

Методические указания

по дисциплине

«Налогообложение предприятий малого бизнеса» для студентов института
экономики, управления и прикладной информатики направления 38.03.02 –
Менеджмент

УДК 336.221: 334.012.64

ББК 65.9 (2Рос) 261.41

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.).

Рецензент: к.э.н., доцент Вельм М.В.

Темникова Е.А.

Налогообложение предприятий малого бизнеса. Методические указания по изучению дисциплины «Налогообложение предприятий малого бизнеса» / Е.А.Темникова. – Иркутск: Изд-во Иркутский ГАУ, 2022. – 21 с.

Методические указания содержат перечень тем, вопросов и практических заданий, необходимых для изучения дисциплины «Налогообложение предприятий малого бизнеса», а также задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Предназначено для студентов по направлению 38.03.02 – Менеджмент

© Темникова Е.А., 2022

© Издательство Иркутского ГАУ, 2022

Ведение

Особое место в современной экономике России принадлежит малому предпринимательству, которое способствует постепенному созданию значительного слоя мелких собственников, что должно явиться гарантом политической стабильности и обеспечения демографических реформ.

Субъекты малого бизнеса имеют весьма ограниченный финансовый потенциал, не позволяющий им использовать труд высококвалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, налогообложения и иных отраслей знаний, в связи с чем хозяйствующему субъекту довольно трудно разобраться в системе российского законодательства по организации налогообложения и взаимосвязи с контролирующими финансовыми органами.

При изучении дисциплины «Налогообложение малого бизнеса» студент должен хорошо освоить не только теоретическую часть дисциплины, но и внимательно изучить весь объем соответствующих учетных, бухгалтерских и налоговых документов, используемых при учете и отчетности на малых предприятиях, их особенности.

Студент также должен знать принципы и методы заполнения налоговой отчетности, документов, приобрести навыки анализа имеющейся экономической и финансовой информации на малых предприятиях.

Поэтому составной частью курса «Налогообложение малого бизнеса» является семинарские и практические занятия. Решение задач по соответствующим темам поможет студентам лучше освоить материал и приобрести практические навыки.

Методические указания включают задания по всем темам дисциплины «Налогообложение малого бизнеса».

При составлении некоторых задач использован материал из справочно – информационной системы «Консультант-Плюс».

Целью дисциплины является: дать студентам знания о сущности, функциях и роли налогов и принципах налогообложения, налоговой политике в условиях рыночной экономики предприятий малого бизнеса, в частности, порядке формирования налогооблагаемых баз, ставок, льгот, порядке расчета и уплаты отдельных видов налогов.

Задачами курса:

1. Изучение нормативной и законодательной базы регламентирующую налоговую систему РФ и налоговый учет.
2. Рассмотреть особенности исчисления, налоги федеральных, региональных и местных предприятий малого бизнеса, организацию налогового контроля.
3. Уметь на основе данных налогового учета рассчитать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц, заполнять соответствующую налоговую декларацию.

Вопросы для собеседования по темам дисциплины

по теме 1: «Общая характеристика предприятий малого бизнеса»

1. Место и роль малого бизнеса в современной рыночной экономике.
2. Развития сферы малого бизнеса в современной России.
3. Экономические и правовые условия для успешного функционирования малых предприятий.
4. Малый бизнес в коммерческих структурах.
5. Этапы развития малого предпринимательства в РФ и перспективы его развития.

по тема 2: «Основная нормативная база функционирования малых предприятий»

1. Основные законодательные документы по определению организационно- правовых форм малого предприятия.
2. Организационно- правовые формы малых предприятий.
3. Структура хозяйствующих субъектов РФ.
4. Экономическая сущность малого предпринимательства в РФ и их распределение по отраслям.

по теме 3: «Сущность и функции налогообложения малого бизнеса»

1. Регулирование деятельности малого бизнеса
2. Основные функции системы налогообложения малого бизнеса
3. Основные задачи налоговой политики в деятельности малого предприятия
4. В чем сущность налоговой политики - низкое налоговое бремя
5. Сущность инструмента налогового регулирования развития малого бизнеса – налоговые санкции.

