

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФБГОУ ВО Иркутский государственный аграрный университет имени А.А.

Ежевского

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Налоги и налогообложение

Методические указания

для практических занятий и самостоятельной работы

для студентов института экономики, управления и прикладной информатики
направления 38.03.02 – Менеджмент

2022 г.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты: канд. экон. наук, доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа М.В. Вельм.

Врублевская В.В., Мамаева А.И. Методические указания по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов института экономики, управления и прикладной информатики направления 38.03.02 – Менеджмент – Иркутск: Иркутский ГАУ, 2022 – 77 с.

Представлены теоретические вопросы, задачи и практические ситуации по основным темам дисциплины «Налоги и налогообложение». Их решение позволит глубже освоить теоретические положения развития налоговой системы России, получить необходимые знания в области отдельных, наиболее сложных проблем налогообложения физических лиц и юридических лиц.

Содержание

Введение	4
1. Теоретико-правовые основы построения и функционирования налоговой системы	5
2. Теоретические основы налогового администрирования в Российской Федерации	12
3. Федеральные налоги	16
4. Страховые взносы в Российской Федерации	36
5. Специальные налоговые режимы	38
6. Региональные налоги	49
7. Местные налоги	54
8. Комплексные задачи	59
9. Учет и отчетность по налогам в налоговых инспекциях	63
Список литературы	76

Введение

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. Налоги являются одним из наиболее эффективных инструментов государственного регулирования как национальной экономики, так и международных экономических процессов. Этому способствуют углубление и интенсификация специализации и кооперирования производства в международном масштабе, всеобщий процесс интеграции экономической жизни и расширения международной торговли. Поэтому изучение и анализ воздействия налоговых рычагов на объединенную экономику приобретают все большее значение с точки зрения обеспечения экономического роста в пределах экономических союзов и повышения эффективности внешнеэкономических связей каждого государства.

В связи с вышеизложенным, особую актуальность приобретает необходимость изучения общих принципов формирования, функционирования и тенденций развития налоговой системы. Владение основами и особенностями теории и практики современного российского налогообложения, умение ориентироваться в налоговом законодательстве является принципиально важным для эффективной и качественной работы специалистов, а также всех тех, кто занят в сфере предпринимательства.

1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

НАЛОГ – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) – кодифицированный законодательный акт, являющийся основой российского налогового законодательства. Устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

ЭЛЕМЕНТЫ СТРУКТУРЫ НАЛОГА (ст.17, гл. 2 НК РФ)

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

– **объект налогообложения** (Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога);

– **налоговая база** (Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения);

– **налоговый период** (Срок в течение, которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства);

– **налоговая ставка** (Представляет собой величину налога на единицу измерения налоговой базы и в зависимости от объекта налогообложения они могут быть твердые, процентные, регрессивные (чем больше доход, тем меньше ставка) прогрессивные (чем больше доход, тем ставка больше));

– **порядок исчисления налога;**

– **порядок и сроки уплаты налога.**

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться **налоговые льготы** (снижение размера тяжести налогообложения) и основания для их использования налогоплательщиком.

Налоговые льготы – преимущество, предоставляемое государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков, ставящее их в более выгодное положение в сравнении с остальными налогоплательщиками.

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Формула для расчета суммы налога:

$$\text{Налог} = \text{Налоговая база} * \text{Ставку} * \text{Период}$$

По каждому виду налога налоговая база и ставка определяются по налоговому законодательству и методика их расчета, прежде всего, зависит от самого налога.

СУЩНОСТЬ НАЛОГА НАИБОЛЕЕ ПОЛНО ПРОЯВЛЯЕТСЯ В ЕГО ФУНКЦИЯХ:

Фискальная она отражает причины возникновения налогов, с ее помощью реализуется качественная определенность налогов, их общественное назначение как источника средств, обеспечивающих функционирование государства. Объективный характер существования фискальной функции создает условия и возможности ее реализации в налоговой политике, то есть воздействия налога на воспроизводственный процесс.

Распределительная или **социальная** функция, которая выражает сущность налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений.

Регулирующая функция налогов означает, что налоги как активный участник перераспределительных процессов оказывают влияние на процессы, протекающие в хозяйственной жизни страны, в том числе уровень и динамику потребления, сбережения, накопления, инвестиции и структурные изменения.

Контрольная сущность в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.

Поощрительная функция налогов выражается в признании государством особых заслуг определенных категорий граждан перед обществом и в предоставлении им определенных налоговых льгот (например, участникам ВОВ и т.д.).

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

Справедливости налог должен собираться со всех налогоплательщиков постоянно, т.е. «каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему достатку».

Определённости означает, что обложение налогами должно быть строго фиксированным, а не произвольным.

Удобности означает, что взимание налога не должно причинять плательщику неудобства по условиям места и времени.

Экономии означает, что издержки по изъятию налогов должны быть меньше, чем сумма самих налогов.

Законности – каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

Недопустимости двойного налогообложения означает, что обложение налогами одного и того же объекта не больше одного раза.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ:

Принцип единства единая финансовая, кредитная, денежная политика. Единая система налоговых органов.

Принцип подвижности (эластичности) налоги и некоторые налоговые механизмы могут быть оперативно изменены в сторону снижения или повышения налогового бремени в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства.

Принцип стабильности стабильность общих правил налогообложения. Неизменность основных: принципов налогообложения; процедур взимания налогов; видов налогов.

Принцип множественности налоговая система должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов налогообложения. Комбинации различных налогов и облагаемых объектов должны образовывать такую систему, которая отвечала бы требованиям перераспределения налогового бремени по плательщикам. Множественность налогов позволяет создать предпосылки для проведения гибкой налоговой политики государством, в большей мере уловить платежеспособность налогоплательщиков, выровнять и сделать общее налоговое бремя психологически менее заметным, отразить разнообразие форм доходов с учетом всех сторон экономической деятельности граждан и фирм, воздействовать на потребление и накопление.

Принцип исчерпывающего перечня гласит, что не могут устанавливаться региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ

В целом классификационные признаки универсальны и подразделяются:

- по субъекту уплаты
- по объекту обложения
- по принадлежности к звеньям бюджетной системы
- по назначению использования
- по источникам финансирования
- по способу взимания
- по срокам уплаты
- по уровню управления

Задание 1 Заполните таблицу Классификация налогов

<i>Критерий классификации</i>	<i>Классификационный признак</i>	<i>Пример</i>
по субъекту уплаты	1. налоги, уплачиваемые юридическими лицами 2. налоги, уплачиваемые физическими лицами 3. смешанные налоги	
по объекту обложения	1. прямые налоги 2. косвенные налоги	
по принадлежности к звеньям бюджетной системы	1. закрепленные налоги 2. регулирующие налоги	
по назначению использования	1. общие налоги 2. специальные налоги 3. чрезвычайные налоги	
по источникам финансирования	1. налоги, которые относятся на издержки	

	производства и обращения 2. налоги, которые включаются в продажную цену продукции 3. налоги, которые относятся на финансовые результаты 4. налоги на прибыль и за счет прибыли	
по способу взимания	1. кадастровым 2. на основе декларации 3. по источнику	
по уровню управления	1. федеральные 2. региональные 3. местные	

Задание 2 Разгадайте кроссворд на основе пройденного материала

По горизонтали:

2 По объекту обложения акцизы и НДС относятся к налогам.

4 По аспекту компетентных органов власти (по уровню управления) земельный налог относится к ... налогам.

7 Принцип подразумевающий, что налог должен собираться со всех налогоплательщиков постоянно, т.е. «каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему достатку».

