МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПЕРМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ ИМЕНИ АКАДЕМИКА Д.Н. ПРЯНИШНИКОВА»

Л.Н. Щипицина

Налоги и налогообложение

Учебное пособие

Пермь
ИПЦ «ПрокростЪ»
2015

УДК. 336.63
ББК 65.261
Н 235

Рецензенты: д.э.н.,профессор, Новикова К. В.
к.э.н., доцент Старкова О.Я.
к.э.н.,доцент Рыбалко О. А.

Л.Н. Щипицина Налоги и налогообложение: учебное пособие; ФГБОУ ВПО Пермская ГСХА. – Пермь: Изд-во ФГБОУ ВПО Пермская ГСХА, 2014. – 126с

В учебном пособии изложены теоретические вопросы, касающиеся сущности налогов и сборов, их классификации. По основным видам налогов рассмотрены налогоплательщики и элементы налогообложения (объект, налоговая база, льготы, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты). По каждому налогу даны задания и основные разделы налоговых деклараций, заполнение которых позволит студентам лучше понять роль налогов в формировании бюджетов, их влияние на развитие предпринимательства в Российской Федерации.

Учтены изменения в налогообложении организаций и индивидуальных предпринимателей с 1 января 2013года.

Учебное пособие предназначено для самостоятельной работы студентов при подготовке к занятиям и для проведения практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» с бакалаврами по направлению «Экономика» и со студентами очной и заочной форм обучения.

Одобрено и рекомендовано к изданию методической комиссией факультета экономики, финансов и коммерции (протокол №5 от 26.11. 2013)

©ФГБОУ ВПО «Пермская ГСХА», 2014

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 4
Тема 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ 7
Тема 2. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ 13
Тема 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 17
Тема 4. АКЦИЗЫ 34
Тема 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ 36
Тема 6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕФОНДЫ 56
Тема 7. НАЛОГОБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ 63
Тема 8. НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ 80
Тема 9. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА 84
Тема 10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ 107
Тема 11. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ 111
ПРОГРАММНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ 120
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 124

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства всегда были и продолжают оставаться налоги. Государство оказывает воздействие на экономические процессы, и налоги становятся реальным рычагом государственного регулирования экономики. Вместе с тем государство только в том случае может реально использовать налоги через присущие им функции, и прежде всего фискальную и стимулирующую, если в обществе создана атмосфера уважение к налогу, основанная на понимании, как экономической необходимости существования налоговой системы, так и установленных государством правил взимания конкретных налогов. В связи с этим знание налогового законодательства, порядка и условий его функционирования является непременным условием восприятия налоговой культуры как обществом в целом, так и каждым его членом. В связи с этим подготовка специалистов экономистов - аналитиков, бакалавров, бухгалтеров должна быть на высоком уровне.

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономической функции налогов, сущность, значение и принципы налогообложения, состав и структура налогов Российской Федерации.

Задачи изучения дисциплины: изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта профессионального высшего образования в области бухгалтерского, экономического и налогового законодательства.

При изучении дисциплины студенты должны усвоить:

– теоретические знания о налогах и налогообложении важнейшие налоги в России и элементы их исчисления и уплаты с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти;

– прикладные знания в области применения тех или иных налогов;

– навыки самостоятельного исчисления налогов при различных налоговых системах;

– решение основных теоретических проблем в области налогов и налогообложения;

– основные направления проводимой в стране налоговой политики;

– механизм исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации.

– правильность выбора вида налоговой системы и обосновать выгодность применения той или иной системы.

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

- способности выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);

- способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

- способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9).

В результате изучения дисциплины студенты должны

Знать:

- предмет налоги и налогообложения;

- основные виды налогов и методы исчисления налогов;

- виды налоговых систем и их отличие;

- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Уметь:

- правильно выбрать вид налоговой системы и обосновать выгодность применения той или иной системы;

- исчислить налог при имеющих данных и заполнить декларацию.

Владеть:

- специальной налоговой терминологией и своевременным аналитическим инструментом данной дисциплины.

-навыками самостоятельного овладения знаниями в области налогового законодательства и практического применения.

Иметь навыки:

- ориентироваться в видах бюджетной классификации по налогам и сборам.

- применения налогового законодательства на современном этапе развития РФ.

Дисциплина является федеральным компонентом цикла специальных дисциплин. Изучается в 5-ом семестре. Форма контроля – экзамен.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ЧАСТЬ I, II

(с последующими изменениями и дополнениями в налоговом законодательстве)

Тема 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙФЕДЕРАЦИИ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь.

Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и НД.

Общая характеристика налогов и сборов. Элементы налогообложения.

Налогоплательщик и плательщик сборов, налоговый агент, сборщик налогов и сборов.

Объект налогообложения. Налоговая база. Источник налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Сущность и назначение налоговых льгот, их „ виды. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.

Теоретические основы *(гл.1-14 НК РФ)*

Необходимость налогов обусловлена потребностями общественного развития и вытекает из функций и задач государства, выполнение которых требует средств.

Основы ныне действующей налоговой системы РФ заложены в 1992 году, когда вступили в действие Закон РФ от 27.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и пакет законов об отдельных видах налогов (на добавленную стоимость, на прибыль, на имущество и др.).

В 1998 году была принята первая, так называемая общая часть Налогового кодекса РФ, вступившая в действие с 1 января 1999 года. С этого периода начался этап реформирования всей налоговой системы. Была продолжена работа над второй (специальной) частью Налогового кодекса РФ, которая вступила в действие с I января 2001 года. Эта часть Налогового кодекса РФ включала четыре главы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. В дальнейшем в нее добавлялись новые главы.

Принятие Налогового кодекса обеспечивает создание единой правовой базы: налогообложения. Он является гарантией стабильности налоговой системы. Стабильность обеспечивается за счет того, что перечень региональных и местных налогов стал исчерпывающим, поэтому ни один орган законодательной власти субъектов РФ и представительные органы муниципальных образований не имеют права устанавливать налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

В соответствии со статьей 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средствв целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги или сборы. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения.

Элементы налогообложения - определенные законодательными актами государства принципы, правила, категории и термины, применяемые для установления, введения и взимания налога. В соответствии со ст.17 НК РФ к элементам налогообложения относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога и сроки его уплаты. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Объект налогообложения - имущество, прибыль, доход, расход, реализация товаров (работ, услуг) 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. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Налоговая база - один из основных элементов налогообложения это стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.

Налоговый период - срок, по окончании которого определяется *размер* налога. Он может делиться на отчетные периоды, по истечении которых рассчитываются суммы авансовых платежей.

Налоговая ставка - размер налога, приходящегося на единицу налогообложения. Различают следующие виды налоговых ставок:

• твердые, устанавливаемые в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов;

• пропорциональные, действующие в одинаковом проценте к объекту налогообложения без учета его величины (пропорциональное обложение)

• прогрессивные, возрастающие по мере роста облагаемого дохода (прогрессивное обложение);

• регрессивные, уменьшающиеся с увеличением объема обложения (регрессивное обложение).

Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями государства, хозяйствующих субъектов и граждан по поводу формирования государственных финансов.

В условиях рыночной экономики налоги - это экономическая категория, так как они являются главным методом мобилизации доходов в бюджет государства и способствуют государственному регулированию экономической деятельности юридических и физических лиц.

Использование самых разнообразных налогов приводит к необходимости классификации по различным признакам.

1. В зависимости от уровня взимания и распоряжения налогами они подразделяются на федеральные, региональные и местные.

Федеральными признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. К ним относятся:

• налог на добавленную стоимость;

• акцизы;

• налог на доходы физических лиц;

• налог на прибыль организаций

• налог на добычу полезных ископаемых;

• водный налог;

• сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

• государственная пошлина.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах. При их установлении законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и в пределах, которые предусмотрены НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами о налогах их представительных органов. Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются НК РФ и законами этих субъектов РФ о налогах.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований определяются в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. На этих условиях могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются НК РФ.

Статьей 18 Налогового кодекса РФ устанавливаются также специальные налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. По характеру налогового изъятия налоги подразделяются на прямые и косвенные. Прямые налоги взимаются государством непосредственно с доходов или со стоимости имущества. Косвенные налоги - это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу. Плательщиком косвенного налога является покупатель-потребитель. Собственник товара или лицо, оказывающее услуги, является в действительности только сборщиком налога.

3.По характеру использования налоги классифицируются как: общие и специальные.

Общие налоги обезличены и поступают в единую казну государства. Специальные (целевые) налоги используются на строго определенные цели.

4.В зависимости от субъекта уплаты бывают налоги, взимаемые:

- с физических лиц;
- с юридических лиц.

5.В зависимости от объекта налогообложения налоги подразделяютсяна:

- налоги на имущество;
- ресурсные налоги;
- налоги на доходы или прибыль;
- налоги на действия и др.

6.По источнику обложения бывают налоги, включаемые в себестоимостьпродукции (работ, услуг), в цену товара, относимые на финансовый результат,уплачиваемые за счет прибыли, удерживаемые с доходов работников.

Семинарские занятия (план семинарских занятий)

1.История развития налогов.

2. Функция налогов и их взаимосвязь.

3. Управление налоговой системой.

4. Плательщики налога.

5. Объект налогообложения. Принципы и методы налогообложения.

Тема 2. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

Классификация налогов и ее значение. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с организаций и физических лиц. Соотношение отдельных видов налогов в доходах государства.

Виды налогов

Применение классических принципов налогообложения в условиях становления налоговой системы России.

Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи. Налоговые ораны Российской Федерации: их состав, структура и характеристика; принципы построения. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.

Государственный таможенный комитет РФ. Задачи и функции таможенных органов РФ. Роль Государственного таможенного комитета Российской Федерации в налоговом регулировании внешнеэкономической деятельности.

Налогоплательщик и плательщик сборов как субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, банков (по приему и перечислению налогов и иных обязательных платежей в бюджет). Ответственность плательщиков налогов и сборов за нарушение налогового законодательства.

Налоговый кодекс Российской Федерации и совершенствование налоговой системы.

Теоретические основы ***(гл. 15, 16 НК РФ)***

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность, *(в ред. Федерального закона 09.07.99 № 154-ФЗ)*.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 настоящего Кодекса.*(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста, *(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ).*

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2.Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных главами 16 и 18 настоящего Кодекса.*(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ).*

3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей настоящего Кодекса.*(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ).*

4. При наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 112, размер штрафа увеличивается на 100 процентов, *(в ред. Федерального закона от 09.07.99 № 154-ФЗ).*

5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

6. Сумма штрафа, взыскиваемого с налогоплательщика, плательщика сбора налогового агента за налоговое правонарушение, повлекшее задолженность по налогу (сбору), подлежит перечислению со счетов соответственно налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации, *(п. 6 в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные Декларация по налогу на доходы ИП представлена 04.07; срок представления 30.04.

Ставка налога 13 %, доход годовой 30 000 руб., расход годовой 10 000 руб., вычет на учёбу 5000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы, сумму штрафа.

Применить: ст.75 НКРФ, ст.119 НКРФ.

Задание 2

Исходные данные

Декларация по НДС представлена за 1-ый квартал 11.11, реализация 40 000 руб. (в ценах без НДС), налоговый вычет 5000 руб.,ставка 18%.

Рассчитать сумму налога, сумму штрафа.

Применить: ст.119 НКРФ, ст.166 НКРФ, ст.171 НКРФ.

Задание 3

Исходные данные

ООО «Пассив» должно было заплатить налог в размере 100 000 руб. не позднее 15 декабря, но сделало это только 30.12. Ставка рефинансирования ЦБ РФ все это время была равна 10 % годовых. Определить сумму пеней.

Применить: ст. 122 НК РФ.

Задание 4

Исходные данные

Фирма должна была подать декларацию по НДС за первый квартал200_ года не позднее 20 апреля 200_ года, но сделала это только 29мая.

По декларации фирма должна заплатить 10 000 рублей.

Определить сумму штрафа.

Задание 5

Исходные данные

Начислить пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС.

1. В соответствии с декларацией по НДС, сумма налога к уплате за первый квартал 201_ года составила 200 тыс. руб.

2. Срок уплаты налога - не позднее 20 апреля 201_ г.

3. Организация перечислила налог 20 июля 201_г.

4. Ставка рефинансирования за этот период составляла:

– с 28 февраля 201_ г. по 02 мая 201_г.- 8,00%;

– с 03мая 201_ г. по 25 декабря 201_ г. - 8,25%.

Методические указания.

Размер пеней за несвоевременную уплату налогов рассчитывается с учетом ставки рефинансирования Банка России. Первый день начисления пеней следует за той датой, когда истек срок уплаты налога, а последний - день погашения задолженности. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки в размере одной трёхсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ от неуплаченной суммы налога.

Таблица 1.Расчет пеней за просрочку уплаты налога, руб.

Период просрочки	Количество дней просрочки	Ставка рефинансирования, %	Расчет пени	Сумма пени, руб.

Тема 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

1.Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС). Основы построения НДС.

2.Плательщики, объект обложения.

3.Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг.

4.Налоговая база. Особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами.

5.Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация.

6.Ставки налога на добавленную стоимость, их дифференциация, порядок применения

7.Порядок исчисления НДС, подлежащего взносу в бюджет.

8.Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

9.Налоговые вычеты. Условия и порядок их применения.

10.Счета-фактуры при расчете НДС.

11.Порядок возмещения налога. Особенности возмещения НДС при налогообложении по ставке «0» процентов.

12.Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

13.Исчисление НДС по ввозимым и вывозимым товарам.

14.Порядок налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Теоретические основы *(гл.21 НК РФ)*

Налог на добавленную стоимость (НДС) установлен 21-й главой Налогового кодекса.

НДС платят фирмы и предприниматели, если они не получили освобождения от уплаты налога.

Получить освобождение можно при выполнении двух условий:

1) общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три последовательных календарных месяца не должна превышать 2 000 000 рублей (без учета НДС);

2) фирма в течение трех предшествующих месяцев не должна продавать подакцизные товары. Список подакцизных товаров приведен в статье 181 Налогового кодекса России.

Даже если вы используете освобождение от уплаты НДС, в двух случаях платить налог все равно придется:

– если вы ввозите товары на территорию РФ из-за границы;

– если вы должны перечислить налог в бюджет как налоговый агент.

– Налогом на добавленную стоимость облагаются:

– реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ;

– передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при расчете налога на прибыль организаций;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;

– импорт товаров (работ, услуг);

– экспорт товаров (работ, услуг).

Кроме того, Налоговый кодекс определяет несколько случаев, когда фирма должна заплатить НДС, перечисляя деньги своему контрагенту:

– если она покупает товары (работы, услуги) на территории РФ у иностранного предприятия, которое не состоит на налоговом учете в России, или продает ее товары как посредник;

– если фирма арендует государственное или муниципальное имущество, а также если фирма покупает (получает) у органов власти имущество, составляющее государственную казну;

– если по поручению государства фирма реализует конфискованное, бесхозное или скупленное имущество.

Операции, которые не облагаются НДС, установлены в статье 149 Налогового кодекса России.

Если ваша фирма ввозит товары на территорию РФ, на таможне нужно заплатить НДС. Исключение сделано лишь для некоторых категорий товаров (они перечислены в ст. 150 НК РФ).

Налоговая база по НДС определяется как сумма:

– таможенной стоимости этих товаров;

– уплаченной таможенной пошлины;

– суммы уплаченного акциза (если фирма ввозит подакцизные товары).

– НДС нужно начислить к уплате в бюджет в определенный день. В Налоговом кодексе это называется «момент определения налоговой базы».

– Этот момент необходимо определять как наиболее раннюю из двух дат:

– день отгрузки или передачи товаров (работ, услуг) или передачи имущественных прав покупателю;

– день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) или передачи имущественных прав.

Существуют три ставки налога: 0%, 10% и 18% (ст. 164 НК РФ). В некоторых ситуациях налог также может определяться по расчетным ставкам.

Налоговый период устанавливается как квартал.

Нулевую ставку применяют организации, осуществляющие экспортные операции, при выполнении работ (оказании услуг) в сфере космической деятельности и др. В соответствии с Федеральным законом от 21.11. 2011 №330 предусмотрены случаи применения нулевой ставки организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов при оказании услуг транспортировки, перевалки и перегрузки нефти и нефтепродуктов. Налогообложение по налоговой ставке 10% производится при реализации:

• продовольственных товаров (скота и птицы в живом весе; мяса и мясопродуктов, за исключением деликатесных; молока и молокопродуктов; яиц, крупы, муки, сахара, хлеба, овощей, зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов и др.);

• товаров детского ассортимента;

• периодических печатных изданий, кроме рекламного или эротического характера;

• медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственных средств, изделий медицинского назначения).