Каждая тема оценивается в 5 баллов (Максимальное количество баллов – 45)

Заданий для практических занятий

по теме 4: «Налогообложение предприятий при общем режиме налогообложения»

Задание 1. Завод реализовал за отчетный период сахар на 283 200 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит:

Решение: _____

Задание 2. Организация закупила товары с 10 % на сумму 802 400 руб., в том числе НДС – 72 945 руб. Из них оплачено товаров на сумму с НДС – 710 200 руб., реализовано в том же месяце - стоимостью по цене приобретения без НДС - 615 000 руб. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит:

Решение: _____

Задание 3. Организация купила автобус с мощностью двигателя 130 л.с. для перевозки своих работников к месту работы и обратно в октябре за 583 200 руб. с НДС. Сумма транспортного налога при действующей ставке по НКРФ составит:

Решение: _____

Задание 4. Гражданин имеет земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства в черте города площадью 1000 м². В июле он получил инвалидность второй группы. Кадастровая стоимость земли - 864 руб. за 1 м². Сумма земельного налога за год составит

Решение: _____

Задание 5. Организация сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 50 тыс. м на расстояние 30 км. Сумма водного налога при ставке 1646,4 руб. за 1 тыс. м и при сплаве на расстояние 100 км составит:

Решение: _____

Задание 6. Добыто торфа 202,9 тыс. т. Отгружено 201,0 тыс.т. Полная себестоимость 1 т торфа - 490 руб. Отпускная цена без НДС - 600 руб. Сумма налога на добычу полезных ископаемых при ставке 4 % составит:

Решение: _____

Задание 7. Иностранная организация имеет в собственности здание на территории РФ стоимостью на 1 января 4500 тыс. руб. Сумма налога на имущество за первый квартал года составить:

Решение: _____

Задание 8. ОАО «А» провело официальный прием руководящего состава ЗАО «Б». При этом расходы по оплате приглашенного переводчика составили 3200 руб., расходы на буфетное обслуживание -10 200 руб., прочие расходы по этому приему - 16 300 руб. Расходы на оплату труда за налоговый (отчетный) период у ОАО «А» равны 220 400 руб., у ЗАО «Б» - 215 200 руб. Сумма представительских расходов для целей налогообложения прибыли включается в состав постоянных расходов

Решение: _____

Задание 9. ООО «Время» предоставило ЗАО «Мегаполис» товарный кредит под 17% годовых. Должен ли кредитор заплатить НДС по такому кредиту:

Решение: _____

Задание 10. Организация приобрела за месяц строительные материалы на сумму, включая НДС - 30 680р. Из них использовано на сумму без НДС 28 000р., оплачено - на 21 476р. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит

Решение: _____

Каждая тема оценивается в 5 балл (Максимальное количество баллов - 15)

по теме 5: «Упрощенная система налогообложения»

Задание 1. Организация начислила дивиденды в размере 100 000 руб., при этом сумма дивидендов, подлежащая выплате иностранной организации, составила 20 000 руб.

Предположим, что акционерное общество в отчетном периоде получило доход от долевого участия в других организациях в размере 50 000 руб.

Расчет суммы налога на прибыль, подлежащего уплате исходя из суммы дивидендов,

уплачиваемых российской организации.

Решение: _____

Задание 2. ООО «Прогресс» занимается оптовой торговлей. С 1 января текущего года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения были выданы доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы ООО «Прогресс» за 9 месяцев прошлого года составили 4 000 000 руб., в том числе:

- выручка от продажи покупных товаров (строка 010 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев прошлого года) – 3 532 647 руб.;

- внереализационные доходы (строка 030 Листка 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев) – 467 353 руб.

Для расчета средней численности работников за период с января по сентябрь бухгалтер использовал среднесписочную численность, рассчитанную за каждый месяц отдельно:

- январь – 10;

- февраль – 10,5;

- март – 11;

- апрель – 11,5;

- май – 12;

- июнь – 13,5;

- июль – 13;

- август – 13;

- сентябрь – 13, 5

Внешних совместителей и сотрудников, выполняющих работы по договорам подряда, в организации не было.

Средняя численность работников за 9 месяцев прошлого года составила 12 человек $[(10+10,5+11+11,5+12+13,5+13+13+13,5) : 9 \text{ мес.}]$.

На балансе организации числятся основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 600 тыс. руб. (дебетовое сальдо по счету 01 «Основные средства»). По состоянию на 1 октября сумма начисленной амортизации по этим объектам составила 116 тыс. руб.

Заполнить заявление о переходе на УСН.