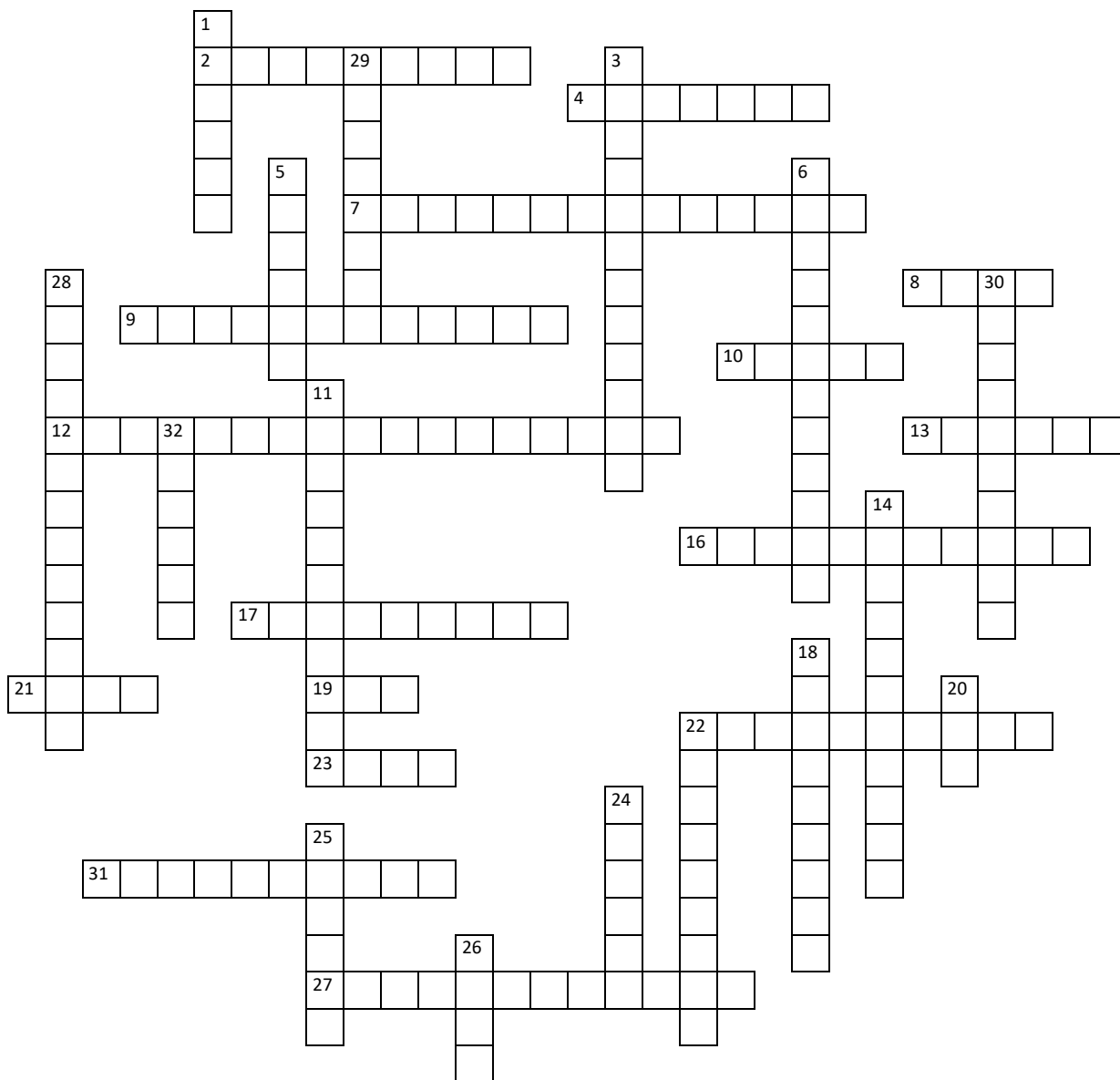
8 Объектом налогообложения, какого налога являются доходы физических лиц.

9 По аспекту компетентных органов власти (по уровню управления) транспортный налог относится к ... налогам.

10 Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

12 Функция, которая выражает сущность налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений.

13 Представляет собой величину налога на единицу измерения налоговой базы.



16 Функция подразумевающая оценивание эффективности налогового механизма.

17 Федеральная служба, которая вправе приостанавливать операции по счетам налогоплательщика; производить выемку документов у налогоплательщика; определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками; взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы.

19 Объектом налогообложения, какого налога, является реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг), а также передача имущественных прав.

21 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения называется налоговой

22 Принцип подразумевающий, что каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

23 Для какого налога налоговой базой для исчисления суммы налога признается величина вмененного дохода.

27 Налогоплательщиками, какого налога, признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

31 Второе название распределительной функции.

По вертикали:

1 Какой налог регулируется второй частью НК РФ главой 22.

3 Функция означающая, что налоги как активный участник перераспределительных процессов оказывают влияние на процессы, протекающие в хозяйственной жизни страны, в том числе уровень и динамику потребления, сбережения, накопления, инвестиции и структурные изменения.

5 Срок в течение, которого завершается процесс формирования налоговой базы.

6 Принцип характеризующий неизменность основных принципов налогообложения, процедур взимания налогов и видов налогов.

11 По аспекту компетентных органов власти (по уровню управления) НДС относится к ... налогам.

14 Принцип – налоги и некоторые налоговые механизмы могут быть оперативно изменены в сторону снижения или повышения налогового бремени в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства.

18 Принцип характеризующий взимание налогов в удобное для налогоплательщика время и удобным способом.

20 Один из специальных налоговых режимов, предусматривающий освобождение налогоплательщиков от обязанности по уплате налога на прибыль организаций.

22 Налогоплательщиками, какого налога, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

24 Обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

25Снижение тяжести налогообложения.

26Для какого налога, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов и налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

28 Функция выражающая в признании государством особых заслуг определенных категорий граждан перед обществом и в предоставлении им определенных налоговых льгот.

29 Принцип, означающий единства налоговых органов.

30 Функция, отражающая причины возникновения налогов, с ее помощью реализуется качественная определенность налогов, их общественное назначение как источника средств, обеспечивающих функционирование государства.

32По объекту обложения налог на прибыль и НДФЛ относятся к налогам.

2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Задание 1 Нарисуйте схему Структура налоговых органов

Задание 2 Перечислите недостающие Функции налоговых органов

Для решения возложенных на нее задач, Федеральная налоговая служба в соответствии со своими полномочиями выполняет ряд функций, в числе которых следующие:

1. Осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов;
2. Осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
3. Выдает специальные марки для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;
6. Бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;
8. Устанавливает формы: <ul style="list-style-type: none">– налогового уведомления;– требования об уплате налога;– заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе;– свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и ряд других форм необходимых для осуществления контроля выполнением налогоплательщиками своих обязанностей;

Задание 3 Заполните таблицу Права и обязанности налоговых органов

Права	Обязанности
требовать от налогоплательщика или налогового агента документы установленной формы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;	соблюдать законодательство о налогах и сборах
проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК	осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах
производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены	вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц

Задание 4 Заполните таблицу **Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков**

Права	Обязанности
получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию (в т. ч. в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах и т.д.	уплачивать законно установленные налоги;
получать от Минфина и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.	встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК
использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах	вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

3. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

3.1 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры НДС (гл.21 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговые ставки	
Входящий НДС	
Исходящий НДС	
Освобождение от уплаты НДС	Ст.145 п.1 НК РФ «...Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей...».

Пени	Ст.75 НК РФ
------	--------------------

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Имеются следующие данные по ОАО «Успех» за налоговый период. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет в налоговом периоде.

1. Приобретено материалов (запасные части, инструменты и т.д.) на сумму 5250 тыс.руб. в том числе НДС

2. Отгружено и оплачено покупателем ОАО «Каравай» хлеба и хлебобулочных изделий, макаронных изделий на сумму 16000тыс.руб. в том числе НДС

3. Получено и оплачено сырьё зерна пшеницы:

От ООО «Урожай» 300т по цене 4 тыс.руб./т в том числе НДС

От ООО «Хлебобобр» 500т по цене 4,5 тыс.руб./т в том числе НДС

От ООО «Поляна» 100т по цене 4,2 тыс.руб./т в том числе НДС

4. Реализовано населению и индивидуальным предпринимателям 100т комбикормов по цене 12000руб./т в том числе НДС

Решение:

1. НДС к _____

2. НДС к _____

3. НДС к _____

ООО «Урожай» _____

ООО «Хлебобобр» _____

ООО «Поляна» _____

4. НДС к _____

Итого НДС к _____

Задача 2

Имеются следующие данные по ОАО «Успех» объёмы реализации по месяцам (выручка тыс. руб.):

Январь – 150, Февраль –250, Март –220, Апрель –890, Май –550, Июнь – 1200, Июль – 1400, Август – 823, Сентябрь – 950, Октябрь – 250, Ноябрь – 650, Декабрь – 850.

С какого месяца организация лишается права освобождения от уплаты НДС (ст.145НК)

Решение:

Задача 3

Имеются следующие данные по ОАО «Успех+» за налоговый период. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет в налоговом периоде.

1. Реализовано продукции (запасные части, инструменты и т.д.) на сумму 56350тыс.руб. без НДС

2. Получено и оплачено сырья для изготовления продукции на сумму 41364тыс.руб. без НДС

Решение:

1. НДС к

2. НДС к

Итого НДС к

Задача 4

Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 августа текущего года. Фактически уплата была произведена 24 сентября текущего года. Определить сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (ст.75 НК РФ Пени). Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 9,35%.

Решение:

Задача 5

Сельскохозяйственной организации за отгрузку зерна и комбикорма поступил аванс за январь от покупателя в сумме 110 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь.

Решение:

3.2 АКЦИЗЫ

Акциз – косвенный общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем.

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры Акцизов (гл. 22 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговые ставки твердая (специфическая), адвалорная (в %)	Ст. 193 НК РФ налоговые ставки с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно 1. Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных

	<p>виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) 523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> <p>2. Налоговая ставка на сигареты, папиросы составляет 1420 рублей за 1000 штук + 13 % расчетной стоимости.</p> <p>3. Автомобили легковые: с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно 43 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.) с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) 420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.).</p>
--	---

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Столичная» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Решение:

Объем реализованной водки

Объем безводного этилового спирта

Сумма акцизного сбора

Задача 2

Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара. Стоимость одной пачки сигарет – 60 руб.