По остальным товарам (работам, услугам) применяется ставка 18%.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), при удержании налога налоговыми агентами, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), а также в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка 1 применяется в размере 10/110 и 18/118.

Сумма НДС определяется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), дата фактической реализации которых относится к соответствующему налоговому периоду. При этом важно точно установить момент определения налоговой базы. С 2006 года моментом определения налоговой базы при реализации является наиболее ранняя из следующих дат:

• день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

• день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав,

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В первичных учетных документах и в расчетных документах сумма налога должна быть выделена отдельной строкой.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на установленные НК РФ налоговые вычеты.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового период. Ее размер определяется в виде разницы меж лгу исчисленного и восстановленного налога и суммой налоговых вычетов.

Есть четыре случая, когда сумма НДС не принимается к вычету, а увеличивает стоимость приобретаемого имущества или расходы покупателя.

1. Если купленные товары (работы, услуги), основные средства и нематериальные активы использованы при производстве или реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС. В этом случае сумму НДС учитывают в себестоимости купленных товаров (работ, услуг).

2. Если товары (работы, услуги, имущественные права) приобретены лицами, которые не являются налогоплательщиками или освобождены от уплаты налога.

3. Если имущество было использовано для проведения операций, которые не признаются реализацией. Эти операции перечислены в пункте 3 статьи 39 и в пункте 2 статьи 146 Налогового кодекса.

4. Если товары (работы, услуги), имущественные права, основные средства или нематериальные активы использовались для производства и продажи товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория России.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Количество единиц товара - 30 штук.

Контрактная цена товара - 15 долларов.

Транспортные расходы до границы - 200 долларов.

Комиссионные и брокерские сборы - 250 долларов.

Курс доллара - 30 рублей 70 копеек.

Таможенная пошлина - 15 %.

Таможенные сборы и таможенное оформление - 0,15 %.

Акциз – 10%.

НДС - 18%.

Рассчитать общую сумму таможенных платежей на ввозимые товары по импорту.

Задание 2

Исходные данные

Организация оптовой торговли реализовала в ноябре текущего года непродовольственных товаров на сумму 472000 руб. (в т.ч. НДС) и продовольственных товаров на сумму 110000 руб. (в т.ч. НДС).

В ноябре текущего года организация получила вознаграждение по агентскому договору - 11800 руб. (с НДС) и аванс от покупателя за поставку бытовой техники в размере 118000 руб.

В конце ноября месяца организация оплатила арендную плату в размере 23600 руб., из которых 20000 руб. были перечислены арендатору и 3600 руб. (НДС) в бюджет.

В ноябре месяце организация реализовала товары в республику Беларусь на сумму 71800 руб. (в т.ч. НДС-18%). За несвоевременную их поставку она уплатила штрафные санкции в размере 7180 руб. (в т.ч. НДС-18%).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией в ноябре текущего года.

Задание 3

Исходные данные

a) Фирма получила предоплату под предстоящую поставку офисной мебели - 590 000 руб. Реализация мебели облагается по ставке 18 %.

b) Фирма продала товары, облагаемые НДС по ставке 18 %, с отсрочкой платежа в три месяца. Покупатель выписал вексель на сумму 483 750 руб., в том числе:

– стоимость товара - 450 000 руб.;

– проценты за отсрочку платежа, исходя из 30 % годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка равна 14 %. Определить сумму налога к уплате.

Задание 4

Исходные данные

Фирма продается в целом как имущественный комплекс. На балансе фирмы имеется следующее имущество:

- здание (по остаточной стоимости) - 600 000 руб.;
- оборудование (по остаточной стоимости) - 500 000 руб.;
- товары, облагаемые НДС, - 150 000 руб.

Покупатель заплатил за фирму 1 100 000 руб.

Определить стоимость имущества для целей исчисления НДС.

Рассчитать налоговую базу, если цена реализации выше балансовой стоимости, когда покупатель заплатил за фирму 1 600 000 руб.; дебиторская задолженность – 300 000 руб.

Задание 5

Исходные данные

На балансе фирмы находится детский сад. Фирма передала ему 100 м^2 кафельной плитки для проведения ремонтных работ. Расходы на содержание детского сада налогооблагаемую прибыль фирмы не уменьшают.

В предыдущем месяце такая же плитка была продана по цене150 руб. (без НДС) за 1 м^2. Определить налоговую базу.

Задание 6

Исходные данные

АООТ «Ника» занимается производством и продажей швейных изделий. Уплачивает НДС.

За сентябрь месяц обществом:

1. Произведено и реализовано швейных изделий в ценах без НДС на 865 000 руб.

2. Оказаны услуги транспортом другим фирмам на сумму 25 000 руб. в ценах без НДС.

3. Получена предоплата в счет будущих поставок швейных изделий 107 000 руб.

За этот же период АООТ «Ника»:

1.Получило от поставщиков и оприходовало на склад тканей, для производственных нужд на сумму 200 000 руб., НДС 36 000 руб. по счету-фактуре № 20 от 15.09.

2.Приобрело и оприходовало на склад швейную машину стоимостью 90 000 руб., НДС – 16 200 по счету-фактуре № 28 от 20.09.

3.Приобрело в оптовой торговой организации за наличный расчет, оприходовало и отпустило в детский садик ведра, бачки, веники на сумму 480 руб., в т. ч. НДС – 73 руб. по счету-фактуре № 30 от 22.09.

4.Приобрело и оприходовало запасные части для швейных машин на сумму 24 000 руб., в т.ч. НДС – 3 661 руб. (счета-фактуры нет).

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за сентябрь, и по возможности заполнить декларацию по НДС.

Задание 7

Исходные данные

Определить плательщиков налога на добавленную стоимость.

1. Строительная организация.
2. Декларант товаров, перемещаемых через таможенную границу
3. Магазин с площадью торгового зала 140 кв.м.
4. Физическое лицо, не являющееся предпринимателем.
5. Сельскохозяйственное предприятие, перешедшее на уплату единого сельскохозяйственного налога.
6. Индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках.
7. Столовая с площадью зала обслуживания посетителей 160 кв. м.
8. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения.

Задание 8

Исходные данные

Определить объекты налогообложения.

1. Реализация продукции торговым организациям.

2. Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения органам государственной власти.
3. Взнос в паевой фонд кооператива.
4. Авансовые платежи в счет предстоящей поставки товаров.
5. Передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.
6. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
7. Вклад в уставный капитал акционерного общества.
8. Приватизация физическим лицом квартиры в доме государственного фонда.
9. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.
10. Реализация продукции собственного производства сельскохозяйственным предприятием в счёт натуральной оплаты труда (удельный вес доходов от реализации с.х. продукции в общей сумме доходов от реализации - 60 %).
11 .Передача в рекламных целях товаров, расходы на производство которых составляют 90 рублей.
12. Выполнение научно-исследовательских работ за счёт средств бюджетов.
13. Выполнение научно-исследовательских работ учреждениями образования на основе хозяйственных договоров.
14. Реализация важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники.
15. Реализация солнцезащитных очков. 16. Реализация предметов залога.
17. Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям.
18. Услуги санаторно-курортных организаций, расположенных на территории РФ, оформленные путевками, являющимися бланками строгой отчётности.
19. Оказание услуг по страхованию, в результате которых страховая организация получает страховые платежи.
20. Привлечение банками денежных средств во вклады.
21. Открытие и ведение банком расчётных счетов организаций.

22.Услуги, связанные с обслуживанием банковских карт.

23.Оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые непринимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

24.Реализация протезно-ортопедических изделий.

25.Оказание медицинскими организациями услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию.

26.Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях.

27.Услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в спортивных секциях.

28.Услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования.

29.Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде.

30.Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Задание 9

Исходные данные

Определить операции по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, и указать ставки налога. Условие.

1) Лекарственные средства.

2) Крупный рогатый скот в живом весе

3) Комбикорм.

4) Зерно.

5) Товары, ввозимые на территорию РФ в качестве безвозмездной помощи в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи РФ...».

6) Продукты детского питания.

7) Детские кровати.

8) Периодические печатные издания рекламного характера.

9) Научная и учебная книжная продукция.

10) Реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта.

11) Реализация товаров (работ, услуг) в области космической деятельности.

12) Запчасти.

13) Товары, производимые и реализуемые общественной организацией инвалидов, среди членов которой инвалиды составляют 70%.

14) Оказание услуг безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

15) Проведение работ по тушению лесных пожаров.

Задание 10

Исходные данные

Определить с какого периода организация утратила право на освобождение от уплаты НДС. Условие.

1. Организация получила освобождение от уплаты НДС с 1 апреля.

2. В дальнейшем сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС составила, тыс. руб.: в апреле—500, в мае - 590, в июне - 510, в июле-630, в августе-700, в сентябре- 620, в октябре-760.

Задание 11

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Условие.

1.Передан безвозмездно автомобиль органам местного самоуправления стоимостью 180 тыс. руб.

2.Реализованы запчасти стоимостью (без НДС) - 12 тыс. руб.

3.Реализовано молоко в оценке (без НДС):

- по себестоимости - 200 тыс. руб.

- по рыночным ценам - 260 тыс. руб.

4.Сумма авансовых платежей, полученных в налоговом периоде в счет предстоящих поставок зерна - 22 тыс. руб.

5.Реализованы минеральные удобрения - 23,6 тыс. руб.

6.Сумма НДС, предъявленная налогоплательщику по приобретенным товарам - 18 тыс. руб., в том числе оплачено - 10 тыс. руб. (товар оприходован).

Задание 12

Исходные данные

Определить сумму НДС, подлежащую вычету при выполнении налогоплательщиком строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления в первом квартале.

1.Организация строит складское помещение собственными силами.

2.В первом квартале произведены и учтены следующие затраты:

- приобретены материалы для строительства склада на 236 тыс. руб., в том числе НДС - 36 тыс. руб.

- списаны материалы, израсходованные на строительство склада 200 тыс.руб.

- начислена заработная плата рабочим - 250 тыс. руб.

-начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 65 тыс. руб.

-отражены затраты на разработку проектно-сметной документации - 59 тыс. руб., в том числе НДС - 9 тыс. руб.

-отражены затраты по аренде строительных машин и механизмов - 124,5тыс. руб., в том числе НДС - 19 тыс. руб.

3.В последний день квартала составлен Акт приемки выполненных работ. Сумму затрат определить.

4.НДС по СМР перечислен в бюджет во втором квартале.

Задание 13

Исходные данные

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал.

В первом квартале организация осуществила следующие операции:

Таблица 2. Динамика реализованной продукции, тыс.руб.

Продукция	В оценке, тыс. руб. (без НДС)	
	по себестоимости	по рыночным ценам
Скот в живом весе	700	800
Молоко	400	600
Овощи	300	500
Сено	110	160
Запчасти	ПО	140
Комбикорм	80	100
Картофель	160	200

1.Переданы безвозмездно халаты - 5 тыс. руб.

2.Реализация продукции собственного производства:

- в счет натуральной оплаты труда - 180 тыс. руб.

- для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы - 20 тыс. руб. (доходы от реализации с.х. продукции в общей сумме выручки - 80%).

3. Выручка, полученная от услуг бани - 72 тыс. руб.

4.Оказаны услуги автотранспорта по перевозке грузов для сторонней организации. Стоимость услуг (без НДС) - 128 тыс. руб.

5. Передан комбикорм со склада на свиноферму - 360 тыс. руб.

6.Сумма авансовых платежей, полученных в налоговом периоде в счет предстоящих поставок молока - 143 тыс. руб.

7.Осуществлен бартерный обмен овощей на минеральные удобрения в оценке:

- по себестоимости - 40 тыс. руб.

- по рыночным ценам (без НДС) - 60 тыс. руб.

8. Получена плата за содержание детей в детсаду - 75 тыс. руб.

9.Куплен товар на территории РФ у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе РФ в качестве налогоплательщика на сумму (с учетом НДС) - 33 тыс. руб. Товар облагается по ставке 18%.

10.Передан на территории РФ товар (ставка налога 10%) для собственных нужд, расходы по которому не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, в том числе через амортизацию - 25 тыс. руб.

11.Сумма НДС, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ из Дании - 17 тыс. руб.

12.Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации товаров - 6 тыс. руб.

13.Куплены материально - производственные запасы и техника (оприходованы);

Таблица 3. Материально-производственные запасы и техника, тыс. руб.

Наименование	Стоимость товара, тыс. руб.		Оплачено, тыс. руб.	
	всего	в т. ч. НДС	всего	в т.ч.НДС
Комбикорм	330	30	275	25
Строительные материалы	236	36	177	27
Запчасти	118	18	118	18
Сеялка	157	24	157	24
Жмыхи	66	6	44	4

14.Возвращен товар покупателем на сумму - 20 тыс. руб., в том числе НДС -3 тыс. руб.

15.Оплачена стоимость работ, выполненных на основе хозяйственного договора ВУЗом 118 тыс. руб.

16.Получена плата за проживание в общежитии - 47 тыс. руб.

Таблица 4.Расчет суммы налога на добавленную стоимость**.**

Налогооблагаемые объекты	Ставка налога, %	Сумма НДС, руб
1. Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав, всего	18	
	10	
	18/118	
	10/110	
2. Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд работ для собственного потребления	10	
	18	
	10	
4. Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)	18/118	
	10/110	
5. Всего начислено	X	X
Налоговые вычеты		
6.Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих вычету, всего		
7.Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, подлежащая вычету		
8.Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет при реализации товара в случае его возврата		
9.Сумма налога, исчисленная при выполнении СМР доя собственного потребления и уплаченная в бюджет		
10.Сумма налога, исчисленная с сумм частичной оплаты, подлежащая		
11.Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет в качестве		
12. Общая сумма НДС, подлежащая вычету		
13. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет (с.5 - с. 12)		
14. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению (с. 12 -с.5)		

Задание 14

Исходные данные

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

1. Счет-фактура №253 от 2 декабря 2001.г.

Поставщик: ЗАО «Победа». Покупатель: рабочие. Дополнение: в счет зарплаты.

Таблица 5. Счет-фактура № 253 от 2 декабря 2001 г.

Наименование товара (работ, услуг), имущественного права	Ед, измер.	Коли-чество	Цена (тариф) за единицу измере-ния, руб.	Стоимо-сть товара без налога, руб.	В том числе сумма акци-за	Налого-вая ставка, %	Сумма налога, предъявляемая покупателю, руб.	Стоимость товара (работ, услуг) с налогом. руб.
Сено	Т	2	75,00	150,00	-	18	27	177
Зерно	Т	8	2000,00	16000	-	10	1600	17600
Масло сливочное	КГ	300	200,00	60000		10	6000	66000
Услуги автотранспорта	час. Х	2	100.0	200	-	18	36	236
Итого		Х	Х	76350	-	Х	7663	84013

2. Книга продаж.

Таблица 5. Продажа за период с 01.12 200..по 31.12. 2001

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	Всего продаж, включая НДС	В том числе				
			10%	18%			0%
			стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	
02.12 № 253	в счет зарплаты	84013	76000	7600	350	63	
И т. д.							
31.12 № 405	ООО«Восход»	118990	900	90	100000	18000	
Итого	Х	993600	560000	56000	320000	57600	

3. Книга покупок.

Таблица 7.Продажа за период с 01.12 до 31.12.2001г.

Датаиномер счета-фактуры продавца	Дата фактуры	Дата прибытия научет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	Сумма покупок, включая НДС. всего	в том числе					
					стоимость покупок, облагаемых налогом					
					10%		18%		0	стоимость покупок. освобожден-ных от налога
					стоимость покупок (без НДС)	сумма НДС	стоимость покупок (без НДС)	НДС		

Тема 4. АКЦИЗЫ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

1. Акцизы как вид косвенных налогов, их назначение.
2. Плательщики акцизов, объект обложения, определение налоговой базы.
3. Товары, освобождаемые от обложения акцизами.
4. Ставки акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет. Марки акцизного сбора и порядок их применения. Акцизные склады.
5. Акцизы на природный газ и нефтепродукты, порядок расчета, срок и уплаты.

Теоретические основы (*гл. 22 НК РФ)*

Акцизы установлены главой 22 Налогового кодекса РФ.

Фирма должна платить акцизы, если она осуществляет определенные операции с подакцизными товарами.