Решение: _____

Задание 3. Два года назад в апреле месяце организация, которая применяла общий режим налогообложения, купила основное средство первоначальной стоимостью 100тыс. руб. Сроком эксплуатации 5 лет. С 1 января прошлого года организация перешла на УСН с объектом налогообложения «доходы», а с января текущего года сменила объект налогообложения. Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, он отнесен к четвертой группе. Организация установила для него срок полезного использования равный 61 месяцу. Амортизация начислялась линейным способом.

Для целей налогообложения амортизацию начисляли с мая позапрошлого года.

Определить порядок списания основных средств при УСН и ЕСХН.

Решение: _____

Задание 4. Включить в затраты в стоимость материалов и затраты по их приобретению, если ООО «Навигатор» занимается остеклением балконов. С 1 января прошлого года организация применяет УСН. Затраты, связанные с приобретением материалов, организация учитывает отдельно от стоимости материалов.

Для поиска поставщика материалов был заключен договор с ООО «Фигаро» на сумму 118800 руб., включая НДС (счет-фактура № 88).

ООО «Навигатор» 2 июня прошлого года получило от ОАО «Фигаро» 1000 кв.м вагонки, которую организация использует для внутренней отделки балконов (накладная и счет-фактура № 99 от 02.06.20...г.) Стоимость материалов составила 59 000 руб., в том числе НДС – 9000 руб. Материалы были оплачены платежным поручением № 155 от 03.06. 20...г.

Доставку вагонки осуществлял ПРОЮЛ Курчатов А.А., стоимость услуг которого составила 29500 руб., в том числе НДС – 4500 руб. (счет-фактура № 77 от 02.06.20...г.)

Вагонка была списана в производство на основании требования:

- № 30 от 02.06.20.... г. – 500 м;
- № 40 от 16.06.20.... г. – 400 м;
- № 50 от 30.06.20.... г. – 100 м.

ООО «Навигатор» включает затраты на приобретение материалов в их стоимость.

Решение: _____

Задание 5. Определить стоимость материалов отнесенных на производство по ООО «Стимул», который занимается пошивом школьных костюмов. Основной поставщик

предприятия – ткацкая фабрика ООО «Заря». С 1 января прошлого года ООО «Стимул» применяет упрощенную систему налогообложения.

На начало второго квартала на складе предприятия числилось 200 метров ткани по учетной стоимости 4000 руб. Они были оплачены 20 марта (п/п № 63).

2 апреля на склад поступило 1000 м ткани по накладной и счету-фактуре № 98 на сумму 27 140 руб., в том числе НДС – 4110 руб. Ткань была частично оплачена:

- 1 апреля – 500 м (п/п № 74 на сумму 13 570 руб., в том числе НДС – 2070 руб.);
- 8 апреля – 300 м (п/п № 79 на сумму 8142 руб., в том числе НДС – 1242.);
- 13 апреля – 200 м (п/п № 83 на сумму 5428., в том числе НДС – 828 руб.).

16 апреля на склад было оприходовано 800 м ткани по накладной и счету – фактуре № 124 на сумму 23 600 руб., в том числе НДС – 3600 руб. В этот же день ткань была оплачена (п/п № 89).

В течение месяца в производство было отпущено всего 1400 м:

- по требованию № 93 от 03.04.20.. г. – 800 м;
- по требованию № 108 от 17.04.20.. г. – 600 м.

Остаток ткани на складе на 1 мая составила 600 метров.

Организация оценивает материалы, списанные в производство, методом ФИФО.

Решение: _____

Задание 6. Определить сумму заработной платы и НДФЛ которые могут быть отнесены на расходы при УСН.

ООО «Гром» использует УСН. В качестве объекта налогообложения организация использует доходы, уменьшенные на сумму расходов.

В январе текущего года была начислена заработная плата за вторую половину декабря прошлого года в размере 40 000 руб. (расчетно-платежная ведомость № 1 от 6 января). Сумма НДФЛ составила 91000 руб. 10 января зарплата в размере 309 000 руб. была выдана из кассы организации (расходный ордер № 4), а сумма НДФЛ – перечислена в бюджет (платежное поручение №7).