Решение:

Количество налогооблагаемой продукции

Акциз по твердой ставке

Акциз по адвалорной ставке

Итого акциз

Задача 3

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 1520 тыс. руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Решение: _____

Сумма акциза _____

Стоимость автомобиля с акцизом _____

Сумма НДС _____

Цена реализации автомобиля _____

Задача 4

Организация произвела и реализовала 20 000 литров автомобильного бензина марки АИ-95. Его плотность составляет 0,75 г/см³. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Формула перевода бензина из литров в тонны: Вес, тонн = Кол-во, литров * 1000 * Плотность бензина / 1000000

Решение: _____

Вес бензина в тоннах _____

Сумма акциза _____

3.3 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на прибыль – это прямой налог, взимаемый с прибыли компании (предприятия, банка, страховой организации и т. д.).

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры Налога на прибыль (гл. 25 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	

Отчетные периоды	
Налоговые ставки и зачисление в бюджет	
Кассовый метод признания доходов	
Метод начисления признания доходов	
Авансовые платежи	НК РФ Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Малое предприятие реализовало в отчётном периоде товаров на 1345 тыс. руб. (в том числе НДС ставка 20%). Суммарные затраты по их производству и реализации (себестоимость) составили 978 тыс. руб. определите сумму налога на прибыль, с разбивкой по уровням бюджета.

Решение:

НДС

Налоговая база

Сумма налога на прибыль

Из этой суммы налога будет перечислено:

в федеральный бюджет:

в региональный бюджет:

Задача 2

Определить право применения **кассового метода** признания доходов для целей налогообложения прибыли исходя из следующих данных:

Выручка за предыдущий год (без НДС) составила: 1 квартал 500 тыс.руб. 2 квартал 1200 тыс.руб. 3 квартал 1100 тыс.руб. 4 квартал 1100 тыс.руб.

Выручка за первое полугодие текущего года составила 1900 тыс.руб. (т.е. 1 квартал 600 тыс.руб., 2 квартал 1300 тыс.руб.)

Решение:

Задача 3

ООО «Закат» применяет **метод начисления**. Фирма сдает здание в аренду. Условиями договора предусмотрено, что арендаторы должны вносить арендную плату за прошедший месяц не позднее 10-го числа следующего месяца. Если арендаторы перечислят оплату позднее срока, указанного в договоре (15 февраля), каким числом должны быть признаны доходы за январь месяц.

Решение:

Задача 4

ООО «Закат» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, если за налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 185000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 954 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, из них:
 - а) материальные расходы 45020 тыс.руб.
 - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 28500тыс.руб.
 - в) сумма начисленной амортизации – 30 000 руб.;
 - г) прочие расходы:

- расходы на ремонт основных средств 250тыс.руб.
- расходы по обязательным видам страхования 95000руб.
- суммы страховых взносов (ставки ПФР 22%, ФСС 2,9% ФОМС 5,1%)
- сумма НДС (ставка 20%)

4) Дивиденды выплаченные 20000тыс.руб.

5) Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции 95000руб.

6) Увеличен уставный капитал на 10500тыс.руб.

Решение:

Доходы

Расходы

НДС

Страховые взносы

ПФР

ФСС

ФОМС

Налогооблагаемая прибыль

Сумма налога на прибыль

в федеральный бюджет:

в региональный бюджет:

Задача 5

ООО «Вельмут» занимается производством строительных материалов и реализацией сопутствующих товаров. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, если за налоговый период имеются следующие данные:

Выручка от реализации 180млн без НДС, материальные расходы 55млн., оплата труда сотрудников, занятых в производстве 35 млн., сумма начисленной амортизации 130тыс., расходы на ремонт основных средств 250 тыс., расходы по обязательным видам страхования 95тыс. прочие расходы (суммы страховых взносов (ставки ПФР 22%, ФСС 2,9% ФОМС 5,1%).

Решение:

Доходы

Расходы

Страховые взносы

ПФР
ФСС
ФОМС
Налогооблагаемая прибыль
Сумма налога на прибыль
в федеральный бюджет:
в региональный бюджет:

Задача 6

ООО «Рекрут» получила следующие доходы:

– за предыдущий период: 1 квартал 10500 тыс.руб. 2 квартал 10200 тыс.руб. 3 квартал 9200 тыс.руб. 4 квартал 8300 тыс.руб.

– за текущий период: 1 квартал 7500 тыс.руб. 2 квартал 10200 тыс.руб.

Определить, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи

Решение:

Задача 7

ООО «Альфа» получила выручку в размере 150 млн. руб. в т.ч. НДС (20%). Расходы организации следующие: материальные затраты – 32 млн. руб., оплата труда работникам основного производства – 27 млн. руб., отчисления в социальные фонды, расходы на ремонт основных средств – 8 млн. руб., расходы на рекламу – 2 млн. руб. Определить налогооблагаемую базу и рассчитать налог на прибыль организации.

Решение:

3.4 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры НДФЛ (гл. 23 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Налоговые агенты	
Объект налогообложения	
Налоговая база и налоговые ставки	
Налоговый период	
Отчетный период	
Налоговые льготы	

Стандартные налоговые вычеты – это суммы, которые ежемесячно вычитаются из дохода работника.

Стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб. предоставляется:

– лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь, получившим инвалидность, участвовавшим в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

– военнослужащим, уволенным с военной службы и призванным на специальные сборы и привлеченным в этот период к ликвидации последствий Чернобыльской АЭС;

– лицам, участвовавшим в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и под землей;

– инвалидам Великой Отечественной войны;

– инвалидам из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II, III группы вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при защите СССР, России или при исполнении иных обязанностей военной службы.

Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется:

– Героям СССР, Российской Федерации, а также лицам награжденным орденом Славы трех степеней;

– Лицам, находившимся в Ленинграде в период блокады (с 08.09.1941г. по 27.01.1944г.) независимо от срока пребывания;

– Бывшим узникам концлагерей Второй мировой войны;

– Инвалидам с детства, инвалидам I, II групп;

– Медицинскому персоналу, работающему в радиационной обстановке;

– Лицам, отдавшим костный мозг для спасения жизни людей;

– Лицам, эвакуированным и выехавшим добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению;

– Родителям и супругам военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья при защите СССР и Российской Федерации.

В случае если работник имеет право на оба данных стандартных вычета, то ему предоставляется наибольший.

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

– 1 400 рублей - на первого ребенка;

– 1 400 рублей - на второго ребенка;

– 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

– ребенок инвалид I группы или II группы 12000рублей (опекунам в данном случае 6000 рублей);

- единственный родитель вычет предоставляется в двойном размере.

Если сумма дохода нарастающим итогом превысила 350 000 рублей вычеты стандартные не предоставляются.

Социальные налоговые вычеты:

- суммы, перечисленные физическими лицами на благотворительные цели в виде денежной помощи бюджетным организациям науки, культуры, здравоохранения, социального обеспечения в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

- суммы, уплаченные за обучение в образовательных учреждениях за свое обучение и обучение детей до 24 лет на дневном отделении, в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей;

- суммы, уплаченные за лечение (свое, супруга, родителей или детей), а также на приобретение медикаментов, назначенных лечащим врачом, но не более 120 000 руб. в год;

- суммы, уплаченные по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения (свое, супруга, родителей или детей).

Инвестиционные налоговые вычеты:

- в размере положительного финансового результата, полученного от реализации (погашения) ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет;

- в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 тыс. руб.

Имущественные налоговые вычеты представляются:

- в суммах, полученных от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности менее 3 лет, стоимость которых не превышает 1 000 000 руб.; иного имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, стоимость которого не превышает 250 000 руб. (в остальных случаях налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи);

- в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории России жилого дома, квартиры в размере фактических расходов, а также сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных учреждений, но не более 2 000 000 руб. (указанные расходы должны подтверждаться документально, и вычет предоставляется с даты регистрации права собственности).

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Стандартные вычеты

Задача 1

Определить налоговую базу по НДФЛ, если известно, что зарплата работника за январь составила 18500 руб. На иждивении у него трое детей в возрасте до 18 лет.

Решение:

Задача 2

У работника на иждивении два ребенка в возрасте до 18 лет. Его зарплата за январь составила 36800 руб. Один ребенок является инвалидом II группы. Определить налоговую базу по НДФЛ.

Решение:

Задача 3

Зарплата одинокой матери, имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте до 18 лет, в июле месяце составила 12400 руб. Ее зарплата за январь – июнь – 79600 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ за январь – июль.

Решение:

Задача 4

Работник организации, принимавший участие в 1986 г. в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Вид дохода	Январь	Февраль
Заработная плата	28500	17800
Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью (в пределах установленных норм) – ст. 217 НКРФ	2300	2300
Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в т.ч. в пределах установленных норм	5200 2000	4000 2000

Состав семьи: жена, сын 23 лет – курсант военного училища.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Решение: _____

1. Январь: _____

Доход: _____

Стандартные налоговые вычеты: _____

НДФЛ за январь: _____

2. Январь-Февраль: _____

Доход: _____

Стандартные налоговые вычеты: _____

НДФЛ за 2 месяца: _____

НДФЛ за февраль: _____

Задача 5

Работник организации, имеющий право на стандартный налоговый вычет в 500 руб., в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.):

№	Вид дохода	Январь-февраль	Март
1	Заработная плата	28500	19500
2	Стоимость подарков(п. 28 ст. 217 НК РФ).	2400	2600
3	Материальная помощь(п. 28 ст. 217 НК РФ).	800	1600
4	Сумма НДФЛ		

Состав семьи: жена и двое детей в возрасте 21 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в январе – феврале и марте.
2. Налоговую базу и НДФЛ за январь – февраль и март месяцы.