Перечень подакцизных товаров приведен в статье 181 НК РФ. В частности, к ним относятся:

– большинство спиртосодержащей и алкогольной продукции;

– пиво;

– табачная продукция;

– легковые автомобили, а также мотоциклы мощностью более 112,5 кВт (150 л. с);

– нефтепродукты (автомобильный бензин (в том числе прямогонный) и дизельное топливо, а также моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей).

– Акцизами не облагают (ст. 183 НК РФ):

– реализацию произведенных подакцизных товаров на экспорт;

– передачу подакцизных товаров одним структурным подразделением фирмы, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же подразделению для производства иных подакцизных товаров;

– первичную реализацию (передачу) конфискованных и бесхозяйных подакцизных товаров, которые перешли в государственную или муниципальную собственность.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Ликероводочный завод продал 1200 литров водки крепостью 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного спирта, содержащегося в водке, равна 191 руб.

Определить сумму акциза, которую должен заплатить завод.

Задание 2

Исходные данные

В июле ликероводочный завод приобрел у спиртзавода1000 литров

96%-ного этилового спирта.

Спирт оплачен.

Из платежного поручения на оплату спирта следует, что в составе стоимости спирта ЛВЗ заплатил спиртзаводу акциз в размере 27 700 руб.

Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки.

Определить сумму, которую по итогам июля ЛВЗ должен заплатить в бюджет.

Задание 3

Исходные данные

В июле ликеро-водочный завод за 58 900 руб. (в том числе НДС - 5 400 руб., акциз - 23 500 руб.) приобрел у спиртзавода1 000 литров 96 % - го этилового спирта. Спирт оплачен. Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2 400 литров водки. Цена 1 л безводного спирта составляет 173 руб. 50 коп. Определить сумму налога к уплате.

Тема 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

1.Содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

2.Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты. Состав доходов от источников в Российской Федерации и доходов от источников за ее пределами.

3.Объект налогообложения, определение налоговой базы, налоговый период.

4.Доходы, не подлежащие налогообложению.

5.Система налоговых вычетов.

6.Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

7.Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

8.Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами

Теоретические основы *(гл.23 НК РФ)*

Взимание налога на доходы физических лиц регламентируется главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Налогоплательщиками этого налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев, следующих подряд. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на период его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения.

Объектом налогообложения для резидентов РФ является доход, полученный в календарном году, как на территории РФ, так и за ее пределами в денежной и натуральной формах, а для нерезидентов - доход, полученный от источников на территории РФ в денежной и натуральных формах.

В состав доходов, полученных от источников в РФ, подлежащих налогообложению, включаются:

•вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;

•дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории РФ;

• доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования имущества;

• доходы от реализации недвижимого и иного имущества, находящегося на территории РФ, а также акций или иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале организаций;

• доходы, полученные от использования любых транспортных средств в связи с перевозками в Российскую Федерацию и из Российской Федерации или в ее пределах;

• выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц в случаях, предусмотренных законодательством РФ об обязательном пенсионном страховании;

• иные доходы (доходы, полученные от использования авторских или иных смежных прав, трубопроводов, линий электропередачи, средств связи, включая компьютерные сети, страховые выплаты при наступлении страхового случая и др.). К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся:

- оплата труда в натуральной форме;

-полученные им товары, выполненные в его интересах работы, оказанные услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;

- оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика. Оценка дохода, полученного в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, производится по рыночным ценам с учетом НДС и акцизов.

Также налог на доходы физических лиц платят с материальной выгоды. Она возникает:

- если сотрудник получает бесплатно или по сниженным ценам товары (ценные бумаги, работы, услуги) от организации;

- если сотрудник получает от организации заем (ссуду) и уплачивает проценты за пользование им по ставке, которая ниже 2/3 ставки рефинансирования Банка России (по займам, выданным в рублях) или *9%* годовых (по займам, выданным в валюте).

Выплаты, которые не облагают НДФЛ, приведены в статье 217 НК РФ, освобождены от налогообложения:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) все виды компенсационных выплат, установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

• возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

• бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

• увольнением работников. В соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 №330 в этом пункте статьи расширен перечень исключений. К ранее подлежащим налогообложению суммам компенсаций за неиспользованный отпуск добавлены суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, его заместителям и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнению ими своих служебных обязанностей;

- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая

переезд на работу в другую местность и возмещения командировочных расходов).

3) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

4) алименты, получаемые налогоплательщиками;

5) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством; работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи; налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ, и др.;

6) суммы полной или частичной компенсации работодателями своим работникам и членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в

связи с выходом на пенсию, стоимости приобретаемых путевок, за

исключением туристских;

7) суммы, уплаченные организациями за счет чистой прибыли за лечение своих работников, их супругов, их родителей и их детей при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих расходы на лечение и медицинское обслуживание;

8) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим

работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи

с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

• возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими медикаментов, назначенных им лечащим врачом. Для освобождения от налогообложения необходимо представить документы, подтверждающие фактические расходы;

• стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

• суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов;

9) взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах...», в сумме уплаченных взносов, НО не более 12000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы;

10) Доходы членов крестьянских и фермерских хозяйств получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации этого хозяйства;

11) доходы, полученные работниками в натуральной форме в качестве оплаты труда от организаций — сельскохозяйственных товаропроизводителей, крестьянских (фермерских) хозяйств в виде сельскохозяйственной продукции собственного производства;

12) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

13) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения

недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами) и т.д.

Налог удерживают непосредственно из суммы дохода, которую получил работник. Налог исчисляют по ставке 13%. По специальным ставкам облагают доходы, полученные:

- в виде дивидендов (налог удерживают по ставке 9%);

- в виде материальной выгоды, которая возникает при получении сотрудником от организации займа или ссуды (налог удерживают по ставке 35%);

- в виде выигрышей и призов стоимостью более 4000 рублей, полученных на конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых при рекламе товаров (налог удерживают по ставке 35%);

- сотрудниками, которые не являются налоговыми резидентами РФ (с их доходов налог удерживают по ставке 30%);

- в виде дивидендов, которые получают нерезиденты от российских компаний (с доходов таких лиц налог удерживают по ставке 15%).

Налоговый вычет - это твердая денежная сумма, уменьшающая доход сотрудника при исчислении налога.

Вычеты бывают стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Фирма может уменьшить доход сотрудника на стандартные налоговые вычеты.

Социальные, имущественные и профессиональные вычеты сотрудник

может получить в налоговой инспекции, где он состоит на учете, при подаче декларации о доходах за прошедший год.

Исключение из этого порядка предусмотрено для случаев, когда фирма выплачивает людям доходы по гражданско-правовым договорам, в качестве авторских гонораров. Тогда фирма может предоставить им профессиональный налоговые вычеты.

Кроме того, имущественный вычет может быть предоставлен работнику фирмы, купившему или построившему жилье (например, квартиру или жилой дом).

Такой вычет работник может получить, если он представит в бухгалтерию специальное уведомление, форма которого утверждена приказом ФНС России от 25 декабря 2009 года N ММ-7-3/714. Это уведомление работник должен оформить в той налоговой инспекции, где он зарегистрирован.

Доходы, облагаемые по ставкам 35%, 30%, 15% и 9%, не уменьшаются на суммы налоговых вычетов.

Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 13 %, определяется как разница между полученными доходами за минусом доходов, не подлежащих налогообложению, и суммой налоговых вычетов.

Стандартный налоговый вычет на детей предоставляется родителям (в том числе приемным), супругам родителей, усыновителям, а также опекунам или попечителям, на обеспечении которых находится ребенок. Размер вычета с 01 января 2012 г. составляет 1400 руб. на первого и второго ребенка, 3000 руб. - на третьего и каждого последующего ребенка, 3000 руб. - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет за каждый месяц календарного года и действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный вычет, превысил 280000 руб.

Установленный налоговый вычет на детей предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), опекуну или попечителю до месяца, следующего за месяцем вступления его в брак, Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Стандартные налоговые вычеты могут быть предоставлены в следующих суммах: 3000 рублей, 500 рублей.

Перечень лиц, имеющих право на вычет в размере 3000 рублей в месяц, приведен в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ. В частности, его предоставляют сотрудникам, которые:

Перечень лиц, имеющих право на вычет в размере 500 рублей в месяц, приведен в подпункте 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ.

Вычет должен применяться с месяца рождения ребенка и до конца того года, в котором ребенок достиг указанного возраста (например, если ребенку исполняется 18 лет в феврале, то вычет предоставляют в течение всего года).

Чтобы получить вычет, работник должен сдать в бухгалтерию копию свидетельства о рождении ребенка.

При определении налоговой базы налогоплательщик в соответствии со статьей 219 НК РФ имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

1) в сумме, уплаченной налогоплательщиком за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя). Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется также на налогоплательщика - брата (сестру) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательном учреждении, за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и своих детей в возрасте до 18 лет, а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом;

3) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований: благотворительным организациям; некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, образования, здравоохранения и др. - в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению;

4) суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и своих детей в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату ими исключительно услуг по лечению, в сумме уплаченных налогоплательщиком страховых взносов по договорам

добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и своих детей в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензию на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату услуг по лечению; в сумме уплаченных налогоплательщиком пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным со страховой организацией в свою пользу или в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов и в сумме уплаченных налогоплательщиком страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным со страховой организацией в свою пользу или в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов;

5) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Социальные налоговые вычеты в сумме, уплаченной на свое образование, а также в суммах уплаченных страховых взносов согласно подпунктам 3-5 предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120000 руб. в налоговом периоде.

В соответствии со статьей 220 налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) сумм, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также сумм, полученных от продажи другого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не превышающих в целом 250 000 рублей. При продаже этого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при его продаже;

2) суммы, израсходованной налогоплательщиком на новое

строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них, в размере фактически произведенных расходов, а также суммы, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилья, земельных участков. Общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 2 млн. руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды налоговая база определяется следующим образом:

• доход физического лица в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными в рублях, определяется как превышение суммы процентов, рассчитанной исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, применяющейся на дату фактического получения дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. В случае получения заемных средств в иностранной валюте материальная выгода составит превышение суммы процентов, исчисленной исходя из 9 % годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

• при получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения товаров налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику;

• при получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг налоговая база определяется

как превышение их рыночной стоимости над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

• в отношении доходов, получаемых в виде процентов по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной, на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены проценты. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная ля налоговой базы.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Работник фирмы не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб. Месячный доход работника - 6000 руб. Определить сумму НДФЛ работника за год.

Задание 2

Исходные данные

Сотрудник ООО «Пассив» Яковлев не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3 000 или 500 руб. Яковлев имеет детей в возрасте 4 и 8 лет.

Месячный оклад Яковлева - 6000 руб. Определить НДФЛ за год.

Задание 3

Исходные данные

Допустим, Яковлев устроился на работу в ООО «Пассив» с 1 марта. Общая сумма дохода Яковлева по прежнему месту работы составила 25 000 руб. Определить НДФЛ за год.

Задание 4

Исходные данные

Работник получил от фирмы следующие доходы:

– дивиденды в сумме 20 000 руб.;

– материальную выгоду по заемным средствам в сумме 12 000 руб.

Определить сумму налога, которая должна быть удержана с доходов работника.

Задание 5

Исходные данные

Предприниматель строит жилой дом. Для осуществления строительства он получил кредит в российском банке в сумме 1 000 000 руб. Расходы по строительству дома составили 1 800 000 руб. Проценты по кредиту - 300 000 руб. Определить общую сумму имущественного вычета.

Задание 6

Исходные данные

Фирма продает продукты питания. Работники могут купить продукты с 10-процентной скидкой. В октябре работники купили продукты на общую сумму 240 000 руб. Определить сумму НДФЛ.

Задание 7

Исходные данные

Фирма выдала работнику заем в сумме 600 000 руб. на пять лет. За пользование займом работник должен уплачивать проценты из расчета 4 % годовых. Предположим, что с момента выдачи до момента возврата работником займа ставка рефинансирования Центрального банка составляла 11%. Определить сумму материальной выгоды, рассчитать налог.

Задача 8

Исходные данные

Вознаграждение физическому лицу за выполнение трудовых обязанностей в январе текущего года – 6 000 руб., в феврале – 7 000 руб., марте – 7 000 руб., апреле – 8 000 руб.

В начале февраля текущего года работнику был предоставлен заем в размере 10 000 руб. под 11% годовых на 3 месяца, который погашался в равномерно в течении этого периода.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 21%.

Определите сумму налога на доходы физического лица.

Задание 9

Исходные данные

ОАО продало работнику 100 своих акций. Их рыночная цена - 1 000 руб. за штуку. Акции были проданы по 800 руб. за штуку. Определить материальную выгоду.

Задание 10

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ за январь - март.

1. Начислена заработная плата: в январе - 20000 руб., в феврале – 22000 руб.. в марте -15000 руб.;
2. Начислена премия в январе - 6000 руб.;
3. В феврале получен подарок от организации стоимостью - 5000 руб.;
4. В марте выплачено выходное пособие при увольнении - 11000 руб. и начислена компенсация за неиспользованный отпуск - 7000 руб.;
5. У работника двое детей: 12-летний сын и 20-летняя дочь – студентка очной формы обучения вуза. К заявлению о предоставлении стандартных вычетов работник приложил копии свидетельств о рождении детей и справку из вуза о том, что его дочь - студентка очной формы обучения.

Таблица 8.Расчет налоговой базы и суммы налога, руб.

Месяц	Сумма дохода		Стандартные залоговые вычеты		Налоговая база с начала года	Сумма налога с начала года	Сумма налога за текущий месяц
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года			
Январь							
Февраль							
Март							

Задание 11

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ за январь-февраль.

1. Начислена заработная плата: в январе- 15000 руб., в феврале- 17000 руб.
2. Начислено пособие по уходу за больным ребенком в январе – 2000 руб.
3. Организацией в январе уплачено за обучение работника в вузе (сумма включена в расходы по налогу на прибыль) - 15000 руб.

4. В феврале оказана материальная помощь в связи со смертью отца работника - 25000 руб.

5.Взносы организации в январе и феврале, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» - 2000 руб.

6.Выдано на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам на приобретение квартиры (сумма учтена в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль) - 4000 руб.

Задание 12

Исходные данные

Определить сумму материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах за пользование заемными средствами.

1. 15 января работник по договору займа получил от организации заем натри месяца под 5 процентов годовых в размере 300 000 руб.
2. Погашение займа и процентов производится единовременно по истечениисрока договора.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла - 8,00 % годовых.

Таблица 9.Расчет суммы налога на доходы, полученные в виде материальной выгоды

Показатели	Расчет показателей	Значение
1. 2/3 ставки рефинансирования		
2, Сумма платы за кредит, исчисленная исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, руб		
3.Сумма процентов, уплаченных организации,		
4. Материальная выгода, руб.		
5. Налоговая ставка, %		
6. Сумма налога, руб.		

Задание 13

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму налога на доходы физического лица за январь- апрель

1. Работнице начислена зарплата: в январе - 18000 руб., в феврале -19000 руб., в марте - 20000 руб., в апреле - 16000 руб.;
2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности в апреле - 2000 руб.;
3. В феврале получена материальная помощь - 13000 руб., в том числе в связи со смертью матери - 6000 руб.;
4. В марте получен подарок от организации стоимостью - 5000 руб.;
5. В январе компенсирована стоимость путевки в оздоровительный детский лагерь в России для ребенка 14 лет за счет чистой прибыли организации - 9000 руб.;
6. В апреле начислены дивиденды - 8000 руб.;
7. Работнице в январе возмещены командировочные расходы 7000 руб., в том числе суточные за 4 дня - 3600 руб.
8. Работница имеет двух детей в возрасте 14 и 20 лет (студентка вечерней формы обучения).

Таблица 10.Расчет налога на доходы физических лиц , руб.

Период	Сумма дохода с начала налоговог о периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налоговая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налоговог о периода	Сумма налога за текущий месяц
Январь					
Январь-февраль					
Январь-март					
Январь-апрель					

Задание 14

Исходные данные

Определить стандартный налоговый вычет на работника.

1. Работник принимал участие в 1986 -1987 годах в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.
2. Сын работника - государственный служащий - погиб при исполнении служебных обязанностей.
3. Работник предоставил в бухгалтерию заявление и документы, подтверждающие право на стандартные налоговые вычеты.

Задание 15

Исходные данные

Определить сумму НДФЛ за январь-март.