25 января был выплачен аванс в размере 350 000 руб. (платежная ведомость № 1; расходный ордер № 42). В феврале была начислена заработная плата за вторую половину января 2008 года в размере 500 000 руб. (расчетно-платежная ведомость № 2 от 4 февраля 20..г.). Сумма НДФЛ составила 117 000 руб. 8 февраля заработная плата в размере 380 300 руб. была выдана из кассы организации (расходный ордер № 78), а сумма НДФЛ – перечислена в бюджет (платежное поручение № 94).

Задание 7. Заполнить налоговую декларацию по УСН по имеющимся примерам.

Декларация состоит из:

титульного листа;

Раздела 1 "Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика";

Раздела 2 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога".

Титульный лист заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

При заполнении данной страницы указываются:

1) для организации - ИНН и КПП, присвоенный налоговым органом по месту представления Декларации.

При этом ИНН и КПП по месту нахождения организации указываются согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ, или согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ по форме N 09-1-2, или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на РФ по форме N 1-1-Учет;

2) для индивидуального предпринимателя ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории РФ по форме N 12-2-4, или по форме N 09-2-2, или по форме N 2-1-Учет "Свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации".

При заполнении титульного листа указывается:

1) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации по реквизиту "Номер корректировки" проставляется "0—". При представлении уточненной Декларации указывается номер корректировки, отражающий, какая по счету уточненная Декларация представляется в налоговый орган (например, "1--", "2-" и т.д.).

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган Декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в Декларацию и представить в налоговый орган уточненную Декларацию в порядке, предусмотренном статьей 81 НК.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган Декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в Декларацию и представить в налоговый орган уточненную Декларацию в порядке, предусмотренном статьей 81 НК.

Уточненная Декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в том налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются

результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому налогоплательщиком производится перерасчет налоговой базы и суммы налога;

2) код налогового периода, за который представляется Декларация, в соответствии с Приложением N 1 к настоящему Порядку;

3) отчетный год, за который представляется Декларация;

4) код налогового органа, в который представляется Декларация, согласно документам о постановке на учет в налоговом органе, поименованным в пункте 3.2 настоящего Порядка;

5) код вида места представления Декларации налогоплательщиком в налоговый орган согласно Приложению N 2 к настоящему Порядку;

6) наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), а случае подачи Декларации индивидуальным предпринимателем - его фамилия, имя, отчество <*> (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

7) код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД);

8) номер контактного телефона налогоплательщика;

9) количество страниц, на которых составлена Декларация;

10) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика, приложенных к Декларации.

В поле "наименование организации - представителя налогоплательщика" - наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке "фамилия, имя, отчество полностью", заверяемая печатью юридического лица - представителя налогоплательщика и дата подписания.

В поле "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации.

Порядок заполнения Раздела 1 "Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика"

По коду строки 001 указывается объект налогообложения.

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, по данному коду строки указывают "1".

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов, по данному коду строки указывают "2".

По коду строки 010 указывается код Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления ОК 019-95 по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя).

По коду строки 020 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с бюджетной классификацией, по которому подлежит зачислению сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (по которому исчислена к уплате сумма авансовых платежей по налогу).

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов, значение показателя по данному коду определяют как разность значений строк 260 и 050. Данный показатель указывается,

если значение показателя по коду строки 260 больше или равно значению показателя по коду строки 050 и сумма исчисленного налога за налоговый период больше или равна сумме исчисленного минимального налога.

По коду строки 070 указывается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, к уменьшению за налоговый период.

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, значение показателя по данному коду определяют как разность значений строки 050 и строки 260, за минусом значения по коду строки 280. Данный показатель указывается, если значение разницы между показателями по кодам строк 260, 280 и 050 меньше нуля.

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов, значение показателя по данному коду определяют как разность значений строк 050 и 260, если значение показателя по коду строки 050 больше значения показателя по коду строки 260 и значение показателя по коду строки 270 меньше или равно значению показателя по коду строки 260, или как значение показателя по коду строки 050, если значение показателя по коду строки 260 меньше значения показателя по коду строки 270.

По коду строки 080 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с бюджетной классификацией, но которому подлежит зачислению сумма минимального налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В случае если по итогам налогового периода у налогоплательщика, объектом налогообложения у которого являются доходы, уменьшенные на величину расходов, возникает обязанность произвести уплату минимального налога, то по коду строки 090 указывается сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период. Значение показателя по данному коду строки в этом случае соответствует значению показателя по коду строки 270. Данный показатель указывается, если значение показателя по коду строки 270 больше значения показателя по коду строки 260.