Решение: _____

1. Январь-Февраль: _____

Доход: _____

Стандартные налоговые вычеты: _____

НДФЛ за 2 месяца: _____

2. Январь-Март: _____

Доход: _____

Стандартные налоговые вычеты: _____

НДФЛ за 3 месяца: _____

НДФЛ за март: _____

Задача 6

Гражданин РФ в течении налогового периода работал в российской организации по трудовому договору. За налоговый период его заработная плата составила 1 412 000 руб. Руководство поощрило гражданина и ему выдали

премию в размере 27 000 руб. Организация за счет оставшейся в ее распоряжении прибыли после уплаты налога на прибыль оплатила работнику путевку на лечение в санаторий Краснодарского края в сумме 44 500 руб. и его ребенку в возрасте 13-ти лет на сумму 29 870 руб. (п. 9 ст. 217 НК РФ). В том же налоговом периоде работнику оплатили поездку и отдых в отеле Турции на сумму 125 000 руб. Определить НДФЛ за налоговый период.

Решение:

Социальные вычеты

Задача 7

Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 350000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб.

По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб.

Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.

Решение:

Стандартные налоговые вычеты:

Налогооблагаемая база:

НДФЛ исчисленный:

После подачи декларации происходит перерасчет

Дополнительные расходы:

Сумма возврата налога:

Задача 8

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик оплатил свое лечение в сумме 85000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов.

В отчетном году доход налогоплательщика, учитываемый при определении налоговой базы, составил 240000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме.

Требуется определить налоговую базу по НДФЛ, исчисленную с учетом социального налогового вычета по налоговой декларации (после подачи соответствующих документов в ИФНС) и сумму излишне удержанного НДФЛ.

Решение:

Налоговая база:

Излишне удержанный НДФЛ:

Задача 9

Физическое лицо, имеющее 2-х детей, оплатило за медикаменты в налоговом периоде 65 тыс. руб.: на детей – 10 тыс. руб., на себя – 55 тыс. руб.

Определить налоговые вычеты и НДФЛ, если зарплата в месяц составляет 24 тыс. руб.

Решение:

Годовой доход:

Стандартный налоговый вычет

НДФЛ удержанный

Социальный налоговый вычет

Налоговая база (с учетом вычетов)

НДФЛ (с учетом вычетов)

Излишне удержанный НДФЛ

Задача 10

В сентябре 2016 г. Иванов И.С. внес благотворительный взнос 130 тыс. руб. Деньги направлены на нужды детской хоккейной команды.

Годовой заработок Иванова составил 480 тыс. руб. (оклад 40 000).

По окончании 2016 г. Иванов обратился с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы.

Определить сумму социального налогового вычета. Как он будет учтен в расчетах с Ивановым?

Решение:

НДФЛ удержанный

Социальный вычет

НДФЛ с учетом вычета

Излишне удержанный НДФЛ

Имущественные вычеты

Задача 11

Физическое лицо продало организации дом с земельным участком за 2300 тыс. руб. и гараж за 160 тыс. руб., которые находились в его собственности:

1-й вариант – более 3 лет;

2-й вариант – 2 года.

Период владения имуществом документально подтвержден. Фактические расходы на приобретение указанного имущества документами не были подтверждены.

Определить размер имущественных налоговых вычетов, налоговую базу и НДФЛ.

Решение:

1-й вариант

2-й вариант

Доход:

Имущественный вычет:

Налоговая база:

НДФЛ к уплате:

Задача 12

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1-й вариант – собственных средств в полном объеме;

2-й вариант – средств организации.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 750 000 руб.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Требуется:

1. Определить, в каком варианте он имеет право на имущественный налоговый вычет.

2. Определить по вариантам налоговую базу и сумму НДФЛ.

Решение:

1-й вариант

НДФЛ уплаченный:

Сумма неиспользованного имущественного вычета

2-й вариант

Задача 13

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет:

1-й вариант – собственных средств в полном объеме;

2-й вариант – сделка купли продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 840 000 руб. Налогоплательщик имеет дочь 22 лет, студентку института заочного факультета.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет

Требуется определить:

1. Суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.

2. В каком варианте налогоплательщик имеет право на налоговый вычет.

3. Сумму неиспользованного имущественного вычета и порядок его использования.

Решение:

1-й вариант

НДФЛ уплаченный:

2-й вариант

3-й вариант

Инвестиционные вычеты

Задача 14

Иванов И.И. приобрел ценные бумаги на сумму 200 000руб.

1-й вариант

Продал их через год и получил доход 20 000 руб. рассчитайте сумму НДФЛ положенную к уплате

2-й вариант

Продал их через 4 года и получил доход 90 000руб.рассчитайте сумму НДФЛ положенную к уплате

Решение:

1-й вариант

НДФЛ к уплате:

2-й вариант

На разные ставки налога

Задача 15

1-й вариант

Банк открыл физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на три месяца в сумме 50000 руб. Проценты из расчета 20% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования Центрального Банка на момент заключения договора – 12% годовых.

Определите сумму облагаемого дохода, налога и размер выплаты по окончании срока договора.

2-й вариант

Срок 2 месяца, сумма вклада 386 тыс. руб. процентная ставка по вкладу 16%. Ставка рефинансирования Центрального Банка 8% проценты начисляются в конце срока.

Решение:

1-й вариант

Объектом налогообложения являются доходы в виде процентов по банковским вкладам в части превышения норматива (ставка рефинансирования +5% по руб. вкладам). Налоговая база равна разнице между процентом по договору и ставкой рефинансирования Центрального банка увеличенной на 5%.

1-й месяц:

2-й месяц:

3-й месяц:

Итого сумма НДФЛ:

Сумма выплаты физическому лицу:

2-й вариант

Проценты по вкладу:

Проценты по норме:

4 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Страховые взносы – это сбор, который обязаны уплачивать организации и индивидуальные предприниматели в России во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования). Они введены с 2010 г., заменили собой единый социальный налог (ЕСН).

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры Страховых взносов (гл. 34 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
База начисления и налоговые ставки	
Расчетный и отчетный периоды	
Пенсионный фонд России (ПФР)	
Фонд социального страхования (ФСС)	
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС)	

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Определить суммы отчислений в социальные фонды, относимых на производственные издержки (на примере 1 рабочего).

Начисленный доход за январь 2016г. равен 25 тыс. руб.

Решение:

ПФР

ФСС

ФОМС

Задача 2

Организация за расчетный период выплатила в 2016 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы – 35 000 руб.;
- 4) материальная помощь работнику – 3 000 руб.;
- 5) отпускные – 38 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Решение:

Налоговая база:

ПФР

ФСС

ФОМС

Задача 3

Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) за 2016 год с суммы выплат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А. заработная плата которого составляет 85000руб. в месяц вместе с премией

Решение:

Суммарный доход:

ПФР

ФСС

ФОМС

5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

5.1 СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

Освобождает от уплаты налогов:

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств);

- налога на имущество организаций;

- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом);

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры ЕСХН (гл. 26.1 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Отчетный период	
Налоговые ставки	
Авансовый платеж	
Право на применение ЕСХН	

--	--

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

ООО «Заря» в течение календарного года занималось производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 2500 тыс. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 1200 тыс.руб., доход от реализации продуктов переработки сельскохозяйственной продукции 675 тыс.руб., доход от других видов деятельности 625 тыс.руб.

Определите, имеет ли право ООО «Заря» быть плательщиком ЕСХН.

Решение:

Задача 2

Налогоплательщик ООО «Заря» по итогам года получил доходы в сумме 8000 тыс. руб.; произвел расходы в сумме 5000 тыс. руб. ООО «Заря» является плательщиком ЕСХН.

По итогам полугодия доходы составили 3000 тыс. руб.; расходы 2000 тыс. руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

Налоговая база ЕСХН по итогам года

Сумма налога по итогам года

Авансовый платеж ЕСХН по итогам полугодия

Сумма ЕСХН к уплате в бюджет за год с учетом авансового платежа

Задача 3

ООО «Заря» по итогам года получила:

– доход от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 10 000 тыс. руб.

– доход от реализации продуктов переработки сельскохозяйственной продукции 50 000 тыс.руб.,

– доход от других видов деятельности не связанных с производством, и реализация сельскохозяйственной продукции 10 000 тыс.руб.;

– произвел расходы на производство сельскохозяйственной продукции в сумме 12 000 тыс. руб.

– расходы на первичную переработку сельскохозяйственной продукции составили 38 000 тыс. руб.

– прочие расходы, не относящиеся к производству и реализации сельхоз продукции 8 000 тыс.руб.

Определите, имеет ли право ООО «Заря» быть плательщиком ЕСХН, и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

Имеет ли право ООО «Заря» быть плательщиком ЕСХН

Налоговая база

Сумма налога по итогам года

Задача 4

ООО «Ферма» является крупным сельскохозяйственным товаропроизводителем и уплачивает в бюджет единый налог. По итогам прошлого года компанией получен убыток от деятельности в размере 350000 рублей.

За первое полугодие текущего года ООО «Ферма» получила доход 860000 рублей и понесла затраты 650000 рублей.

По итогам текущего года компанией получен доход 2000000 и понесены расходы 850000 рублей. Рассчитайте авансовый платеж по данному налогу к уплате за первое полугодие, а также произведем окончательные расчеты по налогу за текущий год с учетом полученного годом ранее убытка.

Решение:

Авансовый платеж по ЕСХН

Окончательный расчет по налогу за текущий год

Задача 5

ООО «Свет» реализовало за налоговый период зерна и зернопродуктов на сумму 758 000 руб. Кроме того, получило доходы от сдачи в аренду трех тракторов и комбайна 120 000 руб.

За данный период организация понесла следующие расходы:

- материальные расходы – 326 000 руб.
- оплата труда с отчислениями – 303 000 руб.
- расходы на ремонт тракторов, находящихся в аренде – 91 000 руб.

Определить имеет ли организация право на применение ЕСХН, если да, то определить сумму налога.

Решение:

Определение права применения ЕСХН

Расчет суммы налога

5.2 УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Освобождает от уплаты налогов:

– налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

– налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать

налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры УСН (гл. 26.1 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговые ставки	
Право на применение УСН	
Коэффициент-дефлятор	2017г. – 1,425 2018г. – 2019г.
Минимальный налог	

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Может ли ООО «Мирострой» строительная компания перейти на УСН если выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь текущего года, равна 60 млн. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с

января по сентябрь – 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 110 млн. руб. Филиалов у ООО «Мирострой» нет.

Решение:

Задача 2

Рассчитайте УСН на предприятии ЗАО «Формула» имеет следующие показатели: доход за отчетный период составил 50 млн. руб. расход 30 млн. руб. ставка УСН 15%.

Решение:

Сумма налога УСН

Задача 3

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели: доход за отчетный период составил 60 млн. руб. расход 60 млн. руб. ставка УСН 15%. Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Решение:

Сумма налога УСН

Налог min

Задача 4

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доход за отчетный период составил 45 млн. руб. расход 42 млн. руб. Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за текущий год?

Решение:

Сумма налога УСН

Налог min

ООО «Рассвет» заплатит в бюджет

Задача 5

ИП Иванов С.П., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий УСН с доходов, имеет следующие показатели за третий квартал текущего года: доход 11 млн. руб. ставка УСН 6%, страховые взносы 120 тыс. руб. выплаты больничных 20 тыс. руб. Рассчитайте авансовый платеж за 3-й квартал текущего года.

Решение:

УСН

Сумма взносов и больничных

Мах возможное уменьшение авансового платежа

Итого УСН за 3-й квартал текущего года составит:

5.3 СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД)

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен НК РФ.

Освобождает от уплаты налогов:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций. В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;
- НДС. В отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры ЕНВД (гл. 26.3 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	

Объект налогообложения	вмененный доход – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке
Налоговая база	базовая доходность – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода
Налоговый период	
Налоговые ставки	
Право на применение ЕНВД	<ul style="list-style-type: none"> – розничная торговля; – общественное питание; – бытовые, ветеринарные услуги; – услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; – распространение и (или) размещение рекламы; – услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков; – услуги по временному размещению и проживанию; – услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом; – услуги стоянок.
Коэффициент-дефлятор	$K_1 =$ $K_2 =$ зависит от вида деятельности и от региона

Базовая доходность за месяц: (гл. 26.3 ст. 346.29 НК РФ)

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (руб.)
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг		7 500
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой	Количество торговых мест	9 000

сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров		
..., площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
..., не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь светоизлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

ИП Сергеев А.З. осуществляет розничную торговлю детской одеждой: в ТЦ «МИР» одно торговое место, площадью 15 м² и на вещевом рынке «Сити-Мол», посредством одной торговой точки площадью 3 м². Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,70. Сумма страховых взносов за 1 квартал составила 10000руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Решение:

ТЦ «МИР» ЕНВД

Рынок «Сити-Мол» ЕНВД

Итого ЕНВД

ЕНВД к уплате

Задача 2

ИП Соболев А.П. осуществляет автотранспортные услуги по перевозке грузов и по перевозке пассажиров. Имея в наличии 2 автомобиля для перевозки грузов марки газель и 2 автомобиля для перевозки пассажиров вместимостью

12 мест и 24 места. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 1 для перевозки грузов, 0,6 для перевозки пассажиров. Сумма страховых взносов за 2 квартал составила 17000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 2 квартал текущего года.

Решение:

Перевозка грузов ЕНВД

Перевозка пассажиров ЕНВД

Перевозка пассажиров ЕНВД

Итого ЕНВД

ЕНВД к уплате

Задача 3

ИП Пенигин И.И. осуществляет торговлю с помощью вендинговых автоматов. Имея в наличии 8кофейных автоматов, 13снековых торговых автоматов, 4 механических автомата (мелко штучный товар). Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,90. Страховые взносы уплачивает только на самого себя, за первый квартал было уплачено 14500руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Решение:

Итого автоматов

Итого ЕНВД

ЕНВД к уплате

Задача 4

Бизнес центр ООО «Плаза» осуществляет услуги по сдаче аренды офисов и наружной рекламы. Имея в наличии площадки для размещения баннеров общей площадью 3 м², электронное табло площадью 2 м². Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,15. Страховые взносы, уплачиваемые за первый квартал сотрудников 245000руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Решение: _____

ЕНВД (баннеры) _____

ЕНВД (табло) _____

Итого ЕНВД _____

ЕНВД к уплате _____

6. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

6.1 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Транспортный налог – налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Транспортный налог относится к региональным налогам.

Задание 13 Заполните таблицу Элементы структуры Транспортного налога (гл. 28 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>											
Плательщики												
Объект налогообложения												
Налоговая база												
Налоговый период												
Налоговые ставки	<p>Закон Иркутской области "О транспортном налоге" (в ред. от 08.11.2010 №111-оз, от 14.07.2011 №69-оз, от 17.06.2013 №34-оз, от 18.11.2013 №95-оз, от 21.11.2014 №134-оз)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Мощность</th> <th colspan="3">Ставка, руб.</th> </tr> <tr> <th>Легковые 1</th> <th>Легковые 2</th> <th>Грузовые</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>до 100,00</td> <td>10,5</td> <td>6,5</td> <td>15</td> </tr> </tbody> </table>	Мощность	Ставка, руб.			Легковые 1	Легковые 2	Грузовые	до 100,00	10,5	6,5	15
Мощность	Ставка, руб.											
	Легковые 1	Легковые 2	Грузовые									
до 100,00	10,5	6,5	15									

	от 100,01 до 150,00	14,5	9,5	25
	от 150,01 до 200,00	35	30,5	35
	от 200,01 до 250,00	52,5	46	50
	от 250,01	105	92,5	85
	<p>Легковые 1 Автомобили легковые с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло менее 7 лет</p> <p>Легковые 2 Автомобили легковые с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более</p>			
Льготы	<p>Льготы региональные:</p> <p>Ветераны труда, ветераны великой отечественной войны, инвалиды всех групп, граждане, получающие страховую пенсию по старости, один из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, и (или) учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов, курсантов в возрасте до 24 лет, включая усыновленных, удочеренных, а также детей, не достигших возраста 18 лет, принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью; один из родителей, усыновивший (удочеривший) ребенка, оставшегося без попечения родителей, в том числе ребенка-инвалида и др. 100% льгота</p> <p>Льготы федеральные: автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, транспортные средства, находящиеся в розыске и др. 100% льгота</p>			

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Петров И.В. имеет в собственности следующие автомобили:

1. Toyota Corona Premio 2.0 2001г.в. мощностью 140 л.с.
2. Toyota Camry 2.5 Comfort 2016г.в. мощностью 181 л.с.
3. Toyota Land Cruiser Prado 4.0 4WD 2005г.в. мощностью 249 л.с.
4. Chevrolet Corvette 6.2 ZR1 2009г.в. мощностью 638л.с.
5. Mitsubishi Lancer 1.6 2011г.в. мощностью 86л.с.

1-й вариант Рассчитайте транспортный налог при условии, что все автомобили находились у Петрова И.В. в собственности целый год

2-й вариант Рассчитайте транспортный налог при условии, что Петров И.В. купил Chevrolet Corvette в декабре, Toyota Camry в июле

3-й вариант Рассчитайте транспортный налог при условии, что Петров И.В. продал Toyota Camry в марте, Mitsubishi Lancer в октябре

4-й вариант Рассчитайте транспортный налог при условии, что Петров И.В. купил Toyota Corona в июле и продал в этом же месяце Toyota Land Cruiser Prado

5-й вариант Рассчитайте транспортный налог при условии, что у Петрова И.В. угнали Toyota Land Cruiser Prado 1 августа и машина находится в розыске
Решение:

1-й вариант

Toyota Corona Premio

Toyota Camry

Toyota Land Cruiser Prado

Chevrolet Corvette

Mitsubishi Lancer

Итого транспортный налог составит

2-й вариант

Toyota Corona Premio

Toyota Camry

Toyota Land Cruiser Prado

Chevrolet Corvette

Mitsubishi Lancer

Итого транспортный налог составит

3-й вариант

Toyota Corona Premio

Toyota Camry

Toyota Land Cruiser Prado

Chevrolet Corvette

Mitsubishi Lancer

Итого транспортный налог составит

4-й вариант

Toyota Corona Premio

Toyota Camry

Toyota Land Cruiser Prado

Chevrolet Corvette

Mitsubishi Lancer

Итого транспортный налог составит

5-й вариант

Toyota Corona Premio

Toyota Camry

Toyota Land Cruiser Prado

Chevrolet Corvette

Mitsubishi Lancer

Итого транспортный налог составит

6.2 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на имущество организаций – это налог на движимое (приобретенное до 1 января 2013 года) и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность).

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры Налога на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый и отчетный периоды	
Налоговые ставки	
Льготы	

--	--

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Деловой бизнес центр «Евробизнес» сдает в аренду офисы и нежилые помещения, всего 15 офисов площадью 900 м². Кадастровая стоимость имущества бизнес центра составляет 3563 тыс. руб. Рассчитайте налог на имущество организаций за год и авансовые платежи.

Решение:

Налог за год _____

Авансовые платежи _____

Задача 2

В декабре прошлого года ОАО «Сельмаш» приобрела основное средство по цене 2950 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Решение:

Стоимость имущества без НДС _____

Амортизация за месяц _____

Период	Остаточная стоимость	Средняя стоимость имущества			
на 1 января					
на 1 февраля					
на 1 марта					
на 1 апреля					
на 1 мая					

на 1 июня					
на 1 июля					
на 1 августа					
на 1 сентября					
на 1 октября					
на 1 ноября					
на 1 декабря					
на 1 января					

Налог за год составит _____

Авансовые платежи

за 1-й квартал: _____

за полугодие: _____

за 9 месяцев: _____

по истечению налогового периода сумма налога к уплате составит _____

7. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

7.1 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на имущество – налог, устанавливаемый на имущество организаций или частных лиц. Налог на имущество физических лиц является прямым налогом, обращенным к находящемуся в собственности движимому и недвижимому имуществу, расположенному на территории Российской Федерации.

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры Налога на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	

Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговые ставки	<p>Решение Думы города Иркутска "О внесении изменений в решение Думы города Иркутска от 31.08.2005 № 004-20-160175/5 "Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории города Иркутска"</p> <p>В отношении жилых домов, квартир, комнат, жилых строений, расположенных на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства до 300000 руб., а также в отношении гаражей, машино-мест до 300000 руб. включительно ставка 0,1% свыше 300000 до 500000 руб. ставка 0,11% свыше 500000 до 1000000 руб. ставка 0,31% свыше 1000000 до 2000000 руб. ставка 0,4% свыше 2000000 руб. ставка 0,5%</p>
Льготы (какие федеральные региональные)	<p>Герои РФ или Советского союза, граждане, награжденные орденом славы 3-х степеней, инвалиды I и II групп, инвалиды детства, участники гражданской войны или великой отечественной войны, члены семей военнослужащих, потерявших кормильца и др. 100% льгота</p>

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Иванов И.И. проживает в г. Иркутске и имеет в собственности квартиру со среднегодовой стоимостью 2500 тыс. руб., а также гараж со среднегодовой стоимостью 500 тыс. руб.

1-й вариант Определите сумму налога на имущество физических лиц в 2017г.

2-й вариант Определите сумму налога на имущество физических лиц в 2017г. если Иванов И.И. является героем РФ

3-й вариант Определите сумму налога на имущество физических лиц в 2017г. если Иванов И.И. имеет $\frac{1}{2}$ доли от квартиры

Решение:

1-й вариант

квартира

гараж

итого

2-й вариант

квартира
гараж
Итого
3-й вариант
квартира
гараж
Итого

Задача 2

Муж и жена имеют в собственности квартиру со средней стоимостью 2 956 000 руб. в г. Иркутске. Владеют ей по 1/2 доле, при этом муж проходит военную службу по контракту. Определить общую сумму налога, которая должна быть уплачена супругами за квартиру.

Расчет суммы налога

7.2 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Земельный налог – уплачивают организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Задание 1 Заполните таблицу Элементы структуры Земельного налога (гл. 31 НК РФ)

<i>Элементы структуры налога</i>	<i>Пример</i>
Плательщики	
Объект налогообложения	
Налоговая база	

Налоговый период	
Налоговые ставки	<p>Решение Думы города Иркутска от 28.11.2014 № 006-20/030049/4 "Об установлении и введении в действие земельного налога и положений о земельном налоге на территории города Иркутска"</p> <p>Земельные участки, занятые гаражными кооперативами, индивидуальными гаражами, жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду) или приобретенные (предоставленные) для жилищного строительства, приобретенных (предоставленных) кооперативам, членами которых являются только граждане, под размещение овощехранилищ ставка 0,15%</p> <p>Земельные участки, отнесенные к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства ставка 0,3%</p> <p>Земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства (ЛПХ), садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства ставка 0,3%</p> <p>Прочие земельные участки, включая земельные участки, используемые не в соответствии с видом разрешенного использования в вышеуказанных категориях земельных участков ставка 1,5%</p>
Льготы	<p>Льготы местные:</p> <p>Ветераны, инвалиды Великой Отечественной войны 100% льгота Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка на 500000руб Инвалиды, имеющие I и II групп инвалидности, инвалиды детства в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка на 500000руб Ветераны и инвалиды боевых действий в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка на 500000руб Физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику, в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка на 500000руб и др.</p> <p>Льготы федеральные:</p> <p>Земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома, организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования, религиозные организации, физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов 100% льгота и др.</p>

ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ

Задача 1

Сидоров А.П. имеет земельный участок в собственности 25 сот кадастровой стоимостью 600 тыс. руб.

1-й вариант рассчитайте сумму земельного налога, если земельный участок находится в садоводстве, и предназначен для ЛПХ, находится в собственности год

2-й вариант рассчитайте сумму земельного налога за год, если на земельном участке располагается гаражный кооператив

3-й вариант рассчитайте сумму земельного налога, если земельный участок отнесется к землям в составе зон сельскохозяйственного использования, был приобретен в собственность в апреле месяце

4-й вариант рассчитайте сумму земельного налога за год, если на земельном участке располагается гаражный кооператив и Сидоров А.П. владеет $\frac{1}{2}$ долей.

5-й вариант рассчитайте сумму земельного налога, если земельный участок находится в садоводстве, и предназначен для ЛПХ, а Сидоров А.П. является инвалидом II группы

Решение:

1-й вариант

2-й вариант

3-й вариант

4-й вариант

5-й вариант

8. КОМПЛЕКСНЫЕ ЗАДАЧИ

Эти задачи включает в себя практически все изученные темы по налогообложению, их решение позволит закрепить полученные знания.

Эти задачи включает в себя практически все изученные темы по налогообложению, их решение позволит закрепить полученные знания.

Задача 1

ОАО «Пшеница» занимается производством зерна, муки, хлеба и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период (квартал) имеются следующие данные:

1) Произведено и реализовано изделий без НДС:

Продукция	Количество продукции, т	Цена руб. / т	Выручка	
			Руб.	Уд. вес, %
Зерно	100	10 000		
Мука	80	12 000		
Хлеб	50	65 000		
Итого	х	х		100

2) расходы, относящиеся к производству и реализованной продукции, из них:

а) материальные расходы 3885 тыс. руб.

б) начислена заработная плата сотрудников в т.ч. НДФЛ – 2625 тыс. руб. (на предприятии работает 35 работников, в целом у них имеется 30 детей)

в) сумма начисленной амортизации – 256 тыс. руб.;

г) расходы на ремонт основных средств 253 тыс. руб.

д) расходы по обязательным видам страхования 95 тыс. руб.

е) суммы страховых взносов (ставки ПФР 22%, ФСС 2,9% ФОМС 5,1%).

3) Дивиденды выплаченные 100 тыс.руб.

4) Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции 5000руб.

5) сумма НДС: исходящий ставка 10% от выручки; входящий НДС за квартал составил 800 тыс. руб.

В собственности предприятия находится земельный участок сельскохозяйственного назначения общей площадью 2000 га, кадастровой стоимостью 800 тыс. руб. Средняя стоимость приобретенного имущества в данный налоговый период (квартал) составила 56 тыс. руб.

Также предприятие владеет сельскохозяйственной техникой используемой для производства сельскохозяйственной продукции 2 зерноуборочных комбайна (Нива СК5 мощностью 155л.с.), 3 трактора (МТЗ-80, мощностью 80л.с.), сеялки, плуги, тракторный прицеп. Автомобили

грузоперевозящие: зерновозов – полуприцеп-цистерна (тягач MAN TGA 26.410 укомплектованный двигателем мощностью 410 л.с.), газель (ГАЗ-322132 мощностью 110л.с.) ЗИЛ-130 (мощностью 135л.с.).

Необходимо рассчитать налоговые обязательства ОАО «Пшеница» итоговые значения написать в таблице

Налог / показатель	Общий режим налогообложения	УСН 6% от доходов	УСН 15% от доходы-расходы	ЕСХН
Доходы, руб.				
Расходы, руб.				
Прибыль, руб.				
Налог на прибыль				
НДС к уплате				
НДФЛ				
Страховые взносы				
Земельный налог				
Транспортный налог				
Налог на имущество организаций				
ЕСХН	x	x	x	
УСН	x			x
Итого к уплате				

9. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГАМ В НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЯХ

Задание 1 Заполните декларацию по налогу на добавленную стоимость при следующих условиях:

- Иванов И.И. реализовал автомобиль после 9 месяце владения по цене 90 000 руб.
- пожертвовал Дому культуры 30 000 руб.
- при этом общая сумма доходов после уплаты НДФЛ составила 2 578 547 руб.

ИНН Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010	<input type="checkbox"/> 1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	030	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	<input type="text"/>
	010	<input type="checkbox"/> 1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	030	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/>
	010	<input type="checkbox"/> 1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/>
Код по ОКТМО	030	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

ИНН Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 001 процентов**1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)** Вид дохода 002 1 - дивиденды
2 - доход в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний
3 - иное

- 1.1. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний 010 .
- 1.2. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению 020 .
- 1.3. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению 030 .
- 1.4. Сумма налоговых вычетов 040 .
- 1.5. Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов 050 .
- 1.5.1. Общая сумма доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний 051 .
- 1.6. Налоговая база для исчисления налога 060 .

2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)

- 2.1. Общая сумма налога, исчисленная к уплате 070
- 2.2. Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты 080
- 2.3. Общая сумма налога, удержанная с доходов в виде материальной выгоды 090
- 2.4. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету 100
- 2.5. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей 110
- 2.6. Общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с "пунктом 5" статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации 120
- 2.7. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации 130
- 2.8. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету 140
- 2.9. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет 150
- 2.10. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета 160

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН

Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб., коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб., коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб., коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) **66** _____ (дата)



ИНН _____

Стр. _____

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 2. Доходы от источников за пределами Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) _____%

Код страны по классификатору ОКСМ (числовой) 010 _____

Наименование источника выплаты дохода 020 _____

Код валюты 030 _____

Код вида дохода 031 _____

Номер контролируемой иностранной компании 032 _____

Дата получения дохода 040 _____

Курс иностранной валюты, установленный Банком России (руб. коп.) 050 _____

Сумма дохода, полученная в иностранной валюте 060 _____

Сумма дохода, полученная в иностранной валюте в пересчете в рубли (руб. коп.) 070 _____

Сумма дохода, освобождаемая от налогообложения в соответствии с пунктом 60 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 071 _____

Сумма дохода, освобождаемая от налогообложения в соответствии с пунктом 60.1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 072 _____

Сумма дохода, освобождаемая от налогообложения в соответствии с пунктом 66 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 073 _____

Применяемый порядок определения прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании 074 _____

- 1 - по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании
- 2 - по правилам, установленным для российских организаций

Дата уплаты налога 080 _____

Курс иностранной валюты, установленный Банком России на дату уплаты налога (руб., коп.) 090 _____

Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в иностранной валюте 100 _____

Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в пересчете в рубли (руб., коп.) 110 _____

Сумма налога, исчисленная в отношении прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе налога на доходы, удержанного у источника выплаты дохода) (руб.) 115 _____

Расчетная сумма налога, исчисленная в Российской Федерации по соответствующей ставке (руб.) 120 _____

Расчетная сумма налога, подлежащая зачету (уменьшению) в Российской Федерации (руб.) 130 _____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

ИНН Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 3. Доходы, полученные от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики, а также расчет профессиональных налоговых вычетов, установленных пунктами 2, 3 статьи 221 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Вид деятельности:

1.1. Код вида деятельности

010

1.2. Код основного вида экономической деятельности

020 . . **2. Показатели, используемые для расчета налоговой базы и суммы налога (руб., коп.)**

2.1. Сумма дохода

030 .

2.2. Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета

040 .

в том числе:

2.2.1. Сумма материальных расходов

041 .

2.2.2. Сумма амортизационных начислений

042 .

2.2.3. Сумма расходов на выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц

043 .

2.2.4. Сумма прочих расходов

044 . **3. Итого:**

3.1. Общая сумма дохода (руб., коп.)

050 .

3.2. Сумма профессионального налогового вычета (руб., коп.)

060 .

3.3. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей по налогу (руб.)

070 **4. Информация, указываемая главой крестьянского (фермерского) хозяйства:**

4.1. Год регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства

080 **Справочно****5. Информация о самостоятельной корректировке налоговой базы в соответствии с положениями пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации**

5.1. Сумма самостоятельно скорректированной налоговой базы (руб. коп.)

090 .

5.2. Сумма самостоятельно скорректированного налога (руб.)

100 **6. Расчет профессиональных налоговых вычетов**

6.1. Код источника дохода

110 1 - в Российской Федерации
2 - за пределами Российской Федерации

6.2. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов по договорам гражданско-правового характера (руб. коп.)

120 .

6.3. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов по авторским вознаграждениям, вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений, полезных моделей и промышленных образцов (авторские вознаграждения) (руб. коп.)

130 .

6.4. Сумма расходов по авторским вознаграждениям, вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений, полезных моделей и промышленных образцов (авторские вознаграждения) в пределах установленного норматива (руб. коп.)

140 .

6.5. Расчет общей суммы расходов, принимаемых к вычету (руб. коп.)

150 **Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**_____ (подпись) **68** _____ (дата)



ИНН

Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 4. Расчет суммы доходов, не подлежащей налогообложению

- | | | | |
|--|-----|----------------------|----------------------|
| 1. Сумма единовременной материальной помощи, полученной от всех работодателей при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 010 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 2. Стоимость подарков, полученных от всех организаций или индивидуальных предпринимателей, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 020 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 3. Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на всех конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 030 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 4. Сумма материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 040 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 5. Суммы возмещения (оплаты) всеми работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом, не подлежащие налогообложению (руб. коп.) | 050 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 6. Стоимость выигрышей и призов, полученных во всех проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг), не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 060 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 7. Сумма материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 070 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 8. Стоимость выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 080 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 9. Суммы помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, тружениками тыла Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, бывшими военнопленными во время Великой Отечественной войны, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, не подлежащие налогообложению (за исключением суммы помощи и стоимости подарков из средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и средств иностранных государств) (руб. коп.) | 090 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 10. Суммы взносов, уплаченных всеми работодателями в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", не подлежащие налогообложению (руб. коп.) | 100 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 11. Иные доходы, не подлежащие налогообложению (руб. коп.) | 110 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 12. Общая сумма доходов, не подлежащая налогообложению (руб. коп.) | 120 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

ИНН Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 5. Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов, а также инвестиционных налоговых вычетов, установленных статьей 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации**1. Расчет стандартных налоговых вычетов (руб., коп.)**

1.1. Сумма стандартного налогового вычета по подпункту 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)	010	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.2. Сумма стандартного налогового вычета по подпункту 2 пункта 1 статьи 218 Кодекса	020	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.3. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу (супруге) приемного родителя	030	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета	040	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.5. Сумма стандартного налогового вычета родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу (супруге) приемного родителя на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы	050	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.6. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы	060	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.7. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налоговыми агентами	070	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
1.8. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, заявляемая по налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (далее - Декларация)	080	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>

2. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

2.1. Сумма, перечисленная в виде пожертвований	090	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
2.2. Сумма, уплаченная за обучение детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения	100	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
2.3. Сумма расходов по дорогостоящим видам лечения	110	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
2.4. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса	120	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>

3. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

3.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения	130	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.2. Сумма, уплаченная за медицинские услуги (за исключением расходов по дорогостоящим видам лечения)	140	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.2.1 Сумма, уплаченная за лекарственные препараты для медицинского применения	141	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.3. Сумма страховых взносов, уплаченная по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет	150	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.4. Сумма пенсионных и страховых взносов, уплаченная по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию	160	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.5. Сумма, уплаченная за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации в организациях, осуществляющих такую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации	170	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.6. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса	180	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.6.1 Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налоговыми агентами	181	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
3.7. Общая сумма социальных налоговых вычетов, заявляемая по Декларации	190	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
4. Общая сумма стандартных и социальных налоговых вычетов, заявляемая по Декларации (руб. коп.)	200	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>

5. Расчет инвестиционных налоговых вычетов (руб. коп.)

5.1. Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса	210	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
5.2. Сумма предоставленного в предшествующих налоговых периодах инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса, подлежащая восстановлению	220	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) **70** _____ (дата)

ИНН Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 6. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества и имущественных прав, а также налоговых вычетов, установленных абзацем вторым подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков, а также доли (долей) в указанном имуществе (руб. коп.)

- | | | | | |
|--|-----|----------------------|---|----------------------|
| 1.1. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от продажи имущества (за исключением доли (долей) в указанном имуществе) | 010 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
| 1.2. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением имущества (за исключением доли (долей) в указанном имуществе) | 020 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
| 1.3. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от продажи доли (долей) имущества | 030 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
| 1.4. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли (долей) имущества | 040 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |

2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи иного недвижимого имущества (за исключением указанного в пункте 1) (руб. коп.)

- | | | | | |
|--|-----|----------------------|---|----------------------|
| 2.1. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от продажи имущества | 050 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
| 2.2. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением имущества | 060 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |

3. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи иного имущества (руб. коп.)

- | | | | | |
|--|-----|----------------------|---|----------------------|
| 3.1. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от продажи имущества | 070 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
| 3.2. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением имущества | 080 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |

4. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд (руб. коп.)

- | | | | | |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|
| 4.1. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от изъятия имущества | 090 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|

5. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества (имущественных прав), полученных при ликвидации иностранной организации, а также по доходам от реализации имущественных прав (в том числе долей, паев), приобретенных у контролируемой иностранной компании (руб. коп.)

- | | | | | |
|--|-----|----------------------|---|----------------------|
| 5.1. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от продажи имущества (имущественных прав), полученных при ликвидации иностранной организации | 100 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
| 5.2. Сумма имущественного налогового вычета по доходам от реализации имущественных прав (в том числе долей, паев), приобретенных у контролируемой иностранной компании | 110 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |

6. Расчет фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, а также при выходе из состава участников общества (руб. коп.)

- | | | | | |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|
| 6.1. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, а также при выходе из состава участников общества | 120 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|

7. Расчет фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества (руб. коп.)

- | | | | | |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|
| 7.1. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при передаче средств (имущества) участнику в случае ликвидации общества | 130 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|

8. Расчет фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества (руб. коп.)

- | | | | | |
|--|-----|----------------------|---|----------------------|
| 8.1. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества | 140 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
|--|-----|----------------------|---|----------------------|

9. Расчет фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) (руб. коп.)

- | | | | | |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|
| 9.1. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при уступке прав требования | 150 | <input type="text"/> | . | <input type="text"/> |
|---|-----|----------------------|---|----------------------|

10. Общая сумма имущественных налоговых вычетов и расходов, принимаемых к вычету (руб. коп.)

160	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
-----	----------------------	---	----------------------

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН _____

Стр. _____

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 7. Расчет имущественных налоговых вычетов по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества

1. Сведения об объекте и произведенных расходах:

1.1. Код наименования объекта 010 1.2. Код признака налогоплательщика 020

1.3. Сведения об объекте: Способ приобретения жилого дома 030 1 - новое строительство 2 - приобретение Код номера объекта 031 1 - кадастровый номер 2 - условный номер 3 - инвентарный номер 4 - номер отсутствует

Номер объекта 032 _____

Сведения о местонахождении объекта 033

1.4. Дата акта о передаче квартиры, комнаты или доли (долей) в них 040 . . 1.5. Дата регистрации права собственности на жилой дом, квартиру, комнату или долю (доли) в них 050 . .

1.6. Дата регистрации права собственности на земельный участок 060 . .

1.7. Доля (доли) в праве собственности 070 /

1.8. Сумма фактически произведенных расходов на новое строительство или приобретение объекта (без учета процентов по займам (кредитам), но не более предельного размера имущественного налогового вычета (руб. коп.) 080 .

1.9. Сумма фактически уплаченных процентов по займам (кредитам), но не более предельного размера имущественного налогового вычета (руб. коп.) 090 .

2. Расчет имущественного налогового вычета (руб., коп.)

2.1. Сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды 100 .

2.2. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды 110 .

2.3. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам), предоставленная в отчетном налоговом периоде налоговым(и) агентом(ами) на основании уведомления, выданного налоговым органом 120 .

2.4. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), предоставленная в отчетном налоговом периоде налоговым(и) агентом(ами) на основании уведомления, выданного налоговым органом 130 .

2.5. Размер налоговой базы в отношении доходов, облагаемых по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, за минусом налоговых вычетов 140 .

2.6. Сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение объекта, принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации 150 .

2.7. Сумма документально подтвержденных расходов по уплате процентов по займам (кредитам), принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации 160 .

2.8. Остаток имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам), переходящий на следующий налоговый период 170 .

2.9. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), переходящий на следующий налоговый период 180 .

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 72 _____ (дата)



ИНН _____

Стр. _____

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Приложение 8. Расчет расходов и вычетов по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (ПФИ), а также по операциям, осуществленным в рамках инвестиционного товарищества

Код вида операции 010

Сумма дохода, полученная по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 020

Сумма расходов, связанная с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг и производных финансовых инструментов (ПФИ), а также по сделкам РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, по операциям займа ценными бумагами, по операциям, осуществленным в рамках инвестиционного товарищества (руб. коп.) 030

Сумма расходов, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 040

Признак учета убытков 050

- 0 - убыток не учитывается
 1 - убыток учитывается

Учет убытков

Код вида операции, по которой принимается убыток 051

Сумма убытка, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 052

Код вида операции, по которой принимается убыток 051

Сумма убытка, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 052

Код вида операции, по которой принимается убыток 051

Сумма убытка, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 052

Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации, принимаемая к вычету по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 060

Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации, принимаемая к вычету по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 070

Код вида операции 010

Сумма дохода, полученная по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 020

Сумма расходов, связанная с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг и производных финансовых инструментов (ПФИ), а также по сделкам РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, по операциям займа ценными бумагами, по операциям, осуществленным в рамках инвестиционного товарищества (руб. коп.) 030

Сумма расходов, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 040

Признак учета убытков 050

- 0 - убыток не учитывается
 1 - убыток учитывается

Учет убытков

Код вида операции, по которой принимается убыток 051

Сумма убытка, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 052

Код вида операции, по которой принимается убыток 051

Сумма убытка, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 052

Код вида операции, по которой принимается убыток 051

Сумма убытка, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 052

Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации, принимаемая к вычету по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 060

Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации, принимаемая к вычету по совокупности совершенных операций (руб. коп.) 070

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 73

_____ (дата)



0331 6122

ИНН

Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Расчет к Приложению 1. Расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

Кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности (руб. коп.) 020

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

_____ . _____

Кадастровая стоимость, указанная в строке 020, с учетом коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 217.1 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 040

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

_____ . _____

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

Кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности (руб. коп.) 020

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

_____ . _____

Кадастровая стоимость, указанная в строке 020, с учетом коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 217.1 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 040

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

_____ . _____

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

Кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности (руб. коп.) 020

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

_____ . _____

Кадастровая стоимость, указанная в строке 020, с учетом коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 217.1 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 040

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

_____ . _____

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

Кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности (руб. коп.) 020

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

_____ . _____

Кадастровая стоимость, указанная в строке 020, с учетом коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 217.1 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.) 040

_____ . _____

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

_____ . _____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 74 _____ (дата)



ИНН

Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Расчет к Приложению 5. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных подпунктами 4 и 5 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации**1. Расчет сумм пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни и дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, принимаемых к вычету****1.1. Расчет суммы пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни, принимаемой к вычету**

ИНН негосударственного пенсионного фонда или страховой организации 010

КПП негосударственного пенсионного фонда или страховой организации 020

Код вида договора 021

- 1 - договор негосударственного пенсионного обеспечения;
- 2 - договор добровольного пенсионного страхования;
- 3 - договор добровольного страхования жизни.

Наименование негосударственного пенсионного фонда или страховой организации 030

Дата договора негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования или добровольного страхования жизни 040

Номер договора 050

Общая сумма взносов, уплаченных в налоговом периоде и принимаемых к вычету (руб. коп.) 060

1.2. Расчет суммы дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, принимаемой к вычету

Общая сумма взносов, уплаченных в налоговом периоде и принимаемых к вычету (руб. коп.) 070

2. Общая сумма взносов, принимаемая к вычету (руб. коп.)

080

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Список литературы

1. Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 – ФЗ «Налоговый Кодекс Российской Федерации» (часть первая) (ред. от 28.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 – ФЗ «Налоговый Кодекс Российской Федерации» (часть вторая) (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2017)// Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение в АПК [Электронный учебник] / Н.Ф. Зарук, 2013. – 369 с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/227964>
4. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: электрон. учеб.: рек. УМО / Н. В. Миляков, 2009. - 1 эл. опт. диск (CD-ROM)
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. для вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / под ред. И. А. Майбурова, 2011. - 1 эл. опт. диск
6. Налоги и налогообложение: учебное пособие: бакалавриат / сост.: В. В. Кузьменко, Н. С. Бескоровайна, С. Н. Блудова, М. Ф. Кобылатова, Е. Н. Куш, Н. Е. Марченко, В. А. Молодых, А. А. Рубежной, В. Б. Саркисов, А. И. Сосин, Е. В. Хохлова, 2014. - 284 с. - Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/314121>
7. Нечаев А.С., Антипина О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – Иркутск: Изд-во ФГБОУ ВПО ИргСХА, 2013. – 143 с.
8. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn38/service/tax/>
9. Темникова Е.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] допущено М-вом сел. хоз-ва Рос. Федерации / Е.А. Темникова, Н.И. Федурин, Д.И. Иляшевич, 2013. - 1 эл. опт. Диск

Вероника Викторовна Врублевская

Алена Игоревна Мамаева

Налоги и налогообложение

Методические указания для студентов института экономики, управления и
прикладной информатики направления 38.03.02 – Менеджмент