1. Работнику ежемесячно начисляется зарплата в сумме 19000 руб.
2. В январе он передал организации в аренду свой автомобиль. По договору аренды транспортного средства сумма арендной платы за месяц - 6000 руб.

Задание 16

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ за январь-февраль.

1. Начислена зарплата в январе - 19800 руб., в феврале - 21200 руб.
2. Работник представил в бухгалтерию (в феврале) документ об оплате за учебу дочери (21 год) в вузе на дневной форме обучения за второй семестр - 25000 руб.

Задание 17

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ за год.

1. Начислена заработная плата - 500000 руб.;
2. Начислена премия - 100000 руб.;
3. Начислено за сверхурочную работу - 60000 руб.;
4. Перечислено на благотворительные цели (больнице) - 170000 руб.;
5. Уплачено за свое обучение в вузе (заочная форма) - 55000 руб.
6. Уплачено за обучение в вузе (дневная форма):

- дочери (20лет) – 60000 руб.;
- сына(22года) - 40000 руб.;
- племянницы - 24000 руб.;
- сестры – 20000 руб.

7. Оплачены услуги медицинских учреждений за лечение –70000 руб., в том числе: супруги – 10000 руб., сына – 15000 руб., своего отца-45000 руб.;
8. Уплачено дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии...» - 12000руб

Задание 18

Исходные данные

Определить материальную выгоду, полученную от приобретения квартиры и сумму НДФЛ.

1. Организация реализовала своему работнику квартиру за 2 000 000 руб.
2. Реализационная цена этой квартиры сторонним лицам - 2 800 000 руб.

Задание 19

Исходные данные

Определить сумму имущественного налогового вычета и сумму налога с дохода от продажи имущества.

1. Выручка от продажи жилого дома, находящегося в собственности физического лица два года - 3 100 000 руб.

2. Выручка от продажи земельного участка, находящегося в собственности налогоплательщика четыре года - 700 000 руб.

3. Выручка от продажи автомобиля, находящегося в собственности налогоплательщика один год - 400 000 руб.

Задание 20

Исходные данные

Определить сумму имущественного налогового вычета и сумму налога от продажи автомобилей.

1. В 2011 году физическим лицом продано два легковых автомобиля, находившихся в собственности полтора и два года.
2. Первый автомобиль продан за 350 000 руб., второй - за 300 000 руб.

Задание 21

Исходные данные

Определить сумму имущественного налогового вычета при покупке квартиры, указать документы, предоставляемые в налоговый орган, и срок использования налогового вычета.

1. Годовой доход налогоплательщика - 700 000 руб.
2. Стоимость купленной квартиры - 2 700 000 руб.

Задание 22

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ.

1.За год зарплата работника составила 450 000 руб.

2.Работник в течение года: - купил квартиру за 1 900 000 руб.

- оплатил за обучение дочери (22 года) в вузе (дневная форма) –60 000 руб.

- оплатил услуги по лечению супруги - 8 000 руб.

- оплатил стоимость назначенных ему лечащим врачом медикаментов на сумму - 2 000 руб.

Тема 6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕФОНДЫ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание.

1. Плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговая ставка
2. Порядок исчисления и уплаты.

Теоретические основы *(гл. 24 НК РФ)*

Страховые взносы во внебюджетные фонды

С 1 января 2010 года действует новый порядок уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС, регулирует который Федеральный закон от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

Данный закон не распространяется на уплату и исчисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плательщиками взносов являются:

– работодатели - фирмы, предприниматели, граждане, которые платят другим людям вознаграждения: по трудовым договорам в виде заработной платы, премий, натурального дохода; по гражданско-правовым договорам за оказание услуг и выполнение работ; по лицензионным договорам, договорам авторского заказа;

– предприниматели и граждане, которые получают доход от собственной деятельности.

Объектом обложения для работодателей является сумма выплат по перечисленным договорам. Базой для начисления взносов у работодателей является сумма начисленного работникам дохода за год по этим договорам.

С 2010 года регрессивные ставки не действуют. Вместо них установлена предельная сумма - 415 000 рублей на человека в год, свыше

которой страховые взносы не начисляют. Эту сумму с 2011 года будут ежегодно индексировать.

Предельная величина доходов, с которой уплачиваются взносы во внебюджетные фонды, ежегодно индексируется (ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Размер указанной предельной величины определяется Правительством РФ.

С 1 января 2013 г. предельная величина, которая в 2012 г. равнялась 512 ООО руб., индексируется в 1,11 раза (Постановление Правительства РФ от 10.12.2012 N 1276). При этом сумма 500 руб. и более округляется 50 тысячи, а менее 500 руб. отбрасывается. Соответственно, база для начисления взносов с выплат в пользу каждого физ.лица в 2013 г. не должна превышать 568 000 руб. Она определяется нарастающим итогом с начала календарного года (ч. 4 ст. 8 и ст. 10 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Пунктом 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации" установлен перечень лиц, которым трудовая пенсия по старости назначается ранее достижения возраста 60 лет - для мужчин.,55 лет - для женщин.

С 1 января 2013 г. работодатели таких лиц обязаны перечислять в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии дополнительные страховые взносы по следующим тарифам ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ):

-в отношении выплат в пользу физических лиц, которые заняты на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячихцехах (подп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17/12.2001 N 173-ФЗ): процента (2013 г.) Процентов (2014 г.) 9 процентов (2015 г. и далее);

-в отношении выплат в пользу физ.лиц, которые заняты на работах, перечисленных в подп. 2 -18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ (например, работа с тяжелыми условиями труда, работа в

текстильной промышленности с повышенной интенсивностью и тяжестью): 2 процента (2013 г.), 4 процента (2014 г.), 6 процентов (2015 г. и далее).

Дополнительные страховые взносы уплачиваются без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов, которая установлена ч. 4 и 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ч. 3 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Другими словами, их необходимо перечислять по указанным тарифам независимо от того, превысила ли база по страховым взносам предельную величину, установленную на соответствующий год.

Следует отметить, что ч. 4 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ установлена возможность освобождения плательщиков от уплаты указанных дополнительных страховых взносов. Такое освобождение может быть предоставлено по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, который будет установлен отдельным федеральным законом.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой, уплачивают страховые взносы в ПФР и ФФОМС за себя (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Федеральным законом от 03.12.2012 N 243-ФЗ с 1 января 2013 г. изменен порядок исчисления страховых взносов указанными плательщиками. Напомним, что согласно ранее действовавшим правилам предприниматели уплачивали взносы исходя из стоимости страхового года, которая определялась путем умножения, установленного на начало финансового года МРОТ на 12 и на соответствующий тариф (ч. 2 ст. 13, ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

С 1 января 2013 г. указанные плательщики перечисляют взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированных размерах.

Фиксированный размер взноса в ПФР определяется исходя из двукратного размера МРОТ, установленного на начало финансового года (ч.

1.1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Таким образом, для расчета взноса в ПФР за год необходимо МРОТ умножить на два, на соответствующий тариф и на 12. Например, в 2013 г. предприниматели должны будут перечислить в ПФР 32 479 руб. 20 коп. (5 205х2х 12х26%).

Фиксированный размер взноса в ФФОМС, как и ранее, определяется исходя из МРОТ - без умножения на два (ч. 1.2 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Например, 2013 г. предприниматели должны перечислить в ФФОМС 3 185 руб. 46 коп. (5 205 х 12 х 5,1%).

В указанном порядке исчисляют взносы и главы крестьянских (фермерских) хозяйств за себя и за каждого члена хозяйства (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

В базу для начисления страховых взносов в ФСС не включают доходы по гражданско-правовым, лицензионным договорам и договорам авторского заказа.

Доходы, которые не облагают взносами, перечислены в статье 9 Федерального закона N 212-ФЗ:

- все виды государственных пособий - по безработице, по беременности и родам, по временной нетрудоспособности и прочие;

- компенсации, связанные с выполнением гражданином трудовых обязанностей (в пределах норм);

- компенсации расходов физических лиц, понесенные ими при выполнении работ, оказании услуг по гражданско-правовым договорам;

- единовременную материальную помощь работнику в связи со стихийным бедствием или террористическим актом, в связи со смертью члена семьи или рождением ребенка (не более 50 ООО рублей на каждого ребенка, выплаченных в течение первого года после рождения);

- материальную помощь работникам в размере не более 4000 рублей на одного работника в год;

- взносы по обязательному страхованию работников, добровольному страхованию на случай смерти и медицинскому добровольному страхованию на срок от одного года;

- дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, но не более 12 000 рублей на каждого работника в год;

- суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам;

- командировочные расходы (суточные, документально подтвержденные расходы: на проезд, по найму жилого помещения, на оплату услуг связи, прочие).

Обратите внимание: многие выплаты, на которые ранее не начисляли ЕСН, теперь подлежат обложению страховыми взносами. Это:

- компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая как при увольнении, так и без увольнения;

- суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемые членам семьи умершего работника;

- выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда;

- выплаты в иностранной валюте взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания и личному составу экипажей воздушных судов, выполняющих международные рейсы.

Объект обложения не возникает, если:

- трудовой или гражданско-правовой договор не заключен;

- предметом договора являются имущественные права (аренда, дарение);

- получена материальная выгода по льготному займу;

- получены дивиденды акционером (участником).

С 2010 года любые выплаты и вознаграждения, независимо от того, признаются они в целях налогообложения прибыли или нет, подлежат обложению страховыми взносами.

Таблица 11. Страховые тарифы (%)

ПФР			ФСС	ФФОМС
22%			2,9	5,1
Год рождения	Страховая часть пенсии	Накопительная часть пенсии		
по 1966 год - солидарная часть - индивидуальная часть	22 6 16	- - -		
с 1967 года - солидарная часть - индивидуальная часть	16 6 10	6 - 6		

Пониженные тарифы для льготников

Для некоторых плательщиков взносов статьей 58 Закона N 212-ФЗ установлен период, в течение которого они применяют пониженные тарифы. 1.2011-2014 годы:

- для некоторых средств массовой информации (радиовещание и телевидение (по направлениям отдых, культура, спорт); издательство и полиграфия) установлены тарифы (%):

Таблица 12. Пониженные тарифы для льготников (%)

Наименование фонда	2012 год	2013 год	2014 год
ПФР	20,8	21,6	23,2
ФСС РФ	2,9	2,9	2,9
ФФОМС	3,3	3,5	3,9

- для сельхозтоваропроизводителей, плательщиков ЕСХН, общественных организаций инвалидов и созданных ими учреждений социальной сферы (100-процентное владение имуществом этих организаций) и организаций, где среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля их заработной платы не менее 25%, а также тех, кто использует и оплачивает труд инвалидов I, II, III группы, установлены тарифы (%).

Таблица 13.Пониженные тарифы для льготников (%)

Наименование фонда	2012 год	2013-2014 годы
ПФР	16,0	21,0
ФСС РФ	1,9	2,4
ФФОМС	2,3	3,7

2. 2011-2019 годы:

- для организаций сферы информационных технологий, резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, выплачивающих доходы на этой территории, хозяйственных обществ, созданных после13 августа 2009 года бюджетными научными и образовательными учреждениями высшего профессионального образования, применяющими УСН, установлены тарифы (%):

Наименование фонда	2012-2017 годы	2018 год	2019 год
ПФР	8,0	13,0	20,0
ФСС РФ	2,0	2,9	2,9
ФФОМС.	4,0	5,1	5,1

Предельная сумма доходов для начисления взносов

Порядок уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды не предусматривает применения регрессивных ставок.

Эти тарифы применяют с 01.01.2012г. При повышении суммы выплат 568 000 руб. в 2013г. применяются следующие тарифы страховых взносов: В ПФР - 10% (солидная часть) В ФСС - %

В ФФМОС - % В последующие годы они индексируются в 1,11 раза.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

В ООО «Пассив» работникам установлены следующие оклады: Иванову - 41 000 руб. в месяц; Яковлеву - 34 000 руб. в месяц.

Определить ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам?

Задание 2

Исходные данные

В 2011 г. в ЗАО «Актив» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника - 20 000 руб.

Определить ежемесячные обязательные платежи по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника.

Задание 3

Исходные данные

За июль 2008 г. фирма начислила заработную плату работникам в размере 185 000 руб., в том числе:

- работникам по трудовым договорам - 109 000 руб.;
- вознаграждение по договору подряда - 76 000 руб.

Сотрудникам, которые работают по трудовым договорам, была начислена премия в размере 15 000 руб. Определить сумму страховых взносов.

Задание 4

Исходные данные

В январе ЗАО «Актив» начислило референту Сидоровой 1964 года рождения заработную плату в размере 10 000 руб.

Рассчитаем суммы страховых взносов в ПФР с заработной платы Сидоровой.

Тема 7. НАЛОГОБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Требования к уровню освоения темы, её содержание

1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
2. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
3. Уплата налога на прибыль организациями, имеющих филиалы и другие самостоятельные структурные подразделения.
4. Классификация доходов в целях налогообложения прибыли, доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

5. Расходы на производство и реализацию продукции, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, их группировка.

6. Внереализационные расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

7. Особенности определения расходов при реализации имущества и отнесении процентов по полученным заемным средствам к расходам.

8. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

9. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

10. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам доходов, полученных организацией.

11. Налоговые ставки, налоговый и отчетный период по налогу на прибыль организаций.

12. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль. Порядок представления налоговой декларации в налоговые органы.

13. Особенности определения доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль банков и страховых организаций.

14. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц (осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство, на строительной площадке и получающих доход от источников в РФ через налоговых агентов).

15. Проблемы устранения двойного налогообложения.

16. Налоговый учет, понятие, порядок использования для расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций, производящих и реализующих продуктов.

Теоретические основы *(гл. 25 НК РФ)*

Налог на прибыль организаций установлен главой 25 Налогового кодекса.

Организация должна платить налог на прибыль, если она является

российской фирмой. Но если фирма работает по упрощенной системе или платит ЕНВД, то от налога на прибыль она освобождена;

иностранной фирмой, которая имеет в России постоянные представительства.

С сумм выплачиваемых дивидендов, а также с доходов иностранных фирм, которые не имеют в России постоянных представительств, налог в бюджет перечисляют организации, которые выплачивают соответствующие доходы (налоговые агенты).

Налогом облагают прибыль, полученную фирмой. Прибыль- это разница между доходами и расходами организации. Однако надо иметь в виду, что при определении налоговой базы доходы и расходы рассчитываются по особым правилам.

К доходам в целях налогообложения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. При их определении из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (налог на добавленную стоимость, акциз);

- внереализационные доходы (от долевого участия в других организациях; от сдачи имущества, включая земельные участки, в аренду; в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского, вклада, а также по ценным бумагам и др.).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, связанные с получением доходов. В зависимости от их характера а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика они подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией, и

-внереализационные расходы (расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; расходы на ликвидацию выводимых

из эксплуатации основных средств; судебные расходы и арбитражные сборы и другие обоснованные расходы).

Кроме того, к внереализационным расходам приравниваются ряд убытков, полученных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде: убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде; суммы безнадежных долгов; убытки от хищений, виновники которых *не* установлены; потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и др.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и т. д.

С 1 января 2012 года вступает в силу Федеральный закон от 16 ноября 2011 ' года №321-Ф3, которым определен порядок уплаты налога на прибыль консолидированными группами налогоплательщиков.

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) - это добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций (не менее чем на два налоговых периода) на основе договора в целях исчисления и уплаты этого налога с учетом совокупного финансового результата их хозяйственной деятельности. Исчисление и уплату налога производит ответственный участник КГН. Он имеет те же права и несет те же обязанности, что и налогоплательщики налога на прибыль организаций.

Участником КГН признается организация, которая является стороной действующего договора о создании КГН, соответствует критериям и условиям, предусмотренным НК РФ для участников этой группы.

КГН может быть создана организациями при условии, что одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в уставном капитале других организаций и доля участия в каждой такой организации

составляет не менее 90 процентов. Указанное условие должно соблюдаться в течение всего срока действия договора о создании КГН.

Каждая организация, входящая в состав КГН, должна соответствовать следующим условиям:

1) она не находится в процессе реорганизации или ликвидации;

2) в отношении ее не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве);

3) размер ее чистых активов, рассчитанный на основании бухгалтерской
отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления в налоговый орган документов для регистрации договора о создании КГН, превышает размер ее уставного (складочного) капитала.

Все участники КГН в совокупности должны соответствовать следующим условиям:

1)совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДПИ, уплаченная в течение календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС, составляет не менее 10 миллиардов рублей;

2)суммарный объем выручки от продажи товаров (работ, услуг), а также от прочих доходов за календарный год, предшествующий году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, составляет не менее 100 миллиардов рублей;

3)совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, составляет не менее 300 миллиардов рублей.

Участниками консолидированной группы налогоплательщиков не могут быть следующие организации:

- резиденты особых экономических зон;
- организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- организации, являющиеся участниками иной КГН;
- налогоплательщики налога на игорный бизнес и др.

КГН признается созданной с 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором налоговым органом зарегистрирован договор о создании этой группы.

Ответственный участник КГН обязан вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налог на прибыль (авансовые платежи) по КГН; представлять в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на прибыль по КГН, а также документы, полученные от других участников этой группы, в порядке и сроки, которые установлены НК РФ.

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как арифметическая сумма доходов всех участников КГН, уменьшенная на арифметическую сумму расходов всех ее участников.

Учитывая, что в результате суммирования доходов и расходов всех участников КГН в полученном результате уже будут учтены убытки организаций, входящих в состав группы, то при создании КГН могут быть оптимизированы суммы налога на прибыль, уплачиваемые в бюджет.

Участники КГН обязаны представлять ответственному участнику КГН расчеты налоговой базы по налогу на прибыль в отношении полученных ими доходов и расходов, данные регистров налогового учета и иные документы, необходимые ответственному участнику для исполнения им обязанностей по исчислению и уплате налога на прибыль по КГН; представлять в налоговые органы в установленные НК РФ сроки и порядке истребуемые документы и иную информацию при осуществлении налоговым органом мероприятий налогового контроля в связи с действием КГН; исполнять обязанность по уплате налога на прибыль организаций (авансовых платежей) по КГН, соответствующих пеней и штрафов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения такой обязанности

ответственным участником этой группы; вести налоговый учет в порядке, предусмотренном главой 25 НКРФ.

Участники КГН не представляют налоговых деклараций в налоговые органы по месту своего учета, если они не получают доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу этой группы. При получении доходов, облагаемые по иным ставкам (кроме 20%), они представляют в налоговые органы по месту своего учета налоговые декларации только в части исчисления налога в отношении таких доходов.

Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате ответственным участником КГН в первом квартале налогового периода, в котором начала действовать эта группа, определяется как сумма ежемесячных авансовых платежей всех участников этой группы, подлежащих уплате в третьем квартале налогового периода, предшествующего созданию этой группы.

Ответственный участник КГН исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм налога (авансовых платежей) производит по месту своего нахождения без распределения их по участникам этой группы и их обособленным подразделениям.

Суммы налога (авансовых платежей), подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, приходящиеся на каждого из участников КГН и на каждое из их обособленных подразделений, исчисляются исходя из доли их прибыли по налоговым ставкам, действующим на территориях их расположения.

Доля прибыли каждого участника КГН и каждого из их обособленных подразделений в совокупной прибыли этой группы определяется ответственным участником как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого участника или обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и

остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по консолидированной группе налогоплательщиков.

Ответственный участник определяет величину прибыли, приходящейся на каждого из участников КГН и на каждое из их обособленных подразделений, путем умножения их доли прибыли на совокупную прибыль этой группы.

Расходы, не учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли

Фирма не вправе учитывать в целях налогообложения следующие расходы (ст. 270 НК РФ):

1) расходы, которые должны осуществляться за счет прибыли, остающейся в распоряжении фирмы (расходы по уплате налога на прибыль, дивиденды учредителям, расходы по уплате налоговых санкций);

2) инвестиционные расходы (например, затраты фирмы по приобретению и созданию амортизируемого имущества, вклады в уставные капиталы других фирм, вклады по договорам о совместной деятельности);

3) затраты, превышающие лимиты, установленные НК РФ и другими нормативными документами для отдельных видов расходов, например:

– сверхлимитные представительские расходы;

– сверхлимитные расходы на рекламу;

– сверхлимитные проценты по заемным средствам;

– расходы по оплате нотариальных услуг сверх норм, утвержденных статьей 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате;

– расходы на добровольное страхование работников, не удовлетворяющие условиям, приведенным в статье 255 НК РФ, и т.п.;

4) дополнительные виды выплат работникам, не предусмотренные законодательством или трудовыми и коллективными договорами;

5) расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) (например, стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с этой передачей);

6) с 2009 года - расходы в виде сумм вознаграждений и иных выплат членам совета директоров;

7) с 2009 года - расходы в виде сумм материальной помощи работникам.

Фирмы определяют сумму налога на прибыль самостоятельно нарастающим итогом с начала года. Для этого нужно умножить налогооблагаемую прибыль на ставку налога.

Налогооблагаемая прибыль - это разница между полученными фирмой доходами и понесенными расходами за отчетный период (I квартал, первое полугодие, девять месяцев, год).

Ставка налога на прибыль организаций – 20 %.

Обратите внимание: с 1 января 2009 года налог на прибыль организаций зачисляется в бюджеты по следующим ставкам:

– в федеральный бюджет – 2 %;

– в региональный бюджет – 18 %.

Региональные власти могут уменьшать ставку налога на прибыль организаций в части, которая поступает в региональный бюджет. Однако она не может быть меньше 13,5%.

В некоторых случаях налог на прибыль начисляется по ставке 15 %, а именно:

– с доходов, полученных фирмой в виде процентов по государственным или муниципальным ценным бумагам;

– с дивидендов в пользу иностранной фирмы.

Фирмы, которые выплачивают доходы другим фирмам, должны удержать из выплаченных сумм налог на прибыль по таким ставкам:

Таблица 14.Ставки для фирм, выплачивающих доходы другим фирмам

С дивидендов, выплаченных другим фирмам	если дивиденды выплачивают российским фирмам – с соблюдением ряда условий – 0 % если дивиденды выплачивают российским фирмам – по ставке 9 % если дивиденды выплачивают иностранным фирмам – по ставке 15 %
С доходов, выплаченных иностранным фирмам, не имеющим постоянных представительств в России	если доходы получены от использования или сдачи в аренду судов, самолетов, иных транспортных средств, которые применяются при международных перевозках – по ставке 10 % если доходы получены от другой деятельности – по ставке 20 %

Сумму налогооблагаемой прибыли определяют как разницу между полученными доходами и произведенными расходами. Однако в какой момент доходы фирмы считают полученными, а расходы - произведенными? Это зависит от того, какой метод определения доходов и расходов применяет ваша фирма: метод начисления или кассовый метод.

Фирмы, у которых есть обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль в федеральный бюджет по месту своего нахождения. Распределять сумму налога по обособленным подразделениям не нужно.

Сумму налога на прибыль, уплачиваемую в бюджеты субъектов Федерации, распределяют между головным отделением и обособленными подразделениями.

Чтобы определить долю прибыли, приходящуюся на каждое обособленное подразделение, фирма должна рассчитать показатели:

1) долю среднесписочной численности работников обособленного подразделения в общей среднесписочной численности работников фирмы либо долю расходов на оплату труда обособленного подразделения в общей сумме таких расходов по фирме за отчетный период. При этом фирма сама определяет, какой из этих показателей использовать при расчете;

2) долю остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в общей остаточной стоимости такого имущества фирмы за отчетный период.

Долю прибыли определяют как среднее арифметическое между этими двумя показателями.

Сумму налога, которая приходится на обособленное подразделение, нужно заплатить по месту нахождения этого подразделения.

Сумму налога на прибыль, уплачиваемую в бюджеты субъектов Федерации, распределяют между головным отделением и обособленными подразделениями.

Расходы бывают прямые и косвенные.

Прямые расходы - это часть материальных расходов (сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты), расходы на оплату труда производственного персонала, включая начисленные по ним страховые взносы, суммы амортизации основных средств, применяемых при производстве товаров (работ, услуг).

Прямые расходы делятся между незавершенным производством, остатком готовой продукции на складе и отгруженной продукцией. В свою очередь, из состава отгруженной продукции выделяется продукция, право собственности на которую перешло к покупателю (то есть реализованная продукция). Остальные расходы, связанные с производством и реализацией, относятся к косвенным. Они в полной сумме уменьшают облагаемую прибыль того квартала, в котором они произведены. Внереализационные расходы признаются в том же порядке, что и соответствующие им доходы.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

1. Сумма прямых затрат:

a) за текущий месяц - 240 000 руб.;

b) приходящаяся на остаток готовой продукции на начало месяца - 60000 руб.;

c) приходящаяся на остаток незавершенного производства, на конец текущего месяца- 50 000 руб.

2. Готовая продукция в количественном выражении:

a) выпущено в текущем месяце - 200 штук;

b) остаток на складе на начало месяца - 50 штук;

c) остаток на складе на конец месяца - 30 штук.

Определите сумму прямых затрат, приходящуюся на остатки готовой продукции для целей налогообложения прибыли.

Задание 2

Исходные данные

Фирма применяет метод начисления. По состоянию на 1 марта 200_ г. на валютном счете фирмы было 20 000 долл. США. Курс доллара - 30 руб. / USD.12 марта 200_ г. фирма продала 10 000 долл. США. Курс доллара на эту дату составил 30,5 руб./USD. По состоянию на 31 марта 200_ г. курс доллара вырос до 31 руб./USD. Определить сумму внереализационного дохода.

Задание 3

Исходные данные:

Фирма применяет кассовый метод. В I квартале 2003 года ее выручка составила 800 000 руб., во II квартале – 1000000 руб., в III квартале – 1500000 руб. Определить правомерность применения кассового метода.

Задание 4

Исходные данные

Доходы фирмы в I квартале составили 4 200 000 руб., а расходы - 5000000 руб. Таким образом, в I квартале фирма получила убыток 800 000 руб. (4200000 - 5 000 000), а сумма налога на прибыль, причитающаяся к уплате в бюджет, равна 0. Доходы фирмы во II квартале составили 2 000 000 руб., а расходы - 1000000 руб. Определить сумму налога на прибыль.

Задание 5

Исходные данные

Прибыль фирмы составила 600 000 руб. Среднесписочная численность работников фирмы составляет 80 человек.

У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом - 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма

использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 000 000 руб., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1 200 000 руб., второму – 800 000 руб. Определить сумму налога на прибыль в субъекты Федерации.

Задание 6

Исходные данные

В феврале 200_ г. фирма провела переговоры с иностранными партнерами. Расходы на проведение официального обеда и транспорт составили 80 000 руб. В I квартале 200_ г. расходы фирмы на оплату труда составили 1 500 000 руб. Определить налогооблагаемую прибыль фирмы.

Задание 7

Исходные данные

На общем собрании акционеров ЗАО было решено выплатить дивиденды из расчета 500 руб. на акцию. Всего общество выпустило 10 000 акций. Выплата произведена 19 апреля. Предположим, что все акционеры

ЗАО – российские фирмы. Определить сумму налога.

Задание 8

Исходные данные

Определить сумму авансового платежа, подлежащего доплате (уменьшению) за январь - февраль.

1. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли.
2. Налоговая база по налогу на прибыль: за январь - 180 000 руб., за февраль - 200 000 руб.

Таблица 15.Расчет авансовых платежей по налогу за прибыль за январь-февраль, тыс.руб.

Показатели	Сумма, руб.
1. Сумма исчисленных авансовых платежей за январь-февраль, всего В том числе:	
В федеральный бюджет	
В бюджет субъекта РФ	
2. Сумма начисленных авансовых платежей за январь, всего	

В том числе:	
В федеральный бюджет	
В бюджет субъекта РФ	
3. Сумма авансовых платежей к доплате, всего	
В бюджет субъекта РФ	
4. Сумма авансовых платежей к уменьшению, всего	

Задание 9

Исходные данные

Определить сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль за первый и второй кварталы и сумму доплаты авансового платежа за первый квартал.

1. Организация производит уплату ежемесячных и квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.
2. Сумма ежемесячного авансового платежа в четвертом квартале предыдущего года - 20000 руб., в том числе: в федеральный бюджет -2000 руб., в бюджет субъекта - 18000 руб.
3. Сумма фактически полученной прибыли в первом квартале текущего года, подлежащей налогообложению - 250 000 руб.

Таблица 16. Расчет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, тыс.руб.

Показатели	Сумма, руб.
1. Сумма исчисленного авансового платежа по налогу на прибыль за первый квартал, всего	
В том числе:	
В федеральный бюджет	
В бюджет субъекта РФ	
2. Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный	
период (по месяцам), всего	
В том числе:	
В федеральный бюджет	
В бюджет субъекта РФ	
3. Сумма авансовых платежей к доплате за первый квартал, всего	
В том числе:	
В федеральный бюджет	
В бюджет субъекта	
4. Сумма авансовых платежей к уменьшению, всего	
5. Сумма ежемесячных авансовых платежей на второй квартал, всего	
В том числе:	

В федеральный бюджет	
В бюджет субъекта РФ	

Задание 10

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль.

1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства -1874 тыс. руб., в том числе: НДС —211 тыс. руб.
2. Выручка от реализации покупных товаров - 590 тыс. руб., в том числе: НДС - 90 тыс. руб.
3. Выручка от реализации основных средств - 472 тыс. руб., в том числе: НДС - 72 тыс. руб.
4. Стоимость приобретенного для реализации товара — 380 тыс. руб.
5. Расходы по реализации покупного товара - 25 тыс. руб.
6. Расходы по реализации основных средств - 5 тыс. руб.
7. Первоначальная стоимость реализованных основных средств - 420 тыс. руб.
8. Сумма начисленной амортизации по реализованным основным средствам - 150 тыс. руб.
9. Доходы от сдачи имущества в аренду - 120 тыс. руб.
10. Судебные расходы - 10 тыс. руб.
11. Убытки от хищений, виновники которых не установлены - 15 тыс. руб.
12. Кредиторская задолженность перед бюджетом, списанная в соответствии с законодательством РФ - 145 тыс. руб.
13. Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности - 134 тыс. руб.
14. Оплата обучения сотрудников организации в высших и средних учебных заведениях - 163 тыс. руб.
15. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества – 40 тыс. руб.

16.Расходы на покупку основных средств - 500 тыс. руб.

17.Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) собственного производства (кроме расходов указанных отдельными пунктами) -1020 тыс. руб.

18.Сумма остатков незавершенного производства - 180 тыс. руб.

19.Стоимость остатков готовой продукции собственного производства на складе - 70 тыс. руб.

20.Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем налоговом периоде- 50 тыс. руб.

21.Потери от простоя по внутрипроизводственным причинам - 10 тыс. руб.

22.Сумма начисленных процентов за пользование кредитами -42 тыс. руб.

23. Перечислено авансовых платежей по налогу на прибыль - 120 тыс. руб.

24. Сумма убытка за прошлый год – 89 тыс. руб.

Таблица 17.Доходы от реализации и внереализационные доходы, тыс. руб.

Показатели	Сумма
Выручка от реализации:	
В том числе:	
- товаров (работ, услуг) собственного производства	
- покупных товаров	
- имущественных прав	
- прочего имущества	
- амортизируемого имущества	
Итого доходов от реализации	
Внереализационные доходы, всего	

Таблица 18. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам, тыс. руб.

Показатели	Сумма
1. Расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), кроме стоимости незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе	
2. Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	
3. Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	
4. Внереализационные расходы, всего	
В том числе: - судебные расходы	
- проценты, уплаченные за пользование кредитами	
5. Убытки, приравненные к внереализационным расходам, всего	
В том числе:	
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем налоговом периоде	
- потери от простоев по внутрихозяйственным причинам	
- убытки от хищений, виновники которых не установлены	
- списана безнадежная дебиторская задолженность	

Таблица 19. Расчет налога на прибыль организаций, тыс. руб.

Показатели	Сумма
1. Доходы от реализации	
2. Внереализационные доходы	
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	
4. Внереализационные расходы и приравненные к ним убытки	
5. Итого прибыль	
6. Сумма льгот	
7. Налоговая база	
8. Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	
9. Налоговая база для исчисления налога	
10. Ставка налога, всего	
В том числе:	
11. В федеральный бюджет	
1 2. В бюджет субъектов РФ	
13. Сумма исчисленного налога на прибыль, всего	
В том числе:	
14. В федеральный бюджет	
15. В бюджет субъектов РФ	
16. Перечислено авансовых платежей	
17. Сумма налога на прибыль к доплате	
18. Сумма налога на прибыль к уменьшению	

Тема 8. НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

1. Экономическая сущность, назначение платежей за пользование природными ресурсами, их виды.

2. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объект обложения, понятие «добытое полезное ископаемое», порядок оценки его стоимости, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога

3. Плата за пользование водными объектами. Особенности исчисления платы за пользование водными объектами е разрезе различных видов пользования. Налоговые элементы платы за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет.

4. Платежи за право пользования лесными ресурсами: лесные подати и арендная плата, их характеристика. Плата за древесину, отпускаемую на корню. Плательщики, объект обложения. Материальная и денежная оценки лесосеки. Ставки, льготы, порядок определения и сроки уплаты в бюджет. Ответственность налогоплательщиков за нарушения правил лесопользования.

5. Платежи за загрязнение окружающей среды. Плательщики, объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

6. Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.

Теоретические основы

Платежи за пользование природными ресурсами *(гл. 25.1 НК РФ)*

Платежи за пользование природными ресурсами включает следующие неналоговые платежи:

– плату за загрязнение окружающей среды (плата установлена Федеральным законом от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»);

– платежи при пользовании недрами.

Плата за загрязнение окружающей среды должны платить фирмы и предприниматели, деятельность которых наносит вред окружающей среде. Речь идет:

– о выбросе загрязняющих веществ в атмосферу и сбросе их в водоемы;

– о размещении отходов;

– о других видах вредного воздействия (шум, вибрация, электромагнитное и радиационное воздействие и т.д.).

На осуществление указанных видов воздействия на окружающую среду фирмы и предприниматели должны получать специальное разрешение в территориальном отделении Ростехнадзора России.

Налоговая база по оплате – объем выбросов, сбросов и т.д.

По каждому виду загрязняющих веществ установлены базовые нормативы платы. Существует два вида базовых нормативов:

– за выбросы в пределах нормативов;

– за выбросы больше нормативов, но в пределах лимитов.

Налог на добычу полезных ископаемых *(гл. 26 НК РФ)*

Согласно главе 26 Налогового кодекса РФ налог на добычу полезных ископаемых платят фирмы и предприниматели, которые добывают полезные ископаемые на основании полученной лицензии (разрешения).

Налогом облагают полезные ископаемые, добытые:

– из недр на территории России;

– из отходов производства, если для добычи этих полезных ископаемых нужно получить лицензию;

– на территории, которая находится под юрисдикцией России (а

– также арендуется у иностранных государств или используется на
– основании международного договора).

Налогом не облагают полезные ископаемые, которые:

– добыты предпринимателем для собственных нужд;
– используются в коллекционных целях;
– добыты из отходов собственного производства, если при добыче перерабатываемых полезных ископаемых уже платился налог;
– дренажные подземные воды, извлекаемые при разработке месторождений или строительстве подземных сооружений.

Налоговая база по налогу – это стоимость добытых полезных ископаемых. Она определяется налогоплательщиком отдельно по каждому виду ископаемых.

Водный налог *(*гл. 25.*2НК РФ)*

С 01.01 2005 г. вместо платы за пользование водными объектами надо платить водный налог Федеральным законом от 28.07.2004 г. № 83-ФЗ в Налоговый кодекс добавлены гл. 25.2 «Водный налог».

Платить водный налог должны фирмы и предприниматели, которые используют водные объекты (реки, озера, и т.п., а также подземные воды) для предпринимательских целей.

Из числа плательщиков водного налога исключены фирмы и предприниматели, которые заключили договоры водопользования или получили решения о предоставлении водных объектов в пользование после введения в действие Водного кодекса (то есть с 01.01.2007 г.). Вместо водного налога они будут вносить плату за пользование водными объектами. Право устанавливать ставки, порядок расчета и взимания такой платы принадлежит Правительству РФ, региональным и местным властям.

По каждому виду водопользования налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта.

Налоговая база зависит от вида водопользования.

Налоговые ставки установлены по каждой реке, озеру и морю. Они определены в ст. 333.12 Налогового кодекса. Региональные власти не вправе их изменять.

Сумма налога определяется по итогам каждого налогового периода путем умножения налоговой базы на ставку налога.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Предприятие согласовало с территориальным отделением Минприроды следующие показатели выбросов сажи:

– норматив выбросов за квартал – 1000 тонн;
– лимит – 1100 тонн;
– коэффициент – 1,21.

Плата за нормативные выбросы равна 152 руб. за 1 т.

Плата за сверх нормативные выбросы равна 760 руб. за 1 т.

Плата за сверх лимитные выбросы равна 3 800 руб. за 1 т.

Определить общую сумму платы

Задание 2

Исходные данные

ООО «Пассив» добывает песок. Добытое полезное ископаемое не реализуется.

В сентябре ООО «Пассив» добыл 300 тонн песка. Сумма прямых расходов составила 650 000 руб., в том числе расходы по добыче полезных ископаемых – 310 000 руб. Общая сумма косвенных расходов – 170 000 руб. Определить долю прямых и сумму косвенных затрат.

Задание 3

Исходные данные

ЗАО «Актив» добывает песчано-гравийную смеси и строительный песок. Количество добытой смеси с учетом потерь – 200 т., песка – 50 т. Добытое полезное ископаемое не реализуется.

Общая сумма прямых расходов составила 850 000 руб., в том числе расходы по добыче полезных ископаемых – 510 000 руб. общая сумма косвенных расходов – 370 000 руб.

Сумма внереализационных расходов «Актива», связанных с добычей ископаемых составила – 120 000 руб. Определить сумму расходов по добыче песчано-гравийной смеси и песка в сентябре месяце.

Задание 4

Исходные данные

Фирма использует для технологических нужд воду, забираемую из поверхностных вод реки Днепр. Лицензия на водопользование оформлена. Лимит воды на год для нее установлен в размере 60 000м^3. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за I квартал составил 12 000 м^3.

Ставка налога составляет 276 руб. за 1000 м^3 забранной воды.

Определить сумму налога к уплате.

Тема 9. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Требования к освоению темы, её содержание

1.Малое предпринимательство как субъект налоговых отношений.

2.Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.

3.Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему

налогообложения, учета и отчетности. Ставки единого налога для определенных видов деятельности. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

4.Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые льготы, ставка налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

5.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Теоретические основы

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности (гл. 26.2 НК РФ) Упрощенная система налогообложения предназначена для малого бизнеса. Если ваша фирма перешла на упрощенную систему, то вместо большинства налогов вы уплачиваете единый налог. При этом вы перестаете платить:

– налог на имущество;
– страховые взносы во внебюджетные фонды (до 2010 г. - ЕСН);
– налог на прибыль;
– НДС (кроме случаев, когда фирма выступает в роли налогового агента, перечисляет НДС при ввозе товаров в Россию или выставляет покупателю счет-фактуру с выделенной суммой налога).

Все остальные налоги и сборы нужно платить в общем порядке. В том числе налог на доходы физических лиц и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Налоговый учет при упрощенной системе ведется с помощью книги учета доходов и расходов. Ее форма утверждена приказом Минфина России от 31 декабря 2008 года N 154 н. Бухгалтерский учет «упрощенцы» могут не вести. Однако они должны рассчитывать остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов по правилам бухгалтерского учета, а также заполнять кассовую книгу.

На упрощенную систему налогообложения могут перейти фирмы, у которых:

1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев того года, когда подается заявление о переходе на УСН, не превысила 45 млн. рублей. Обратите внимание: этот лимит действует три года, то есть при переходе на «упрощенку» с 2010 г., с 2011 г., с 2012 г. доход компании не должен превышать 45 000 000 рублей (п. 2.1 ст. 346.12 НК РФ). Эту сумму на коэффициент-дефлятор не индексируют;

2) средняя численность работников составляет не более 100 человек (правила расчета средней численности работников установлены постановлением Росстата от 12 ноября 2008 г. N 278);

3) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, которые используются для извлечения доходов, не превышает 100 млн. рублей.

Фирмы, которые не могут применять упрощенную систему, перечислены в пункте 3 статьи 346.12 Налогового кодекса. В частности, к ним относят:

– фирмы, у которых есть филиалы (представительства);

– производителей подакцизных товаров;

– фирмы, в которых участвуют другие компании и владеют более чем 25% их уставного капитала;

– фирмы и предприниматели, которые занимаются игорным бизнесом;

– бюджетные учреждения;

– все иностранные компании.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. В случаях, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 60 млн. руб, (эта сумма ограничения до 2010 года была 20 млн. руб., и она ежегодно индексировалась на коэффициент-дефлятор) или допущено

нарушение критериев, позволяющих работать на УСН, то такой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены эти отклонения, и обязан перейти на иной режим налогообложения. Переход вновь на упрощенную систему налогообложения возможен не ранее чем через один год после утраты права на нее.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

В составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, предусмотренные в статье 346.16 НКРФ.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг), имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Расходами

налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговая база определяется в следующем порядке:

1) в случае, если объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, налоговой базой признается денежное выражение их доходов;

2) в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 % от налоговой базы, которой являются доходы. Он уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал тот же объект налогообложения,

Налоговым периодом при УСН признается календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая ставка зависит от объекта налогообложения. Если объектом являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Если объектом налогообложения являются доходы, сумма исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50 % ? Б соответствии с Федеральным законом от 22.11. 2011 № 338-ФЗ это ограничение не распространяется на ИП, не имеющих наемных работников и уплачивающих страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Суммы налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности(гл. 26.3 НК РФ)

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) вводят на своей территории региональные власти. Эта система налогообложения предусмотрена в главе 26.3 Налогового кодекса России и предполагает замену большей части налогов уплатой единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Перечень видов предпринимательской деятельности, для которых вводится единый налог, устанавливают региональные власти (в пределах перечня, приведенного в п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

На уплату ЕНВД не переводятся 5 категорий налогоплательщиков:

• организации и индивидуальные предприниматели, у которых среднесписочная численность работников за предыдущий календарный год превышает 100 человек;

• организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;

• индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента;

• учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг

общественного питания, если оказание этих услуг является неотъемлемой частью процесса функционирования этих учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями;

- организации и индивидуальные предприниматели в части
- оказания услуг по передаче во временное владение и (или) впользование автозаправочных и авто газозаправочных станций.

Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика.

Для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

Таблица20. Физические показатели, характеризующие виды предпринимательской деятельности

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая ИП	7500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая ИП	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных	Количество работников, включая ИП	12000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество а/транспортных средств, используемых для	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	Площадь торгового зала, кв. м	1800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая ИП	4500
Оказание услуг общественного питания через объекты;		
имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания, кв. м.	1000
- не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая ИП	4500

Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля, кв. м	5000
Распространение рекламы на транспортных средствах	Кол-во транспортных средств, на которых размещена реклама	10000
Итак далее		

Если фирма осуществляет деятельность, которая в вашем регионе облагается ЕНВД, фирма обязана перейти на уплату этого налога. При этом фирма перестает платить:

– налог на имущество;

– налог на прибыль;

– НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию).

Все остальные налоги и сборы нужно платить в общем порядке. В том числе и страховые взносы во внебюджетные фонды.

Уплата ЕНВД не освобождает фирму от ведения бухгалтерского учета и сдачи в налоговую инспекцию бухгалтерской отчетности.

Если какие-либо ваши расходы относятся к видам бизнеса, как подпадающим, так и не подпадающим под ЕНВД, распределите их пропорционально выручке от этих видов бизнеса.

Объект налогообложения единым налогом - вмененный доход. Это потенциальный доход, который, по расчетам региональных властей, вы должны получать от вашего бизнеса, облагаемого ЕНВД.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога на вмененный доход для всех регионов равна 15%. Рассчитанную сумму единого налога можно уменьшить не более чем на 50% на:

– сумму взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченных в пределах исчисленных сумм;

– сумму уплаченных страховых взносов в виде фиксированных платежей, которые индивидуальный предприниматель уплатил за свое страхование;

– сумму пособий по временной нетрудоспособности, которые выплачены за счет средств работодателя.

В расчет берутся выплаты только тем работникам, которые заняты в деятельности, подпадающей под ЕНВД.

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Единый сельскохозяйственный налог(гл.26.1 НК РФ)

Сельскохозяйственные товаропроизводители могут наряду с использованием общего режима налогообложения перейти на уплату ЕСХН.

Плательщиками сельхозналога являются организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели, которые производят сельскохозяйственную продукцию, выращивают рыбу, осуществляют первичную переработку и реализацию этой продукции (п. 2 ст. 346.2 НК РФ).

Не вправе перейти на уплату ЕСХН организации и предприниматели:

– у которых в общем доходе от реализации товаров, работ или услуг доля дохода от реализации сельхозпродукции и (или) рыбы (включая продукцию первичной переработки) составляет менее 70%. Этот показатель определяется по итогам работы за год, предшествующий году подачи заявления о переходе на ЕСХН;

– занимающиеся производством подакцизных товаров;

– переведенные на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности.

Перейти на уплату ЕСХН с 2010 г. могут те компании, которые имеют филиалы или представительства.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

На уплату ЕСХН не могут перейти организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров или

осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, а также бюджетные учреждения. Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате следующих налогов:

1)налога на прибыль организаций за исключением налога, уплачиваемого с доходов, полученных в виде дивидендов и доходов по операциям с отдельными видами долговых обязательств (процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам). Эти доходы должны облагаться в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НКРФ;

2)налога на имущество организаций;

3)налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договора о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ.

Индивидуальные предприниматели при этом режиме налогообложения освобождаются от уплаты следующих налогов:

1) налога на доходы физических лиц, полученных от предпринимательскойдеятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых поставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ (9 % и 35 %);

2) налога на имущество физических лиц, используемого для осуществленияпредпринимательской деятельности;

3) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащегоуплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Если по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров

(работ, услуг) составила менее 70 %, или в течение отчетного (налогового) периода он стал заниматься производством подакцизных товаров или игорным бизнесом, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущены нарушения указанного ограничения.

Объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. В состав доходов включаются доходы от реализации и внереализационные доходы. Не учитываются доходы, указанные в ст. 251 главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, а с 2009 г. -доходы организаций, полученные в виде дивидендов, и доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств (доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам), облагаемые налогом на прибыль, и доходы индивидуальных предпринимателей, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам 35 % и 9 %. При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, предусмотренные в статье 346.5 НК РФ.

Признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется по кассовому методу. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При ее определении доходы и расходы учитываются нарастающим итогом с начала года.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату ЕСХН. Убыток, полученный при уплате ЕСХН, не учитывается при переходе на иные режимы налогообложения. В случае прекращения налогоплательщиками

деятельности в связи с реорганизацией правопреемники вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизованными организациями до момента реорганизации,

Налоговым периодом по ЕСХН признается год, отчетным - полугодие.

Налоговая ставка установлена в размере 6 %

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Чтобы рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет по окончании налогового периода. Эту сумму рассчитывают так:

Сумма ЕСХН, подлежащая уплате за налоговый период	=	Сумма полученных доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационных доходов за налоговой период – Сумма произведенных расходов за налоговый период в соответствии со статьей 346.5 Налогового кодекса	x	6%

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Фирма торгует продуктами питания. В ней работают 15 человек.

У фирмы есть:

- здание магазина первоначальной стоимостью 500 000 руб., амортизация – 60 000 руб.;

- компьютер первоначальной стоимостью 20 000 руб., амортизация – 5 000 руб.за 9 месяцев фирма продала товаров на 11 800 000 руб. (в том числе НДС – 1 800 000 руб.). Определить правомерность применения упрощенной системы.

Задание 2

Исходные данные

Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качеств е объекта налогообложения полученный доход.

Сумма доходов за I квартал составила 120 000 руб.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование были уплачены в размере 8 400 руб. Определить сумму единого налога к уплате.

Задание 3

Исходные данные

Фирма перешла на упрощенную систему с 1 января 2008 года. Объект налогообложения доходы –расходы. В первый же год работы был получен убыток в сумме 13 000 руб. Фирма уплатила минимальный налог с доходов в сумме 500 руб. В 2009 году доходы фирмы составляли 40 000 руб., а расходы 15 000 руб. Определить сумму единого налога к уплате.

Задание 4

Исходные данные:

Фирма торгует в розницу. В 2007 году доход фирмы составил 1 770 000 руб. в.т. НДС, покупная стоимость товаров – 944 000 руб. в т.ч. НДС. В 2007 году сотрудникам фирмы выплачена зарплата 200 000 руб. Рассмотрим, что выгоднее: платить все налоги или работать по упрощенной системе.

Задание 5

Исходные данные:

Фирма оказывает услуги общественного питания в кафе площадью 32 кв. м. За 1-ый квартал сумма выплат работникам составила 105 000 руб. С них уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 700 руб. В январе работник из 20 календарных дней проболел 9 дней. Пособие по временной нетрудоспособности составило 18 220 руб., в т.ч. за счет средств ФССРФ 11 350 руб., за счет собственных средств – 6 870 руб.

Рассчитаем сумму вмененного дохода. Предположим, что коэффициенты КТ и К2 равны 1. (применить отчетный год). Месячная базовая доходность для данного вида деятельности равна 1 000 руб. на 1 кв. м площади в месяц. Рассчитать сумму единого налога, которую нужно заплатить в бюджет.

Задание 6

Исходные данные

ЗАО «Актив» перешло на упрощенную систему и выбрало объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

Сумма доходов за год составила 100 000 руб., а сумма расходов – 98 000 руб. Определить сумму налога к уплате.

Задание 7

Исходные данные

Фирма занимается оптовой и розничной торговлей продуктами питания.

Розничная торговля подпадает под ЕНВД, оптовая - нет. Выручка фирмы от розничной торговли составила 300 000 руб., от оптовой – 700 000 руб.

Фирма арендует офис. В нем работают сотрудники, занятые как в розничной, так и в оптовой торговле.

Арендная плата равна 118 000 руб. в кварта. Определить сумму расходов подпадающих под ЕНВД, сумму НДС к уплате.

Задание 8

Исходные данные

Определить сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения.

1. Выручка от реализации: товаров собственного производства - 2700 тыс. руб., покупных товаров - 200 тыс. руб., основных средств - 120 тыс. руб.

2.Доходы от долевого участия в других организациях - 18 тыс. руб.

3.Доходы от сдачи имущества в аренду - 300 тыс. руб.

4.Доходы, полученные **в** виде штрафов за нарушение договорных обязательств - 50 тыс. руб.

5.Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде - 16 тыс. руб.

6.Кредиторская задолженность перед бюджетом, списанная в соответствии с законодательством РФ - 58 тыс. руб.

7.Кредиторская задолженность поставщикам, списанная в связи с истечением срока исковой давности -29 тыс. руб.

8.Проценты, полученные по банковскому вкладу - 2 тыс. руб.

9.Стоимость полученных запчастей при разборке трактора - 4 тыс. руб.

10.Стоимость излишков материально производственных запасов,выявленных в результате инвентаризации - 14 тыс. руб. П.Расходы на приобретение основных средств в налоговом периоде – 110тыс. руб.

11.Материальные расходы (их стоимость оплачена) - 1890 тыс. руб.

12.Начислены выплаты и иные вознаграждения - 680 тыс. руб., из них невыплачено 40 тыс. руб.

13.Оплачена стоимость товаров, предназначенных для реализации - 150 тыс. руб.

14.Расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников - 153 тыс. руб., из них не перечислено - 18 тыс. руб.

15.Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве - 12 тыс. руб. 17.Уплата процентов за предоставленные в пользование кредиты - 24 тыс.руб.

16.Расходынакомандировки - 30 тыс. руб.

17.Суммы налогов, уплаченных в соответствии с законодательством - 48 тыс. руб.

18.Расходы на канцелярские товары, почтовые, телефонные и другие услуги - 39 тыс. руб.

19.Расходы на содержание переданного в аренду имущества - 21 тыс. руб.

20.Сумма уплаченных авансовых платежей по налогу - 36 тыс. руб.

Таблица 21.Расчет определения суммы налога, подлежащего уплате, тыс. руб.

Показатели	Объект налогообложения	
	доходы	доходы, уменьшенные на величину расходов
1. Сумма полученных доходов		
2. Сумма произведенных расходов	X	
3. Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период	X	
4. Итого получено: доходов		
убытков	X	
5. Сумма убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, уменьшающая налоговую базу за налоговый период		
6. Налоговая база для исчисления налога		
7. Ставка налога, %		
В Сумма исчисленного налога		
9. Ставка минимального налога, %	X	
10. Сумма исчисленного минимального налога	X	
11. Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов, уменьшающая (но не более чем на 50 %) сумму исчисленного налога		X
12, Исчислено налога за предыдущие отчетные периоды		
13. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам отчетного периода		
14. Сумма налога к уменьшению за налоговый период		
15. Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период	X	

Задание 9

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за второй квартал.

1. Организация осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов с начала года.
2. Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов: в апреле - 5, в мае - 6, в июне - 7.
3. Базовая доходность в месяц - 6000 руб.
4. Корректирующие коэффициенты базовой доходности: К1 - 1,4942, К2 -0,9.
5. Уплачено страховых взносов на обязательное страхование 10000 руб.

Таблица 22. Расчет единого налога на вмененный доход, руб.

Показатели	Значение показателей
1. Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц	
2.Величина физического показателя за:	
- апрель	
- май	
- июнь	
3.Корректирующий коэффициент К1	
4. Корректирующий коэффициент К2	
5.Налоговая база, всего	
В том числе:	
- за апрель	
- за май	
- за июнь	
6.Сумма исчисленного ЕНВД за налоговый период	
7.Сумма страховых взносов	
8.Сумма выплаченных в течении налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работников	
9.Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) суммы исчисленного единого налога	
2. Сумма единого налога, подлежащая уплате за налоговый период	

Задание 10

Исходные данные

Определить величину вмененного дохода за первый квартал.

1. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 22 января.
2. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению (услуги прачечной).
3. В январе и феврале ИП осуществлял предпринимательскую
4. деятельность без привлечения наемных работников, в марте принято на работу 2 работника.
5. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2 - 0,4.

Задание 11

Исходные данные

Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате за первый квартал.

1. Организация оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств.

2. Численность работников, человек:

Таблица 23. Численность работников, человек.

Месяц	Среднесписочная численность работников	Средняя численность внешних совместителей	Средняя численность работающих по договорам подряда
Январь	5	1	1
Февраль	5	0	1
Март	6	2	2

3. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2 - 1,0.

4. Уплачено страховых взносов - 35 тыс. руб.

Задание 12

Исходные данные

ЗАО "Рыбхоз" занимается разведением и продажей рыбы. Фирма перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога. По полугодию "Рыбхоз" заплатил авансовый платеж по налогу 10 000 руб. За год доход от продажи свежей рыбы составил 2 000 000 руб. А доход от сдачи в аренду рыборазводного бассейна составил 100 000 руб. Общая сумма доходов за год равна 2 100 000 руб.

Расходы, признаваемые для налогообложения, составили 1 500 000 руб. Рассчитать сумму ЕСХН.

Задание 13

Исходные данные

ООО «Агроном» выращивает овощи. Выручка от их реализации за 9 месяцев текущего года составила 2 000 000 руб. (в том числе НДС).

Также ООО «Агроном» сдает в аренду складские помещения. Поступления от этой деятельности за 9 месяцев текущего года составили 400 000 руб. (в том числе НДС). Определить правомерность применения единого налога.

Задание 14

Исходные данные

ООО «Агроном перешло на уплату ЕСХН. За первое полугодие выручка от реализации овощей составила 200 000 руб. (без НДС). Расходы за этот же период равны 150 000 руб. По итогам года сумма доходов составила 500 000 руб., а расходов – 380 000 руб. Определить сумму ЕСХН к уплате.

Задание 15

Исходные данные

Определить возможность перехода организации на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

1. Организация 10 декабря подала в налоговый орган заявление о переходе на уплату ЕСХН с нового года.
2. За прошлый год доходы от продажи товаров (работ, услуг) составили 3400000 руб., в том числе от продажи сельскохозяйственной продукции - 2500000 руб.
3. Промышленную переработку собственной сельскохозяйственной продукции организация не осуществляла.
4. Организация имеет филиал.

Задание 16

Исходные данные

Определить долю дохода от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ею из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг).

1. Организация за прошлый год получила доход от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в сумме 7600 тыс. руб.
2. Доход от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства (свинины свежей, полуфабрикатов свиных котлет) - 6950 тыс. руб.
3. Общая сумма расходов организации составила 5620 тыс. руб. в томчисле:

4. Расходы на производство сельскохозяйственной продукции (выращивание свиней) - 2870 тыс. руб.

5. Расходы на первичную переработку сельскохозяйственной продукции (разделка туш) - 1350 тыс. руб.

6. Расходы на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства (приготовление полуфабрикатов свиных котлет) - 1200 тыс. руб.

Таблица 24.Расчет доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе организации

Показатели	Значение показателя
1. Общая сумма расходов на производство продукции из произведенного сельскохозяйственного сырья, тыс. руб.	
2. Сумма расходов на производство сельхозпродукции и первичную ее переработку, тыс. руб.	
3. Удельный вес расходов на производство с.х. продукции и первичную ее переработку в общей сумме расходов на производство продукции из сельскохозяйственного сырья, %	
4. Сумма доходов от реализации продукции первичной переработки в общем объеме доходов от реализации _продукции из сельскохозяйственного сырья, тыс. руб.	
5. Доля доходов от реализации продукции собственного производства, прошедшей первичную переработку, в общем объеме доходов, %	

Задание 17

Исходные данные

Определить сумму расходов на приобретение основных средств, включаемых, в состав расходов при исчислении ЕСХН в 2011 году.

1.Организация переведена на уплату ЕСХН в 2013 году.

2.Остаточная стоимость основных средств на 1 января 2011 года

со сроком полезного использования:

• до 3-хлет – 360тыс.руб.

• свыше 3-х лет до 15-ти лет - 8000 тыс. руб.

• свыше 15-ти лет - 4000 тыс. руб.

3. В 2011 году расходы на приобретение основных средств, введенныхв эксплуатацию, составили - 500 тыс. руб.

Таблица 25. Порядок включения в расходы на приобретение основных средств их остаточной стоимости, числящейся на балансе организации до перехода на уплату ЕСХН

Срок полезного использования основных средств	Включение стоимости основных средств в расходы	Сумма, тыс.руб
До 3-х лет включительно	1-й год применения ЕСХН	
От3-х до15-ти лет включительно	1-й год применения ЕСХН - 50 % 2-й год применения ЕСХН - 30 % 3-й год применения ЕСХН - 20 %	
Свыше 15-ти лет	Равными долями в течение 10-ти лет применения ЕСХН	
Основные средства, приобретенные в 2011 г.		

Задание 18

Исходные данные

Определить сумму расходов на приобретение имущественных прав на землю, включаемых в состав расходов в отчетном году.

1. Организация является плательщиком ЕСХН.
2. В январе отчетного года произведена оплата стоимости земельного участка в сумме 2800 тыс. руб.
3. Имеется расписка, подтверждающая подачу документов на регистрацию земельного участка
4. Организация приняла решение списывать произведенные затраты в течение 7 лет.

Задание 19

Исходные данные

Определить сумму убытка, уменьшающего налоговую базу по ЕСХН за налоговый период.

1.Организация является плательщиком ЕСХН с 2009 года.

2.В 2008 г. получен убыток в сумме 300 тыс. руб., в 2009 г. - 130 тыс. руб., в 2010 г. – 110 тыс. руб.

3.В 2011 г. доходы составили 4500 тыс. руб., расходы - 440 тыс. р

4.В 2012 г. налоговая база по ЕСХН рассчитана в сумме 130 тыс. руб.

Таблица 26. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу по ЕСХН, тыс.руб.

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
1.Сумма не перенесенного убытка на начало налогового периода				
втом числе:				
за 2006 год				
за 2007 год				
за 2008 год				
2. Налоговая база за налоговый период				
3.Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу за налоговый период				
4. Сумма убытка за налоговый период				
5. Сумма не перенесенного убытка на конец налогового периода, всего				
втом числе;				
за 2006 год				
за 2007 год				
за 2008 год				

Задание 20

Исходные данные

Определить налоговую базу и сумму ЕСХН, подлежащего уплате.

1. Выручка от реализации - 9700 тыс. руб., в том числе: продукции (работ, услуг) собственного производства - 9500 тыс. руб., покупных товаров - 200 тыс. руб.
2. Получен банковский кредит - 250 тыс. руб.
3. Списана задолженность перед бюджетом по уплате налогов - 90 тыс.руб.
4. Расходы на приобретение основных средств - 400 тыс. руб.

5. Расходы на ремонт основных средств - 110 тыс. руб.

6. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации - 210 тыс. руб.

7. Расходы на приобретение семян, кормов, удобрений, средств защиты растений - 2800 тыс, руб., из них 190 тыс. руб. не оплачено.

8. Расходы на оплату труда - 1860 тыс, руб., из них 160 тыс. руб. не выплачено.

9. Расходы на обеспечение мер по технике безопасности - 45 тыс. руб.

10. Расходы на содержание помещений здравпунктов -85 тыс. руб.

11. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды - 195 тыс. руб.

12. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев - 45 тыс. руб.

13. Суммы НДС по приобретенным и оплаченным товарам - 54 тыс. руб.

14. Расходы на командировки - 84 тыс. руб. 15. Суммы налогов и сборов, уплачиваемые в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах - 155 тыс. руб.

16. Расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада - 240 тыс. руб.

17. Расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах - 42 тыс. руб.

18. Расходы в виде потерь от падежа и вынужденного убоя животных - 68 тыс. руб. в том числе сверх норм, утвержденных Правительством РФ, - 12 тыс. руб.

19. Расходы на сертификацию продукции - 38 тыс. руб.

20. Сумма уплаченных процентов за пользование кредитами - 70 тыс. руб.

21. Расходы на аудиторские и юридические услуги - 81 тыс. руб.

22. Расходы на канцелярские товары, почтовые, телефонные и другие подобные расходы - 64 тыс, руб.

23. Доходы от сдачи имущества в аренду - 275 тыс. руб.

24. Стоимость излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации - 62 тыс. руб.

25.Проценты, полученные по договору банковского счета - 38 тыс. руб.

26.Сумма убытка, полученного в прошлом году - 150 тыс. руб.

27.Сумма авансовых платежей по ЕСХН, уплаченных за полугодие - 87 тыс. руб.

Таблица 27.Расчет единого сельскохозяйственного налога, тыс. руб.

Показатели	Сумма
1. Сумма полученных доходов	
2. Сумма расходов	
3. Итого получено:	
- доходов	
- расходов	
4. Сумма убытков или часть убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, уменьшающих налоговую базу	
5. Налоговая база	
6. Ставка налога, %	
7. Сумма налога, исчисленного за налоговый период	
8. Сумма авансовых платежей по налогу за отчетный период	
9. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода	
10. Сумма налога, подлежащая к уменьшению за налоговый период	

Тема 10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

1. Плательщики налога. Объект обложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации.

2. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

3. Особенности исчисления налогооблагаемого имущества банков, страховых организаций, иностранных юридических лип.

4. Перспективы развития налогообложения имущества организаций. Проблемы введения налога на недвижимость.

Теоретические основы ***(гл.30 НК РФ)***

Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса РФ. Этот налог вводится в действие региональным законом. Если в вашем регионе нет такого закона, налог платить не надо.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения для российских организаций является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Некоторые предприятия освобождены от уплаты налога. Они перечислены в статье 381 Налогового кодекса РФ.

Фирмы должны платить налог на имущество с остаточной стоимости основных средств.

Виды имущества, которые не облагают налогом, установлены пунктом 4 статьи 374 Налогового кодекса. К ним относят:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (например, водные ресурсы), принадлежащие вашей фирме;

2) государственное имущество, используемое исполнительной властью для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в стране.

Как рассчитать сумму налога

Чтобы рассчитать сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет за налоговый период, следует определить стоимость налогооблагаемого имущества фирмы за этот период. Ее рассчитывают по формуле:

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	=	Остаточная стоимость имущества на 1 число каждого месяца внутри налогового периода + Остаточная стоимость имущества на последнее число налогового периода	:	Количество месяцев в налоговом периоде + 1

С 1 января 2008 года изменен порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Для ее определения нужно учитывать данные об остаточной стоимости основных средств на 31 декабря текущего года.

Ставку налога устанавливают региональные власти. При этом она не может превышать 2,2%.

Сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет по итогам отчетного периода (квартала, полугодия и 9 месяцев), определяют так:

Сумма налога за отчетный период	=	Средняя стоимость имущества за отчетный период	:	Ставка налога : 4

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Определить налоговую базу за I квартал; полугодие; 9 месяцев; год. И сумму налога в размере периодов.

Стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна:

на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Таблица 28. Расчет средней стоимости имущества, тыс. руб.

Отчетный (налоговый) период	Расчет показателей	Сумма
1 -и квартал		
Полугодие		
9 месяцев		
Итого за год		

Задание 2

Исходные данные

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу и сумму налога на имущество организации, используя данные предыдущей задачи.

Таблица 29. Расчет суммы налога и авансовых платежей, руб.

Отчетный (налоговый) период	Расчет показателя	Сумма
1-й квартал		
Полугодие		
9 месяцев		
Итого начислено авансовых платежей		
Сумма налога за налоговый период		
К доплате		

Задание 3

Исходные данные

ООО «Полюс» платит налог на имущество по ставке 2,2 %.

Налоговая база за 1 квартал отчетного года равна 200 000 руб.

Налоговая база за первое полугодие составила 150 000 руб.

Налоговая база за 9 месяцев равна 157 000 руб.

Определить сумму налога к уплате.

Тема 11. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Требования к уровню освоения темы, ее содержание

1. Налог с владельцев транспортных средств. Плательщику объект обложения, налоговая база, налоговые льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

2. Налог на игорный бизнес: основные понятия, плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

3. Государственная пошлина и ее значение. Виды государственной пошлины, принципы ее взимания. Плательщики, льготы, ставки и порядок уплаты госпошлины.

Теоретические основы

Транспортный налог (*гл. 28 НК РФ)*

Транспортный налог установлен в 28-й главе Налогового кодекса РФ. В каждом регионе он вводится в действие региональным законом.

Транспортный налог платят фирмы и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

Объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты,, вертолеты, яхты, теплоходы, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговым кодексом РФ установлен достаточно широкий перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения. В частности налогом не облагаются:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не более 5 лошадиных сил;

автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные или приобретенные через органы социальной защиты населения;

- промысловые морские и речные суда;

- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности, (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

- транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней служба;

транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом МВД России;

- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы. Налоговая база определяется в зависимости от категории объекта налогообложения в следующем порядке:

- по транспортным средствам, имеющим двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

- по воздушным транспортным средствам, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного

двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

- по водным несамоходным (буксируемым) транспортным средствам, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

- по другим водным и воздушным транспортным средствам - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. Отчетными периодами для организаций являются первый квартал, второй квартал, третий квартал. Законодательным (представительным) органам субъектов РФ Налоговым кодексом дано право при установлении транспортного налога не определять отчетные периоды.

Налоговые ставки предусмотрены ст. 361 НК РФ. Они зависят от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости транспортных средств, их категории. Налоговые ставки устанавливаются в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статьи 342 и 361 части второй НК РФ» ставки транспортного налога уменьшены вдвое. Субъектам РФ предоставлено право увеличивать (уменьшать) указанные в НК РФ ставки, но не более чем в 10 раз, а также устанавливать пониженные ставки налога (вплоть до нулевой) в отношении автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. включительно.

Таблица 30. Налоговые ставки по транспортному налогу, руб.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка, руб.
	по НК РФ

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
До 100 л.с.(до73,55кВт) включительно	2,5
Свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
Свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,10кВт) включительно	5,0
Свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,10 кВт до 183,90 кВт) включительно	7,5
Свыше 250 л. с. (свыше 183,90 кВт)	15,0
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
До 200 л.с. (до 147,10 кВт) включительно	5,0
Свыше 200 л.с. (свыше 147,10 кВт)	10,0
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
До 100 л.с. (до 73,55 л.с.) включительно	2,5
Свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до110,33 кВт) включительно	4,0
Свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,10 кВт) включительно	5,0
Свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 1147,10 до 183,90 кВт) включительно	6,5
Свыше 250 л.с. (свыше 183,90 кВт)	8,5
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	2,5

Налогоплательщики – организации по истечении каждого отчетного периода исчисляют сумму авансовых платежей по налогу в размере одной четвертой произведения налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового

периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки. В бюджет вносится разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

В случае регистрации транспортного средства или снятия его с учета в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога

(авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации и месяц снятия транспортного средства с учета принимается за полный месяц.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

Рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить физическое лицо за налоговый период.

1. На физическое лицо на начало налогового периода был зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 65 л.с.
2. Физическое лицо 10 сентября приобрело в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с, который был зарегистрирован 15 сентября.

Задание 2

Исходные данные

Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период.

1. На физическое лицо на начало налогового периода был зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 лошадиных сил;
2. 4 апреля налогоплательщиком был заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 180 лошадиных сил.

Задание 3

Исходные данные

Рассчитать авансовые платежи и доплату налога за налоговый период.

1. На организацию 10 февраля был зарегистрирован легковой автомобиль, мощность двигателя которого 160 лошадиных сил.
2. 20 июля автомобиль был снят с регистрации.

Таблица 31.Расчет авансовых платежей и доплаты налога за налоговый период, руб.

Отчетный (налоговый) период	Налоговая база, л. с.	Ставка налога, руб.	Коэффи-циент	Расчет авансового платежа (налога), руб.
1 -й квартал				
2-й квартал				
3-й квартал				
Итого начислено авансовых платежей				
Сумма налога за налоговый период				
К доплате				

Задание 4

Исходные данные

Рассчитать сумму транспортного налога за первый квартал.

1.Организация является сельскохозяйственным товаропроизводителем.

2.На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя - 110 л.с;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя - 180 л.с;
- автобус с мощностью двигателя - 120 л.с, зарегистрирован на налогоплательщике 20 мая этого года;
- зерноуборочный комбайн с мощностью двигателя - 200 л.с;
- трактор с мощностью двигателя - 160 л.с.

Таблица 32. Расчет суммы авансового платежа по транспортному налогу за 1-й квартал, руб.

Вид транспортного средства	Налоговая база, л.с.	Коэффициент	Ставка налога, руб.	Сумма авансового платежа, руб.

Налог на игорный бизнес

Этот налог установлен главой 29 Налогового кодекса РФ.

Его платят фирмы и предприниматели, которые занимаются игорным бизнесом, то есть владеют казино, игровыми залами, тотализаторами и т.д.

Налогом облагают:

– игровые столы - специальные места для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует как сторона или наблюдатель;

– игровые автоматы - специальные устройства (механические, электрические, электронные и др.) для проведения азартных игр без участия игорного заведения;

– кассы тотализаторов и букмекерские кассы - место в игорном заведении (тотализаторе или букмекерской конторе), где учитываются ставки и определяются выигрыши.

Налоговые ставки устанавливаются региональными законами:

– за каждый игровой стол - от 25 000 до 125 000 рублей;

– за каждый игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;

– за каждую кассу тотализатора - от 25 000 до 125 000 рублей;

– за кассу букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей.

Если региональными законами ставки налога не установлены, то нужно платить:

– за один игровой стол - 25 000 рублей;

– за один игровой автомат - 1500 рублей;

– за одну кассу тотализатора или кассу букмекерской конторы - 25 000 рублей.

Региональные власти своими законами могут увеличивать ставки налога. Однако эти ставки не должны быть больше, чем:

– за один игровой стол - 125 000 рублей;

– за один игровой автомат - 7500 рублей;

– за одну кассу тотализатора или кассу букмекерской конторы - 125 000 рублей.

Для расчета налога, подлежащего уплате по итогам месяца, умножьте количество зарегистрированных в налоговой инспекции столов, автоматов и касс на соответствующие ставки налога.

Если один стол имеет несколько игровых полей, то ставку налога по этому столу нужно умножить на их количество

Земельный налог

Земельный налог установлен главой 31 Налогового кодекса РФ. Его вводят на своей территории муниципальные власти.

Налог платят фирмы, которые владеют земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налогом облагают земельные участки, расположенные на территории, где он введен.

Налог начисляют исходя из кадастровой стоимости каждого участка.

Ее берут по состоянию на 1 января того года, за который рассчитывается земельный налог, из государственного земельного кадастра.

Ставки налога устанавливают местные власти. Однако их размер не может превышать:

– 0,3% по землям, которые используются для нужд сельского хозяйства личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, или заняты жилым фондом (его инфраструктурой);

– 1,5% по другим земельным участкам.

Государственная пошлина установлена главой 25.3 Налогового кодекса РФ.

Пошлину платят фирмы и предприниматели, которые пользуются услугами судов, нотариусов или государственных органов власти. Контролируют порядок уплаты госпошлины налоговые инспекции.

Что облагается госпошлиной

Государственная пошлина - это обязательный сбор, который фирмы и предприниматели перечисляют в государственный бюджет:

– за рассмотрение заявлений и жалоб в судах общей юрисдикции, арбитражных судах и Конституционном Суде РФ;

– за те или иные услуги нотариусов (удостоверение договоров, доверенностей, подписей, копий документов и т.д.);

– за выдачу документов судами и другими государственными ведомствами;

– за государственную регистрацию фирм, а также изменений в их учредительных документах и т.д.

Ставки государственной пошлины определены в статьях 333.19, 333.21, 333.23, 333.24 и 333.33.

Практические задания:

Задание 1

Исходные данные

ЗАО «Актив» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля ВАЗ-2104 и катер. Мощность каждого автомобиля - 75 л. с., а мощность катера - 110 л. с.

В регионе установлена ставка для автомобиля ВАЗ-2104 - 5 руб./л. с., для катера - 20 руб./л. с.

Автомобиль ВАЗ-2104 № 1 принят к учету 28 февраля 2008 года. Автомобиль ВАЗ-2104 № 2 принят к учету 20 марта 2009 года и снят с учета 3 октября 2009 года. Катер принят к учету 2 июля 2009 года и снят с учета 25 июля 2009 года.Определить общую сумму транспортного налога за 2009 год.

Задание 2

Исходные данные

В казино установлено 35 игровых столов и 100 игровых автоматов. Региональным законом ставки налога не установлены.

Определить сумму налога?

Задание 3

Исходные данные

ОАО «Стройинвест» приобрело земельный участок. Документы на право собственности оформлены 10 апреля.

Определить коэффициент для расчета земельного налога.

ПРОГРАММНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Функции налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.

8. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.

9. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения.

10. Виды налоговых правонарушении и штрафные санкции за их совершение.

11. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора и пени.

12. Виды налогов и их классификация.

13. Основные направления реформирования налоговой системы России.

14. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.

15. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.

16. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.

17. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.

18. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения

19. НДС. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.

20. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.

21. Ставки НДС, порядок их применения.

22. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.

23.Таможенные пошлины, их виды. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация.

24. Порядок исчисления таможенных пошлин и уплаты их.

25. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.

26. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

27. Состав доходов для целей налогообложения.

28.Состав расходов для целей налогообложения прибыли.

29. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения.

30.Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

31.Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.

32.Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.

33.Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.

34.Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

35.Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета.

36.Налог на имущество организаций, объект налогообложения, льготы.

37.Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.

38.Транспортный налог, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

39.Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.

40.Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их предоставления.

41.Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.

42.Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.

43.Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.

44.Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики и другие элементы налогообложения.

45.Плата за пользование водными объектами: плательщики и другие элементы налогообложения.

46.Лесные подати: плательщики и другие элементы налогообложения.

47.Налог на землю: плательщики и другие элементы налогообложения.

48.Имущественные налоги с физических лиц.

49.Налог на имущество физических лиц.

50.Единый налог на вмененный доход.

51.Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

52.Налог на игорный бизнес.

53.Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и условия его применения.

54. Объект налогообложения ЕСХН и порядок признания доходов и расходов.

55. Налоговый (отчетный) период, налоговая ставка и порядок определения налоговой базы по ЕСХН.

56. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация.

57. Сущность упрощенной системы налогообложения, налогоплательщики, порядок и условия перехода на УСН.

58. Объекты налогообложения по УСН и порядок определения доходов и расходов.

59. Налоговый (отчетный) период, налоговая база и налоговые ставки по УСН.

60. Порядок исчисления, уплаты налога при УСН и подачи налоговой декларации.

61. Упрощенная система налогообложения на основе патента.

62. Сущность единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и основные понятия по налогу.

63.Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.

64. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Налоговая декларация.

65. Государственная пошлина.

66. Страховые взносы во внебюджетные фонды: налогоплательщики; объем налогообложения; налоговая база; налоговый и отчетный периоды, ставки налога.

67. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками страховых взносов, производящими выплаты в пользу физических лиц.

68. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Конституция РФ от 12.12.1993 г. (с учетом внесенных поправок).
2. Налоговый Кодекс РФ часть 1 М.,2012г
3. Налоговый Кодекс РФ часть 2 М.,2012г
4. Комментарий к Налоговому Кодексу РФ часть 1, 2 (с изменениями и дополнениями) Шаталов С.Д.

5. Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ» № 2118-1 от 27.12.1991 г. (с изменениями и дополнениями 2013 г.)
6. Закон Пермской области от 30.08.01 г. № 1685 - 296 «О налогообложении в Пермской области» (с изменениями и дополнениями от 31.12.10г.)
7. Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями от 03.11.2013г.)
8. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с учетом изменений от 02.11.2013г.)
9. Таможенный кодекс РФ: Официальный текст: по состоянию на 10 марта 2008г. - М.: Омега - Л, 2008г.
10. Законы РФ, законы субъектов РФ, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
11. Алтухова, Е. Привлечение к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах / Е. Алтухова // Налоговый вестник.- 2013.- №6- с.96
12. Алтухова Е. Об отсрочках по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды / Е. Алтухова // Налоговый вестник.- 2013.- №11- с.87
13. Алтухова Е. Объект обложения страховыми взносами: разъяснения ВАС РФ / Е. Алтухова // Налоговый вестник.- 2013.- №10- с.70
14. Берг О.Н. Налоговые вычеты по НДС: актуальные вопросы спорные ситуации.-М.; Гросс Медиа: Фесбух, 2010
15. Брызгалин А.В., Новикова О.А. Налоговые доходы и расходы предприятия. Как минимизировать налоговые платежи. -М: Эксмо, 2011.
16. Васильев М. Налоговое законодательство: что нового? / М. Васильев // Налоговый вестник.- 2013.- №9- с.34
17. Вылкова Е.С. Налоговое планирование.-М.: Юрайт, 2011.
18. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. - М.: ИД Форум ИНФРА-М. 2011.

19. Зрелов А. Нулевая ставка НДС при международных перевозках/ А. Зрелов// Налоговый вестник.- 2013.- №7- с.61

20. Касьянова Г.Ю. Все налоги на зарплату. - М.: Абак, 2011.

21. Касьянова Г.Ю. Единый налог на вмененный налог. — М.: Абак, 2011.

22. Касьянова Г.Ю. НДС. Налоговые вычеты и отнесение на затраты, восстановление на расчеты с бюджетом. — М.: Абак, 2012.' I

23. Комментарий к Налоговому кодексу РФ, частям первой и второй. /Под.ред. Кваши Ю.Ф.. 9-е изд. -М.: Юрайт-Издат, 2010.

24.Климова М. Новшества по налогу на прибыль организаций/ М. Климова// Налоговый вестник.- 2013.- №1- с.20

25. Косов М.Е., Крамаренко Л.А.,Эриашвили Н.Д. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика. -М.: Юнити-Дана, 2012.

26. Крамаренко Л.А., Косов М.Е. Налоги и налогообложение. - М.: Юнити-Дана, 2011.

27. Красноперова О.А., Налог на доходы физических лиц - М.: Рид Групп, 2011.

28. Красноперова О.А. Налог на прибыль организации. - М: Рид Групп, 2011.

29. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс. — М.: Юнити, 2011.

30. Никулина И.В. Общая теория налогообложения. -М.: Эксмо,2011.

31. Попова Л.В., Дрожкина И.А., Маслов Б.Г. Налоговая система зарубежных стран. - М: Дело и Сервис, 2011.

32. Попова Л.В., Дрожкина И.А. и др. Теория и история налогообложения. -М.: Дело и Сервис, 2011.

33. Соловьев И. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с физических лиц / И. Соловьев // Налоговый вестник.- 2013.- №6- с.52

34. Соловьев И. Уголовная ответственность организации за уклонение от уплаты налогов / И. Соловьев // Налоговый вестник.- 2013.- №7- с.82

35. Тютюрюков Н.Н. Налоговая система зарубежных стран. Учебник. — М.: Дашков и Ко, 2010.
36. Феоктистов И. А. Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы. Полное практическое руководство. - М.: Гросс -Медиа, 2010.
37. Феоктистов И. А. Упрощенная система налогообложения. - М. : Маркет ДС, 2010.
38. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: Электронный учебник. -М.: К Юнити,2011.
39. Шишкоедова Н. НДС, налог на прибыль, контроль за рыночными ценами – внимание на новый закон №39 –ФЗ / Н. Шишкоедова // Налоговый вестник.- 2013.- №6- с.10