Сведения, указанные в Разделе 1 Декларации, подтверждаются по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подписью лица из числа лиц, указанных в пункте 3.4 настоящего Порядка, и проставляется дата подписания данного раздела.

Порядок заполнения Раздела 2 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога"

По коду строки 201 указывается ставка налога, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Кодекса в размере 6%, если объектом налогообложения являются доходы, и 15%, либо ставка налога, установленная Законом субъекта Российской Федерации в пределах от 5 до 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По коду строки 210 указывается сумма полученных налогоплательщиком доходов за налоговый период.

По коду строки 220 указывается налогоплательщиком, объектом налогообложения у которого являются доходы, уменьшенные на величину расходов, сумма произведенных за налоговый период расходов, определяемых в порядке, установленном статьей 346.16 Кодекса.

Налогоплательщики имеют право включить в расходы сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, полученную за предыдущий период.

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, данную строку не заполняют.

Если же организация ведет деятельность не по месту своего нахождения, и каждое место обслуживается разными налоговыми органами, то она должна встать на учет в качестве плательщика ЕНВД в каждом из налоговых органов и также раз в квартал представлять туда налоговые декларации. В разделе 2 пишется код 310 и КПП 35.

УСН на основе патента - самый простой способ максимально снизить налоги, а также упростить учет. Правда, применять патентную "упрощенку" могут только предприниматели.

Однако для этого нужно выполнить условия:

- заниматься одним или несколькими видами бизнеса, которые перечислены в п. 2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ;
- не использовать труд более пяти наемных работников, в том числе по гражданско-правовым договорам, в течение налогового периода. Есть еще одно условие - патент можно получить только на той территории, где региональные власти приняли соответствующий закон. Патент действует только на территории субъекта РФ, где он выдан. Привлекательна патентная "упрощенка" еще и простотой учета. Налоговую декларацию в инспекцию сдавать не нужно, необходимо только вести налоговый учет в книге учета доходов и расходов.



ИНН

КПП

Стр. 001

Форма по КНД 1152017

**Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Номер корректировки

Налоговый период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

Форма реорганизации,
ликвидация (код)ИНН/КПП реорганизованной
организации

Номер контактного телефона

На _____ страниц

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 - налогоплательщик,
 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____

М.П.

Дата _____

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением
подтверждающих документов _____ листах
или их копий на _____Дата представления
декларации _____Зарегистрирована
за № _____

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

Максимальное количество баллов - 10

по теме 6: «ЕНВД»

Задание 1. Определить сумму ЕНВД за первый квартал текущего года, если торговая площадь магазина – 140 м². Сумма ЕНВД за первый квартал при базовой доходности 1800 р. И коэффициент ассортимента 1,35, сезонности 1, времени работы 0,8, местонахождения 1.

Решение: _____

Задание 2. Определить отчисления во внебюджетные фонды, если торговая площадь магазина – 50 м², заработная плата работников за квартал 165 000 р,

Решение: _____

Задание 3. Организация на одной и той же площади 140 м² одними и теми же работниками осуществляет оптовую и розничную торговлю. Издержки за квартал составили 100 000 руб., оптовый товароборот – 72 000 руб., розничной – 700 000 руб. Налог на имущество, исчисленный по организации в целом, - 4000 руб.; заработная плата персонала – 30 000 руб., $K_2 = 1$. Определить размер налога на прибыль и ЕНВД.

Решение: _____

Задание 4. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход на квартал для предпринимателя, оказывающего услуги, используя действующие в вашем муниципальном образовании, физические показатели базовой доходности.

Решение: _____

(Максимальное количество баллов - 15)

**Вопросы для контроля знаний
по дисциплине «Налогообложение малого бизнеса»**

1. Выделить основные признаки наиболее характерные для тех малых предприятий которые прямо или косвенно связаны с крупным бизнесом;
2. Перечислить критерии которые можно отнести к предприятиям малого

бизнеса.

3. Исторический аспект развития налогообложения предприятий малого бизнеса.

4. Принципы и методы налогообложения предприятий малого бизнеса.

5. Приоритетные направления совершенствования налоговой системы РФ и налогового планирования.

6. Дать характеристику косвенным налогам;

7. Дать характеристику прочим федеральным налогам;

8. Дать характеристику региональным налогам;

9. Дать характеристику местным налогам.

10. Объекты налогообложения и налоговые ставки при УСН.

11. Порядок признания доходов;

12. Порядок признания расходов;

13. Составлении налоговой декларации при УСН .

14. Патентная система налогообложения

Комплект заданий для тестирования

1. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- а) месяц;
- б) календарный год;
- в) квартал.

2. Ставка единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- а) 6 % величины вмененного дохода;
- б) 30 % величины вмененного дохода;
- в) 15 % величины вмененного дохода.

3. Уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности налогоплательщик производит по итогам налогового периода:

- а) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 5 дней по истечении налогового периода;
- в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

4. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика:

а) право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о действующих налогах и сборах, законодательстве, связанном с налогами и сборами, иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам;

в) единым платежным поручением.

5. Уплата ежемесячных авансовых платежей во внебюджетные фонды при ЕНВД производится:

а) не позднее 20-го числа каждого месяца;

б) не позднее 15-го числа следующего месяца;

в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

6. На что относится внебюджетные фонды при ЕНВД:

а) на добавленную стоимость;

б) на цену товара;

в) на расходы, связанные с производством и реализацией.

6. Плательщики налога на доходы физических лиц является ли ИП, если применяет ЕНВД:

а) физические лица — налоговые резиденты Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

б) физические лица — не налоговые резиденты Российской Федерации;

в) физические лица — налоговые резиденты Российской Федерации.

7. Физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации признают при применении ЕНВД:

а) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

б) граждане РФ;

в) физические лица, получающие доходы на территории РФ в течение более 183 дней.

8. Что составляет объект обложения налогом на доходы физических лиц — не налоговых резидентов РФ при применении ЕНВД:

а) годовой доход, полученный на территории РФ;

б) годовой доход, полученный на территории РФ и за ее пределами;

в) месячный доход.

9. В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц включают:

а) пособия по безработице, беременности и родам;

б) компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении работника;

в) установленные законодательными актами субъектов РФ

компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива.

10. Включают ли в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц пособия по временной нетрудоспособности при исчислении ЕНВД:

а) нет;

б) нет, если это пособие по уходу за больным ребенком;

в) да.

Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл

Рекомендуемая литература

а) Основная

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.10.2014).- Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс: справ. правовая система.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014).- Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс: справ. правовая система.

3. Апрецова Н. Г. Налогообложение бизнеса : правовые основы: науч.-практ. пособие для магистров / Н. Г. Апрецова, Е. Н. Ефименко. - М. : Проспект, 2013. - 138 с.

4. Башарина А. В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях : учеб. пособие для вузов по спец. 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 080107 - "Налоги и налогообложение" : рек. УМО / А. В. Башарина, А. Ф. Черненко. - Ростов н/Д : Феникс, 2011. - 317 с.

5. Малый бизнес: учеб. пособие для вузов : рек. УМО / А. И. Базилевич; под ред. В. Я. Горфинкеля. - М. : КноРус, 2009. - 336 с.

6. Платонова, Н.А. Налоговое планирование на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие для вузов : допущено Советом Учеб.-метод. об-ния / Н. А. Платонова, Т. В. Харитонова. - М. : Альфа-М : ИНФРА-М, 2010. - 219 с.

б) Дополнительная:

1. Налогообложение предприятий малого бизнеса [Электронный ресурс] : метод. указ. для самостоятельной работы студентов : для студентов очн. и заочн. форм обучения экон. фак. : по спец. 080200.62 - менеджмент, 38.03.01-экономика / Иркут. гос. с.-х. акад. ; подгот. Е. А. Темникова. - Электрон. текстовые дан. - Иркутск : Изд-во Иркутского ГАУ, 2012. - 1 эл. опт. диск

2. Филина Ф. Н. Настольная книга по ведению бизнеса/ Ф. Н. Филина. - М. : Моск. финанс.-пром. ун-т "Синергия", 2012. - 400 с.

Екатерина Афанасьевна Темникова

Налогообложение предприятий малого бизнеса

Методические указания по изучению дисциплины «Налогообложение
предприятий малого бизнеса» для студентов направления 38.03.02–
Менеджмент

Лицензия на издательскую деятельность

ЛР № 070444 от 11.03.98 г.

Тираж 100 экз.

Издательство Иркутского ГАУ

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный