

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования  
«Кубанский государственный аграрный университет»

# Налоги и налогообложение: практикум



Краснодар

2014

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Н. Н. Тюпакова, О. Ф. Бочарова, Е. А. Ефимова

# **Налоги и налогообложение: практикум**

## **УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» (уровень бакалавриата)

Краснодар

2014

УДК 336.221(075.8)  
ББК 65.9(2)261.3  
Т98

**Р е ц е н з е н т ы:**

**Е. С. Вылкова**, доктор экономических наук, профессор  
кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного  
университета экономики и финансов

**В. А. Гребенникова**, кандидат экономических наук, доцент  
кафедры экономического анализа, статистики и финансов Кубанского  
государственного университета

**С. И. Жминько**, доктор экономических наук, профессор,  
зав. кафедрой аудита Кубанского государственного аграрного университета

**Тюпакова Н. Н.**

**Т98** Налоги и налогообложение: практикум: учеб. пособие /  
Н. Н. Тюпакова, О. Ф. Бочарова, Е. А. Ефимова. – Краснодар: КубГАУ,  
2014. – 119 с.

**ISBN 978-5-94672-759-4**

Практикум включает темы лекций, практические задания, темы рефератов и эссе, задачи, задания для самостоятельной подготовки, тесты. Практикум подготовлен с целью методического обеспечения работы студентов на семинарских, практических и лабораторных занятиях и самостоятельной подготовки во внеаудиторное время.

Практикум можно рекомендовать для изучения курса «Налоги и налогообложение» студентам всех финансово-экономических специальностей очной и заочной форм обучения.

УДК 336. 221(075.8)  
ББК 65.9(2)261.3

© Тюпакова Н. Н., Бочарова О. Ф.,  
Ефимова Е. А., 2014  
© ФГБОУ ВПО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет», 2014

**ISBN 978-5-94672-759-4**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА	6
НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10
НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА	12
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	19
АКЦИЗЫ	29
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	36
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	47
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ И ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	55
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	56
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	56
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	62
НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС	67
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	69
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	73
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	78
ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ СОЦИАЛЬ- НЫЕ ФОНДЫ	93
ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ	95
НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ	96
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ	96
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	99
ОСНОВНЫЕ СТАВКИ ДЕЙСТВУЮЩИХ НАЛОГОВ	103

## ВВЕДЕНИЕ

*«Самая сложная для понимания в мире вещь – это система налогов»*

*Альберт Эйнштейн*

Усвоение студентами экономических специальностей материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» является важнейшим условием формирования будущих специалистов, в работе которых решение вопросов налогообложения составляет основную часть функциональных обязанностей. Финансовое состояние предприятия, экономические показатели его деятельности в значительной мере определяются степенью компетентности работников финансовых служб в вопросах налогообложения.

С введением в действие Налогового кодекса Российской Федерации реформирование налоговой системы не завершилось. Налоговая система России находится в стадии поиска её оптимального варианта и совершенствование налоговой системы, можно сказать, не закончится никогда!

В этих условиях неизбежны периодически происходящие изменения в содержании налогов, методике исчисления налоговых баз и сумм уплаты налогов и сборов, организации процесса налогообложения. Уровень квалификации специалистов финансовой сферы в значительной мере определяется их способностью учитывать в своей работе происходящие в налоговой системе изменения, адаптироваться к изменяющимся условиям и требованиям.

Учебное пособие предназначено для проведения практических занятий по курсу: «Налоги и налогообложение», «Налоги с физических лиц», «Налоги с юридических лиц», а также для самостоятельной подготовки студентов.

В процессе решения задач студенты смогут приобрести практические навыки исчисления и взимания налогов с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством, заполнения налоговых деклараций по установленным формам, изучить порядок исчисления и уплаты налогов. Основой для решения задач должно стать изучение законодательных и нормативных актов по налогообложению, действующих в Российской Федерации.

В пособии рассмотрены налоги, действующие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с учетом текущих изменений по состоянию на 01.01. 2014 г.

Для удобства пользования, учитывая наличие региональных особенностей в налоговом законодательстве, в пособии приведены элементы отдельных налогов (ставки по транспортному налогу, налогу на имущество организаций, пониженные ставки налога на прибыль организаций в доле, зачисляемой в региональный бюджет, корректирующие коэффициенты по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и др.) по Краснодарскому краю.

В учебно-методическом пособии представлены: темы лекций и практических (лабораторных) занятий, вопросы для самопроверки, темы рефератов,

эссе, задачи по исчислению основных налогов, задания для самостоятельной внеаудиторной работы, тесты.

Методика преподавания курса строится на сочетании лекций с активными формами обучения и самостоятельной работой студентов.

Активные формы обучения предусматривают:

- семинары, дискуссии, на которых обсуждаются общие, наиболее проблемные и сложные вопросы по отдельным темам;
- практические занятия по разбору налоговых ситуаций и вариантов их решения;
- обсуждение рефератов, эссе.

Виды самостоятельной работы:

- самостоятельное изучение отдельных тем, (вопросов), нормативных документов, решение домашних задач;
- подготовка рефератов, контрольных работ по индивидуальным заданиям;
- подготовка докладов на семинары и конференции;
- выполнение студенческой научной работы (по тематике изучаемой дисциплины), участие в научных конкурсах.

По предложенной тематике курса студенты самостоятельно выбирают тему реферата, выполняют рефераты в объеме 8-12 листов с постановкой проблемы и мнением ученых, практических работников по решению в практическом применении исследуемого вопроса.

Подготовка рефератов и творческих заданий не является обязательной, но данный вид самостоятельной работы студентов приветствуется и поощряется. Студентам рекомендуется не только собрать материал для реферата и сдать его в письменном виде, но и выступить с презентацией материала на семинарском занятии, что направлено на стимулирование творческой активности студентов.

Преподавателем, ведущим лекционный курс, может быть предложено студентам самостоятельное ознакомление с отдельными главами Гражданского кодекса Российской Федерации, Земельного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Законами Краснодарского края по региональным налогам, Решениями муниципальных образований, сельских поселений по местным налогам в целях сокращения лекционного времени на перечисление отдельных положений и более глубокое изучение теории, истории и зарубежного опыта, постановки на лекциях актуальных проблем в практике российского налогообложения.

В качестве метода проверки знаний применяется устный опрос студентов, написание контрольных работ по предложенным темам, тестирование, защита рефератов и написание эссе, письменные ответы на предложенные задачи и ситуации.

*«Я полагаю, что ни в каком учебном заведении образованным человеком стать нельзя. Но во всяком хорошо поставленном учебном заведении можно стать дисциплинированным человеком и приобрести навык, который пригодится в будущем, когда человек вне стен учебного заведения станет образовывать сам себя».*

*Михаил Булгаков (Жизнь господина де Мольера)*

## Тема 1 - НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

- 1.1. Возникновение и развитие налогообложения.
- 1.2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
- 1.3. Принципы налогообложения.
- 1.4. Функции налогов.
- 1.5. Роль налогов в формировании финансов государства. Кривая Лаффера.

### **Темы рефератов:**

1. Дискуссионные вопросы сущности налогов.
2. Исторические этапы развития налогообложения в России.
3. Эволюция научных взглядов на роль налогов в экономике.
4. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
5. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями.
6. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.
7. Влияние налогообложения на процесс воспроизводства.
8. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации экономики.
9. Налоговые теории обеспечения интересов государства.

### **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

<b>Автор</b>	<b>Суждения</b>
Ф.Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гобс (1588-1679 гг.), английский экономист	

Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б.Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	
Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский экономист	
..... до сегодняшних дней	

2. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

<b>Автор (школа)</b>	<b>Выдвигаемые принципы</b>
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	Всеобщность Определенность Экономичность Однократность
..... до сегодняшних дней	

3. Провести систематизацию взглядов различных научных школ на роль налогов в экономике *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

4. Провести систематизацию основных и дополнительных (второстепенных) функций налогов выдвигаемых различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.



## Тесты:

### 1. Почему налоги являются важнейшей экономической категорией?

- а) налоги участвуют в производственном процессе;
- б) налоги находятся в тесной связи с движением ВВП и НДС;
- в) налоги распределяют и перераспределяют доходы;
- г) налоги — участник вторичного перераспределения.

### 2. Объясните, почему налоги — финансовая категория?

- а) налоги перераспределяют ВВП и НДС;
- б) налоги — часть финансовых отношений, так как участвуют в перераспределении ВВП и НДС;
- в) налоги действуют на макроуровне;
- г) налоги охватывают доходы всех членов общества.

### 3. Что выступает материальным источником налогов?

- а) доходы населения;
- б) доходы и имущество населения;
- в) НДС и национальные богатства;
- г) национальное богатство.

### 4. Какие функции выполняют налоги?

- а) производственную функцию;
- б) фискальную и регулирующие функции;
- в) распределительную и контрольную функции;
- г) стимулирующую функцию;

### 5. Каково назначение фискальной функции?

- а) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
- б) выполнение экономических, политических и социальных задач;
- в) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
- г) увеличение прибыли предприятий.

### 6. Что такое регулирующая функция налога?

- а) активное влияние на производственный процесс;
- б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;
- в) рост доходности отдельных членов общества;
- г) регулирование спроса и предложения.

### 7. В современном обществе налоги вводятся для достижения следующих целей:

- а) для покрытия государственных расходов;
- б) для реализации целей экономической политики государства;

- в) только для регулирования экономических процессов;
- г) только для содержания аппарата государственной власти.

**8. Для налогов характерны следующие признаки:**

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) индивидуальная безэквивалентность.

**9. А. Смитом были сформулированы следующие принципы налогообложения:**

- а) справедливость;
- б) определенность;
- в) удобства;
- г) финансовой эластичности;

**10. Выберите наиболее полное определение налогов:**

- а) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- б) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.

**11. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:**

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж.

**12. Прогрессивный метод налогообложения означает:**

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

**13. Пропорциональный метод налогообложения означает:**

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;

- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

**14. Принцип платежеспособности (современная концепция справедливости налогообложения) означает:**

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства;
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижения хозяйственного результата;
- в) величина уплаченных налогов должна соответствовать доходу налогоплательщика;
- г) субъекты, находящиеся в равных условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

**15. Равный метод налогообложения означает:**

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Какие выделяют периоды в развитии налогообложения?
2. В чем заключается экономическая сущность налогов?
3. Какие функции выполняют налоги?
4. Каковы основные принципы налогообложения?
5. Какие налоговые теории известны?
6. В чем заключается классическая теория налогов? Кто является основоположником?
7. В чем суть кейнсианской теории налогов?
8. В чем заключается неоклассическая теория налогов?

**Тема 2 - НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

2.1. Налоговая система Российской Федерации, её структура и принципы построения.

2.2. Виды и формы налогов, сборов и других платежей. Классификация налогов Российской Федерации.

2.3. Основные элементы налоговой системы Российской Федерации.

2.4. Законодательная база налоговой системы Российской Федерации. Налоговый кодекс.

**Темы рефератов:**

1. Этапы реформирования налоговой системы Российской Федерации.
2. Общее и оперативное управление налоговой системой Российской Федерации.

3. Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов Российской Федерации.
4. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе.
5. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: необходимость и значение.
7. Прогрессивное и регрессивное налогообложение, функции прогрессив и регрессив.
8. О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета.
9. Налоги целевые (специальные) и чрезвычайные.
10. Различие систем налогообложения, существующих в мире.
11. История возникновения первых налоговых систем.
12. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран.
13. Принципы построения налоговых систем зарубежных стран.

**Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Систематизировать принципы построения налоговой системы государства, выдвигаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Провести сравнительный анализ организационных принципов налоговой системы России и других государств (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
3. Провести классификацию налогов закрепленных в налоговой системе Российской Федерации по основным классификационным признакам (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Классификационный признак	Наименование налога
По уровню установления:	
- федеральные	НДС Акцизы.....
- региональные	Налог на имущество организаций ....
- местные	Земельный налог .....
По способу обложения: .....	

4. Оценить сходства и различия в построении элементной структуры налога Российской Федерации в соответствии с ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и НК Российской Федерации. Оценить характеристики отдельных элементов (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

5.

ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»	Налоговый кодекс Российской Федерации
Налогоплательщик - .....	Налогоплательщик - .....

**Вопросы для самопроверки:**

1. Что такое налоговая система?
2. Какова структура налоговой системы Российской Федерации?
3. На каких основных принципах построена налоговая система Российской Федерации?
4. Какие существовали трудности при формировании налоговой системы Российской Федерации?
5. Какие классификационные признаки налогов существуют в налоговой системе Российской Федерации?
6. В чем социально-экономическое значение налоговых льгот?
7. Как изменилась налоговая система Российской Федерации с принятием Налогового кодекса Российской Федерации?
8. Какое значение имеет принятие Налогового кодекса Российской Федерации?
9. Какие изменения внесены в налоговое законодательство России с 2012г.?
10. В чем отличие налогоплательщика, налогового агента и сборщика налогов?

**Тема 3 - НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА**

- 3.1. Налоговая политика и ее регулирующее значение в экономике государства.
- 3.2. Налоговое бремя. Порядок определения показателей налогового бремени.
- 3.3. Государственный налоговый менеджмент.

**Темы рефератов:**

1. Методы осуществления налоговой политики.
2. Налоговые инструменты осуществления налоговой политики.
3. Теоретические основы формирования налоговой политики государства.
4. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики.
5. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
6. Социальные вопросы в налоговой политике государства.
7. Налоговый механизм: понятие, элементы.
8. Налоговая реформа 1992 года.
9. Развитие теоретических взглядов на проблему исчисления тяжести налогообложения.

10. Эволюция и тенденции развития местных налогов в России.
11. Проблемы формирования налогового потенциала регионов.
12. Роль региональных и местных налогов в решении социально-экономических проблем территорий.
13. Права и полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области налогообложения.
14. Налоговая политика, ее цели и задачи в бюджетном регулировании.
15. Понятие налогового потенциала на примере Краснодарского края или муниципального образования.
16. Индикативное планирование доходных источников местных администраций.
17. Методы межбюджетного выравнивания доходов на территориальном уровне.
18. Концепция государственного регулирования налоговых поступлений на территориальном уровне.

**Темы эссе:**

1. Нуждается ли структура налоговой системы Российской Федерации в совершенствовании регионального и местного налогообложения?
2. Как, по Вашему мнению, можно обеспечить законопослушание налогоплательщиков?
3. Можно ли установить единый налог в территориальный или местный бюджет?
4. Каковы на Ваш взгляд основные направления бюджетного выравнивания доходов муниципального образования?
5. Считаете ли Вы целесообразным дополнительное ведение местных налогов для полного обеспечения потребностей местных администраций?
6. Что, по Вашему мнению, из зарубежного опыта межбюджетного выравнивания можно предложить к применению в России?

**Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать типы налоговых политик проводимых в различных странах мира. Провести систематизацию стран в зависимости от типа проводимой политики с указанием особенностей реализации её в конкретной стране.
2. Систематизировать методики расчета показателей налоговой нагрузки, предлагаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

## Тесты:

### 1. Определите налоговую систему:

- а) совокупность налогов, установленных законодательной властью;
- б) все налоги, действующие в стране;
- в) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемые исполнительной властью, методы и принципы построения налогов;
- г) совокупность налогов, методы и принципы их установления, уплаты, форм контроля и ответственности по уплате налогов.

### 2. От каких факторов зависит построение налоговой системы?

- а) от государственной политики;
- б) от экономического развития страны;
- в) от экономического развития страны и государственной политики;
- г) от экономического развития страны и социальных групп, находящихся у власти.

### 3. Что такое классификация налогов и сборов?

- а) группировка налогов и сборов по заранее установленному признаку;
- б) систематизация налогов и сборов;
- в) распределение налогов и сборов, установленных властью;
- г) группировка налогов и сборов.

### 4. Какие налоги называют прямыми?

- а) налоги на доходы и имущество;
- б) налоги, когда плательщикам точно известна их величина;
- в) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- г) налоги за оказанные услуги.

### 5. Приведите определение косвенных налогов:

- а) налоги на товары или услуги, входящие в цену товара или тариф услуг;
- б) налоги, перечисляемые в бюджет государства, в зависимости от расходов плательщика;
- в) налоги, которые для плательщика создают тяжелое бремя;
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

### 6. Перечислите основные налоговые законы страны:

- а) Конституция, Налоговый кодекс;
- б) Налоговый и Бюджетный кодексы;
- в) Конституция, Налоговый кодекс и Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год;

г) Конституция, Налоговый и Бюджетный кодексы, Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год.

**7. Кто устанавливает налоговые льготы по региональным налогам?**

- а) федеральные власти;
- б) федеральные органы и законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации;
- в) НК Российской Федерации;
- г) региональные органы субъектов Российской Федерации.

**8. Дайте определение налоговому федерализму:**

- а) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня;
- б) регулирование налогами бюджетной системы;
- в) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепление за ними необходимых финансовых средств в соответствии с федеральным законодательством;
- г) решение вопроса о налоговой достаточности в бюджетной системе федерального государства.

**9. Назовите элементы налога:**

- а) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад;
- б) субъект, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, источник;
- в) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад, налоговый период;
- г) 10 элементов: объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговая база, налоговый оклад, налоговый период, сроки оплаты.

**10. Назовите объекты налогообложения:**

- а) имущество, прибыль, доход, товары;
- б) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работ, оказанные услуги;
- в) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
- г) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

**11. Какие установлены виды налоговых ставок?**

- а) твердые и долевые;



- б) твердые и долевые, прогрессивные, регрессивные,
- в) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
- г) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные и «0».

**12. Приведите классификацию налоговых льгот:**

- а) общие-специальные; льготы: федеральные, региональные, местные;
- б) общие-специальные; льготы в зависимости от органа, их предоставляющих; льготы юридическим лицам, льготы физическим лицам;
- в) федеральные, региональные, местные;
- г) федеральные, региональные, местные льготы юридическим лицам, льготы физическим лицам.

**13. Как исчисляется налоговая база?**

- а) на основе данных бухгалтерского учета или иных документов, подтверждающих величину объекта по итогам каждого налогового периода;
- б) налоговая база равна объекту за минусом льгот и вычетов;
- в) совокупность всех объектов за вычетом льгот;
- г) на основе данных бухгалтерского и налогового учета.

**14. Назовите способы обложения налогом:**

- а) кадастровый и декларационный;
- б) декларационный и административный (у источника);
- в) кадастровый, декларационный и административный (у источника);
- г) кадастровый-реестровый, декларационный-заявительный и административный-декларационный.

**15. Каково социально-экономическое значение налоговых льгот?**

- а) льготы — это инструмент государственного регулирования производством;
- б) льготы — способ уравнивания доходов населения;
- в) льготы ослабляют действие экономических кризисов;
- г) льготы помогают бороться государству с инфляцией.

**16. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:**

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения;
- г) предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

**17. Укажите верное утверждение в отношении налогоплательщика - физического лица:**

- а) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 18 лет;
- б) ребенок является налогоплательщиком с момента рождения;
- в) ребенок является налогоплательщиком с момента регистрации факта рождения.
- г) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 14-летнего возраста и имеющее паспорт Российской Федерации.

**18. Укажите верное утверждение в отношении сборщиков налогов:**

- а) сборщики налогов осуществляют прием средств в уплату налогов и перечисляют их в бюджет;
- б) сборщики налогов удерживают налоги из заработной платы налогоплательщика;
- в) сборщики налогов перечисляют налоги в бюджет;
- г) сборщики налогов исчисляют, удерживают и перечисляют налоги в бюджет.

**19. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:**

- а) налоговое бремя;
- б) налоговую ставку;
- в) налоговый оклад;
- г) единицу налогообложения.

**20. Лицо, которое непосредственно несет экономическое бремя налогов, называется:**

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

**21. Налоговым кодексом Российской Федерации установлены следующие обязательные элементы налогообложения:**

- а) субъект налога;
- б) налоговая льгота;
- в) объект налогообложения;
- г) источник уплаты налога.

**22. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:**

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

**23. Адвалорной налоговой ставкой называется:**

- а) ставка, выраженная в процентах;
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара;
- в) прогрессивная ставка;
- г) регрессивная ставка.

**24. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается:**

- а) налогоплательщиком;
- б) налоговым агентом;
- в) сборщиком налога;
- г) уполномоченный представитель.

**25. Укажите верное утверждение:**

- а) федеральные налоги поступают в федеральный бюджет;
- б) федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации;
- в) федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации;
- г) федеральные налоги могут формировать федеральный, региональный и местный бюджеты.

**26. Укажите верные утверждения:**

- а) региональные налоги поступают в региональный бюджет;
- б) региональные налоги устанавливаются законами субъекта Российской Федерации;
- в) региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации;
- г) при установлении региональных налогов органами субъектов Российской Федерации определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога.

**27. Укажите верные утверждения применительно к местным налогам:**

- а) местные налоги взимаются на всей территории Российской Федерации;
- б) местные налоги устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- в) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, порядок и сроки уплаты, формы отчетности;

г) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

**28. Дайте определение налоговой политики государства:**

- а) комплекс мероприятий государства в области налогообложения;
- б) финансовая политика;
- в) изменение налогов;
- г) бюджетная политика в области доходов государства.

**29. Что такое налоговая стратегия?**

- а) метод налогового предвидения на перспективу;
- б) практические действия государственных органов власти и управления на предстоящий год;
- в) намеченные налоговые мероприятия на два-три года;
- г) комплекс налоговых мероприятий на будущее.

**30. Назовите элементы налогового механизма.**

- а) планирование, регулирование, контроль;
- б) налогоплательщик, объект, льготы, ставки;
- в) налоговая стратегия, налоговая тактика;
- г) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Что входит в понятие налоговой политики государства?
2. Какими методами государство осуществляет налоговую политику?
3. Кто является субъектом налоговой политики государства?
4. Каковы принципы построения налоговой политики государства?
5. Какие инструменты использует государство для проведения налоговой политики?
6. В чем суть показателей налогового бремени?
7. Какова роль налогового менеджмента в управлении государством?

**Тема 4 - НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

- 4.1. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
- 4.2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
- 4.3. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению НДС.
- 4.4. Налоговая база по НДС.
- 4.5. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
- 4.6. Порядок исчисления НДС.
- 4.7. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

## Темы рефератов:

1. Место и роль НДС в налоговой системе.
2. НДС - как основной источник доходов федерального бюджета.
3. Косвенные налоги как элемент цены товара.
4. История развития косвенного налогообложения.
5. Научные воззрения на понятие добавленной стоимости.

## Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности введения и применения НДС в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов НДС в налоговой системе Российской Федерации (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Систематизировать методики расчета показателей добавленной стоимости, предлагаемые экономистами и финансистами (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

## Практические задания

### Задача 4.1.

Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 6000 руб., из них списано сырьё и материалов на сумму 4000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырьё и материалам - 720 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 18%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

### Задача 4.2.

Организация шьет меховые шапки. Себестоимость 1 шапки - 3000 руб. Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых на издержки производства 2000 руб., НДС по ним - 360 руб. Плановая рентабельность – 30%. Ставка НДС готового изделия - 18%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации, сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

### Задача 4.3.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 18%. За отчетный период приобретены и оприходованы

для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 27,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 9,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты.

#### *Задача 4.4.*

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 18%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 48,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера - 22,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним - 45,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

#### *Задача 4.5.*

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб.

2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб.

3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб.

4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

#### *Задача 4.6.*

Организация реализует производственное здание по цене 389,0 тыс. руб., построенное хозяйственным способом, балансовой стоимостью 354,0 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54,0 тыс. руб. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет и размер прибыли, полученной предприятием от реализации здания.

#### *Задача 4.7.*

Организация «Севморрыба» покупает рыбу у местных рыбаков, обрабатывает ее, упаковывает, замораживает и поставляет в рыбные магазины.

Предположим, что ставка НДС составляет 10%. На прошлой неделе компания «Севморрыба» закупила рыбы на сумму 1000 руб. + НДС. После

обработки и замораживания компания продала упакованную продукцию АО «Оптпродукт» на сумму 4000 руб. + НДС.

АО «Оптпродукт» расфасовало рыбу в брикеты и передало в розничную торговлю на сумму 6000 руб. + НДС.

Замороженная рыба была продана покупателям на сумму 8000 руб. + НДС.

Какую сумму НДС перечислит в бюджет каждый участник? Какую сумму НДС уплатит последний покупатель?

#### *Задача 4.8.*

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1200 руб., НДС по ним - 216 руб. Рентабельность продукции – 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 18%. Произвести проверку.

#### *Задача 4.9.*

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 18%. Произвести проверку.

#### *Задача 4.10.*

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 180 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

#### *Задача 4.11.*

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 600,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 18% и на сумму 800,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по нему 27,0 тыс. руб.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 200,0 тыс. руб., НДС по ним 36,0 тыс. руб.

#### *Задача 4.12.*

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 900,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 18% и на сумму 1200,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 250,0 тыс. руб., НДС по нему 45,0 тыс. руб.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 300,0 тыс. руб., НДС по ним 54,0 тыс. руб.

#### *Задача 4.13.*

Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 2 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 40% и 200 т зерна по цене 4000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

#### *Задача 4.14.*

Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 3 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 20% и 500 т зерна по цене 5000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

#### *Задача 4.15.*

Определить сумму НДС, перечисленную каждым участником в бюджет и сумму налога, уплаченную последним покупателем, если лесное хозяйство предоставило организации «Лесоруб» участок для заготовки леса. Организация «Лесоруб» уплатила лесному хозяйству за право заготовки 500,0 тыс. руб. и НДС 90 тыс. руб. Заготовленную древесину организация «Лесоруб» реализовала мебельной фабрике на сумму 2 500 тыс. руб. (без НДС). Мебельная фабрика изготовила из этой древесины мебель и реализовала торговой организации «Луч» на сумму 5 000 тыс. руб. (без НДС). Торговая организация «Луч» продала мебель покупателям на сумму 6 000 тыс. руб. (без НДС).



*Задача 4.16.*

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 12 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 9 200 руб. (без НДС).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 30 шкафов передал подшефной школе, 10 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните декларацию.

*Задача 4.17.*

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните декларацию.

*Задача 4.18.*

В налоговом периоде за реализованную продукцию поступило на расчетный счет организации 355 тыс. руб., а также в кассу предприятия 47 тыс. руб.

Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 тыс. руб., за которые оплачено 236 тыс. руб. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 тыс. руб.

В счетах-фактурах НДС выделен. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Заполните декларацию.

*Задача 4.19.*

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период, исходя из следующих данных:

- в налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 тыс. руб.

- поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 тыс. руб.

- поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 тыс. руб.
- получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 тыс. руб.
- оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 тыс. руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
- оплачены услуги по счетам-фактурам без НДС — 34 тыс. руб.

Все стоимостные показатели приведены без НДС. Заполните декларацию.

### **Тесты:**

#### **1. НДС является налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

#### **2. НДС относится к:**

- а) прямым реальным налогам;
- б) прямым личным налогам;
- в) косвенным налогам;
- г) налогам с фактического дохода.

#### **3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:**

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) филиал организации.

#### **4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:**

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели;
- г) налоговые агенты.

#### **5. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:**

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих календарных месяца;

б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих квартала;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает 2 млн. руб. за каждый квартал;

г) три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 10 млн. руб.

**6. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:**

- а) 3 месяца;
- б) 6 месяцев;
- в) 12 календарных месяцев;
- г) календарного года.

**7. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют:**

- а) субъекты малого предпринимательства;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 2 млн. руб.;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) в совокупности не превысила 2 млн. руб.

**8. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на:**

- а) организации, реализующие подакцизные товары;
- б) организации, выполняющие строительные-монтажные работы для собственного потребления;
- в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;
- г) участники проекта «Сколково».

**9. Назовите операции по реализации, которые не облагаются НДС:**

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит Финансовая академия) для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;

г) организация продала принадлежащие ей на праве собственности акции.

**10. Для целей исчисления НДС признается реализацией:**

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты;
- г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

**11. Налоговая база по НДС при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:**

- а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, с учетом акцизов и без включения в них НДС;
- б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и НДС;
- в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, без учета акцизов и без включения в них НДС;
- г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

**12. В российской Федерации с 1.01.2004г. применяются следующие ставки НДС:**

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 0%;
- г) 10%.

**13. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:**

- а) медицинской техники;
- б) лекарственных средств;
- в) товаров для детей;
- г) услуг в сфере образования.

**14. При исчислении налоговой базы по НДС налогоплательщик имеет право использовать:**

- а) только метод «по отгрузке»;
- б) как одна из наиболее ранних дат: отгрузка или оплата товара;
- в) только метод «по оплате»;

г) выбрать и зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения либо метод «по отгрузке», либо метод «по оплате».

**15. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:**

- а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- в) оплата сумм «входного» НДС;
- г) использование приобретенных товаров для производства товаров, реализация которых облагается НДС.

**16. Счет-фактура предъявляется покупателю:**

- а) в течение пяти дней со дня отгрузки;
- б) в течение десяти дней со дня отгрузки;
- в) одновременно с отгрузкой товара;
- г) в течение тридцати дней со дня отгрузки товара.

**17. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет установлены:**

- а) ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом исходя из фактической реализации;
- б) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом равными долями;
- г) по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

**18. Налоговым периодом по НДС является:**

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- г) календарный год.

**19. Не подлежат обложению НДС следующие операции:**

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями;
- б) оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме;
- в) операции по производству и реализации любых лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления;
- г) сдача в аренду помещений.

**20. Какая из перечисленных банковских операций облагается НДС:**

- а) инкассация;
- б) кассовое обслуживание организаций;
- в) оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы «клиент — банк», включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала;
- г) обмен валюты.

**Вопросы для самопроверки:**

- 1. Какова роль НДС в экономике?
- 2. Дайте определение экономической категории добавленная стоимость.
- 3. Кто являются плательщиками НДС?
- 4. Как определяется налоговая база для НДС?
- 5. Что является объектом обложения НДС?
- 6. Какие операции не подлежат обложению НДС?
- 7. Какие существуют ставки налога?
- 8. Какие существуют льготы по НДС?
- 9. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
- 10. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
- 11. Назовите регулирующие и стимулирующие функции НДС.

**Тема 5 – АКЦИЗЫ**

- 5.1. Экономическое содержание акцизов.
- 5.2. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
- 5.3. Объект налогообложения.
- 5.4. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.
- 5.5. Порядок исчисления акциза.
- 5.6. Сроки и порядок уплаты акцизов.

**Темы рефератов:**

- 1. Значение и роль акцизов в налоговой системе страны.
- 2. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов.
- 3. Акцизная марка – инструмент налогового регулирования.
- 4. Особенности уплаты акциза при экспорте товаров.
- 5. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
- 6. Направления реформирования акцизного налогообложения в России.

### **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности введения и применения акцизов в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов акциза в налоговой системе Российской Федерации (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Провести периодизацию введения акцизов на отдельные виды товаров в экономике России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### **Практические задания**

#### *Задача 5.1.*

Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий (папиросы) составляет 20 руб. Плановая рентабельность - 30%. Найти цену реализации через собственную торговую точку табачной фабрики.

#### *Задача 5.2.*

Автомобильный завод реализовал покупателю три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и передал один автомобиль в уставный капитал по договору о совместной деятельности. Определить цену реализации по каждой сделке, если производственная себестоимость одного автомобиля 480 тыс. руб., плановая рентабельность 30 %.

#### *Задача 5.3.*

Определить сумму акциза и сумму НДС за реализованный легковой автомобиль (мощностью двигателя 160 л. с.) в виде финансовой помощи (себестоимость 310,0 тыс. руб., рыночная стоимость 380,0 тыс. руб.).

#### *Задача 5.4.*

Химкомбинат изготавливает этиловый спирт. Себестоимость производства 1дкл составляет 80 руб., рентабельность - 40%. За отчетный период реализовано спирта 60 дкл. и использовано на предприятии для производства паРоссийской Федерацииюмерных изделий 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

#### *Задача 5.5.*

Предприятие производит и реализует пиво. В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в

собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

*Задача 5.6.*

Определить какие налоги уплатит предприятие - изготовитель, если реализовано 20 т бензина. Себестоимость производства 1 т – 15 000 руб., рентабельность - 25 %. Что является налоговой базой по акцизам, по НДС?

*Задача 5.7.*

Определить цену реализации 1 л пива, если себестоимость 1 л - 15 руб., рентабельность - 40%. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, по подакцизным товарам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары?

*Задача 5.8.*

Торговая фирма закупила и реализовала пива - 50 л, виноводочных изделий - 40 л, табачных изделий - 500 пачек. Всего реализовано товаров на сумму 12,0 тыс. руб. (без НДС), торговая надбавка получена в сумме 2,0 тыс. руб. Какие налоги обязана уплатить фирма?

*Задача 5.9.*

Определить сумму акциза к перечислению за отчетный месяц, если пивзавод «Колос» реализовал с 1 марта по 15 марта 3000 л пива и с 16 по 31 марта еще 2000 л пива. Назовите объект налогообложения, налоговую базу и сроки уплаты акциза.

*Задача 5.10.*

Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 18 %), если себестоимость 1 л – 90 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары?

*Задача 5.11.*

Предприятие производит и реализует алкогольную продукцию. С 1 мая по 15 мая реализовано 600 л водки (40%) и с 16 мая по 31 мая еще 500 л вод-



ки и 150 л вино (крепленое 18%). Определить сумму акциза к перечислению по срокам уплаты.

*Задача 5.12.*

Имеются следующие данные по заводу шампанских вин за апрель месяца:

1. Произведено продукции, бутылок 0,75 л. штук:
  - вина игристые и шампанские - 300 000;
  - вина натуральные - 360 000.
2. Реализовано продукции, бутылок 0,75 л. штук:
  - вина игристые и шампанские - 260 000;
  - вина натуральные - 300 000.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за месяц.

*Задача 5.13.*

Предприятие производит бензин. За июнь месяц было произведено бензина - 900 т. Реализовано бензина: покупателям – 500 т., по договору о совместной деятельности -300 т., своим работникам- 100 т. Рассчитать сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за месяц, назовите сроки уплаты налога.

*Задача 5.14.*

За отчетный период ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 40 руб. Также произведено и реализовано 400 000 шт. сигарет без фильтра, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 25 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

*Задача 5.15.*

Завод ликероводочной продукции за налоговый период :

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 30% на сумму 5 200 тыс. руб., в количестве 35 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 320 тыс. руб., в количестве 3 200 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1200 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

*Задача 5.16.*

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара - 280 тыс. руб.
- количество - 640 000 шт.
- таможенная пошлина – 34 тыс. руб.
- налог на добавленную стоимость – 25 тыс. руб.
- цена, указанная на пачке сигарет - 40 руб.

*Задача 5.17.*

Определите сумму акциза, если организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

- 100 автомобилей было реализовано по договору по цене 410 тыс. руб.;
  - 200 автомобилей – по цене 450 тыс. руб. на конкурсных торгах;
  - 1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;
  - 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;
  - 260 автомобилей было реализовано по цене 420 тыс. руб.
- Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 425 тыс. руб.

**Тесты:**

**1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

**2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:**

- а) прямые личные;
- б) прямые реальные;
- в) косвенные;
- г) закрепленные.

**3. Плательщиками акцизов являются:**

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;

г) филиалы российских организаций.

**4. Подакцизными признаются следующие товары:**

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) изделия из натурального меха.

**5. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:**

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты;
- г) пивной завод производит и реализует пиво.

**6. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:**

- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
- б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
- в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
- г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.

**7. К подакцизным товарам не относятся:**

- а) прямогонный бензин;
- б) яхты;
- в) дизельное топливо;
- г) вино.

**8. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:**

- а) дата оплаты;
- б) дата отгрузки;
- в) дата оприходования;
- г) в зависимости от принятой учетной политики.

**9. Укажите верное утверждение в отношении акциза:**

- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
- б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;

- в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
- г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

**10. Налоговым периодом по акцизам признается:**

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

**11. Источником выплаты акцизов является:**

- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
- б) выручка от реализации подакцизных товаров;
- в) себестоимость произведенных акцизных товаров;
- г) доходы физических лиц.

**12. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:**

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) специфические.

**13. Способом взимания акцизов является:**

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в момент расходования доходов.

**14. Налоговая база для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, определяется:**

- а) с учетом таможенной пошлины;
- б) с учетом сбора за таможенное оформление;
- в) с учетом НДС и таможенной пошлины;
- г) без учета всех налогов.

**15. В отношении спирта этилового верным является утверждение:**

- а) спирт этиловый может быть подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;
- б) спирт этиловый может быть подакцизным товаром при определенной концентрации;
- в) спирт этиловый не признается подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;

г) спирт этиловый считается подакцизным товаром в любом случае (за исключением спирта коньячного).

**Вопросы для самопроверки:**

1. Кто являются плательщиками акцизов в Российской Федерации?
2. Что относится к подакцизным товарам?
3. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
4. Что является налоговой базой при исчислении и уплате акцизов?
5. Какие ставки существуют по акцизам?
6. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет?
7. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?

**Тема 6 - НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

- 6.1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
- 6.2. Налоговые ставки, налоговый период.
- 6.3. Налоговая база.
- 6.4. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты.
- 6.5. Порядок исчисления налога. Порядок удержания, перечисления налога. Сроки уплаты.
- 6.6. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
- 6.7. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства.

**Темы рефератов:**

1. Экономическая целесообразность и значение налогообложения доходов физических лиц.
2. Роль и место налога на доходы физических лиц (подходного налога) в теории о налогах.
3. Исторические этапы развития подходного налогообложения в России.
4. Налог на доходы физических лиц – как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.
5. Задачи и значение декларирования гражданами своего дохода.
6. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц.

**Темы эссе:**

1. Каковы на Ваш взгляд основные направления социальной поддержки сельского населения?
2. Справедлива ли пропорциональная ставка подходного налога?

3. Обоснуйте собственное представление о необлагаемом прожиточном минимуме в Российской Федерации?

**Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности введения и применения налога на доходы физических лиц в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Провести оценку исторических этапов обложения доходов физических лиц в зависимости от экономического устройства государства (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### **Практические задания**

#### *Задача 6.1.*

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 16 тыс. руб., в феврале – 15 тыс. руб., в марте – 16 тыс. руб., в апреле – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

#### *Задача 6.2.*

Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 26 тыс. руб., февраль – 28 тыс. руб., март – 28 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

#### *Задача 6.3.*

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 14 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

#### *Задача 6.4.*

Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 90 тыс. руб. (по 15 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 23 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет. Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога?

#### *Задача 6.5.*

Гражданин Российской Федерации, имеющий постоянное место жительства в Российской Федерации, получил за 3 месяца 2012г. в США доход в размере 3 тыс. долл. и уплатил подоходный налог согласно американскому законодательству по ставке 10%. В 2012 г. за 9 месяцев им был получен доход в России в сумме 180 тыс. руб. (по 20 тыс. руб. ежемесячно), с которого был удержан налог на доходы физических лиц согласно российскому законодательству. Условный курс доллара равен 30 руб. Определить общую сумму налога на доходы физических лиц и облагаемый доход гражданина Российской Федерации за 2012 г.

#### *Задача 6.6.*

Произвести удержание налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 18 тыс. руб., в феврале – 20 тыс. руб., в марте – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

#### *Задача 6.7.*

Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2012 года в сумме 650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 410,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2012 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей?

#### *Задача 6.8.*

Предприниматель без образования юридического лица имеет доход от предпринимательской деятельности по итогам 2012 г. в сумме 490 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 340 тыс. руб. Исчислить

налог на доходы физических лиц, рассчитать авансовые платежи, если в предварительной декларации указан доход 100 тыс. руб.

*Задача 6.9.*

Гражданка Сидорова имеет следующие доходы за 2012 год:

- заработную плату по основному месту работы – 180 тыс. руб.;
- материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.;
- дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.;
- заработную плату по совместительству – 100 тыс. руб.;
- алименты на ребенка – 60 тыс. руб.;
- пенсию как инвалид 3 группы – 54 тыс. руб.

Исчислить налог на доходы с физических лиц для гражданки Сидоровой за 2012 год. Каков порядок исчисления налога?

*Задача 6.10.*

1. Иванова И.И. имеет троих детей — девочек в возрасте 5, 14 лет и 21 год. Старшая дочь учится на 3-м курсе дневного отделения КГАУ.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

- за январь — 13 500 руб.;
- за февраль — 17 200 руб.;
- за март — 15 400 руб.;
- за апрель — 12 400 руб.;
- за май — 13 400 руб.;
- за июнь — 14 600 руб.

3. Ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду в сумме 600 руб.

4. По договору подряда в другой организации начислена заработная плата:

- за февраль — 32 000 руб.;
- за март — 32 000 руб.;
- за апрель — 32 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

*Задача 6.11.*

1. Герой России, летчик гражданской авиации первого класса имеет дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

- за январь — 26 200 руб.;
- за февраль — 27 800 руб.;
- за март — 26 500 руб.;



за апрель — 27 600 руб.;

за май — 28 500 руб.;

за июнь — 25 200 руб.

3. Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае — 28 900 руб.

4. Получены командировочные в пределах установленных нормативов — 15 800 руб.

5. Получен доход от продажи автомобиля «БМВ», находящегося в собственности 2 года — 250 000 руб.

6. В июне начислена материальная помощь в размере 30 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

### *Задача 6.12.*

1. В январе сотрудник частного охранного предприятия, имеющий двоих детей в возрасте 11-ти и 24-х лет, старший ребенок – учащийся государственного ВУЗа на очном отделении.

2. Начисленная заработная плата по основному месту работы в истекший период составила:

за январь — 32 600 руб.;

за февраль — 32 900 руб.;

за март — 33 800 руб.;

за апрель — 33 700 руб.;

за май — 33 500 руб.;

за июнь — 33 800 руб.

3. В июне получен доход от реализации двух автомобилей, находящихся в его собственности более трех лет — 522 000 руб.

4. По трудовому соглашению на другом предприятии начислено:

за январь — 15 000 руб.;

за март — 10 600 руб.;

за июнь — 10 500 руб.

5. В марте внесена плата за обучение сына в ВУЗе – 35 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

### *Задача 6.13.*

1. Студентка 4-го курса дневного отделения КубГАУ от фирмы «Факел» получает стипендию по 2350 руб. ежемесячно.

2. За работу во время производственной практики на фирме «Факел» ей начислена заработная плата:

за май — 7 200 руб.;

за июнь — 7 350 руб.;

за июль — 7 300 руб.;  
за август — 7 450 руб.;  
за сентябрь — 7100 руб.

3. В июне получен выигрыш по денежно-вещевой лотерее — телевизор стоимостью 14 700 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

#### *Задача 6.14.*

1. Гражданин Николаев Н.Н., подвергшийся воздействию радиации в результате аварии на Чернобыльской АЭС, имеет двух несовершеннолетних детей.

2. По основному месту работы начислена заработная плата:

за январь — 23 900 руб.;  
за февраль — 24 200 руб.;  
за март — 23 000 руб.;  
за апрель — 24 500 руб.;  
за май — 24 600 руб.;  
за июнь — 24 300 руб.

3. По договору подряда на другом предприятии начислена заработная плата:

за март — 13 400 руб.;  
за апрель — 12 800 руб.;  
за май — 13 000 руб.;

4. Получен доход от продажи пакета акций Газпрома в сумме 200 700 руб. при их номинальной стоимости 180 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

#### *Задача 6.15.*

1. Физическому лицу, не имеющему постоянного места жительства на территории Российской Федерации, начислены на территории Российской Федерации следующие доходы:

за январь — 28 900 руб.;  
за февраль — 27 200 руб.;  
за март — 25 870 руб.;  
за апрель — 26 570 руб.

2. В организации, где он получил доход, в мае приобрел товаров на сумму 13 200 руб. при их рыночной цене 18 200 руб.

3. Оплачено питание за счет организации — 900 руб. ежемесячно за 4 месяца.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

*Задача 6.16.*

Организация 5 апреля 2012 г. выдала физическому лицу рублевый займ в сумме 100 тыс. руб. на шесть месяцев. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 2% годовых.

Проценты за пользование заемными средствами уплачены одновременно с возвратом займа 28 сентября 2012 г.

Следует рассчитать размер материальной выгоды и НДФЛ с суммы материальной выгоды.

*Задача 6.17.*

15 января 2012 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку автомобиля на год в размере 300 тыс. руб. под 3 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации в 2012 г. составляла до 13 сентября – 8%, с 14 сентября и до конца года – 8,25%;

2) сумму НДФЛ с материальной выгоды.

*Задача 6.18.*

Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 2 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 38 тыс. руб. в месяц, или 456 тыс. руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 тыс. руб., в марте начислены дивиденды в сумме 120 тыс. руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму НДФЛ за 2012 г. с доходов К. С. Богачева как физического лица, используя изменения в НК Российской Федерации, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Заполнить налоговую декларацию.

**Тесты:**

**1. Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:**

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) специальным налоговым режимом.

**2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:**

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом;
- г) целевым налогом.

**3. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:**

- а) от величины налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины годового совокупного дохода.

**4. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации признаются:**

- а) граждане Российской Федерации;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты Российской Федерации и налоговые нерезиденты Российской Федерации;
- г) индивидуальные предприниматели.

**5. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации являются:**

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

**6. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:**

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

**7. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:**

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

**8. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:**

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) равная.

**9. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:**

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) потенциально возможный доход;
- г) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

**10. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:**

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

**11. Расположите виды доходов физических лиц (левая колонка), соответственно ставке налога на доходы физических лиц (правая колонка), по которой указанные доходы облагаются:**

1.	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.	1.	9%
2.	Дивиденды	2.	13%
3.	Вознаграждение за работу, выполненную на территории Российской Федерации налоговым нерезидентом	3.	30%
4.	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами на приобретение жилья	4.	35%

**12. Налогооблагаемыми доходами являются:**

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

**13. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:**

- а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;
- в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- г) все перечисленные выше доходы.

**14. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:**

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;
- г) совокупный годовой доход.

**15. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:**

- а) стандартных налоговых вычетов;
- б) социальных налоговых вычетов;
- в) имущественных налоговых вычетов;
- г) профессиональных.

**16. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:**

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 рублей в год;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;
- г) по выбору налогоплательщика, но по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

**17. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику:**

- а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;
- б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;
- в) налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации;
- г) в течение трех лет с даты возникновения права на предоставление налогового вычета.

**18. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:**

- а) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица: частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;
- б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- г) все вышеперечисленные физические лица.

**19. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:**

- а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) только в размере 20 % от полученного размера дохода;
- в) в размере 25 % от суммы полученного дохода;
- г) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20 % от полученного размера дохода.

**20. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:**

- а) имеющие два и более источников доходов;
- б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;
- в) имеющие право на получение имущественных вычетов;
- г) имеющие доход от реализации имущества.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Кто являются плательщиком налога на доходы физических лиц в Российской Федерации?
2. Что является объектом обложения?
3. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
4. Какие существуют налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
5. Как социально защищены физические лица, имеющие несовершеннолетних детей и низкие доходы?
6. Какие ставки налога применяются?
7. Каким образом производится расчет налога?
8. Кто должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?

## Тема 7 - НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

- 7.1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
- 7.2. Плательщики налога на прибыль организаций.
- 7.3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
- 7.4. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

### Темы рефератов:

1. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.
2. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Мировая практика налогообложения доходов (прибыли) организаций.
4. Этапы реформирования налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
5. Сущность прибыли как объекта обложения.

### Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности введения и применения налога на прибыль (доход) организаций (корпораций) в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Провести сравнительную оценку особенностей обложения доходов (прибыли) предприятий (организаций) в различные исторические периоды становления и развития экономики России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### Практические задания

#### Задача 7.1.

Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2013 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб.
  2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб.
  3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб.
  4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб.
  5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб.
  6. Получены дивиденды от российского предприятия – 280 тыс. руб.
- Назовите ставки налога и порядок исчисления.



### *Задача 7.2.*

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2013 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога.

### *Задача 7.3.*

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 2013 г., если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 700 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 200 тыс. руб.;
- за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 500 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

### *Задача 7.4.*

По данным налогового учета организации по состоянию на 1 апреля 2013 года получена прибыль 2 300 тыс. руб.

За I полугодие получены следующие доходы:

- выручка от реализации собственной продукции – 8 500 тыс. руб.;
- доход от сдачи в аренду цеха – 300 тыс. руб.;

Признанные расходы, связанные с производственной деятельностью составили 6 500 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный период и авансовые платежи в I и II квартале, если уплата налога производится исходя из суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи налога в 4 кв. 2012 г. составили 300 тыс. руб.

### *Задача 7.5.*

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 850 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 350 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 100 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 270 тыс. руб.;

- за 2 кв. получено прибыли от реализации - 800 тыс. руб.;
  - внереализационные доходы – 100 тыс. руб.;
  - внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;
  - за 3 кв. получено прибыли от реализации – 1 300 тыс. руб.;
  - за 4 кв. получен убыток от реализации 100 тыс. руб.
- Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

*Задача 7.6.*

Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 2013 г., если:

- 1) выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.
- 2) себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 1 400 тыс. руб.
- 3) доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.
- 4) коммерческие расходы - 145 тыс. руб.
- 5) внереализационные расходы – 155 тыс. руб.
- 6) внереализационные доходы – 180 тыс. руб.
- 7) внесены авансовые платежи за 4 квартал 2012 г. в сумме 345 тыс. руб.

Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период.

*Задача 7.7.*

Предприятие по производству меховых изделий в 1 квартале текущего года отгрузило готовой продукции на сумму 2 235 тыс. руб.

Полная себестоимость реализованной продукции составила 1 723 тыс. руб.

На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 226 тыс. руб. и штрафов за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчетном периоде - 10 тыс. руб.

В отчетном периоде было продано четыре швейных машины сроком службы 1,5 года по цене 62 тыс. руб. Остаточная стоимость — 48 тыс. руб.

Арендная плата, внесенная арендатором, составила 100 тыс. руб.

Сумма перечисленных авансовых платежей в бюджет составила 252 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определить сумму налога от фактической прибыли за отчетный период и назвать порядок уплаты авансовых платежей в бюджет.

### *Задача 7.8.*

Организация, применяющая в 2012 г. метод начисления, принимает решение о переходе на кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2013 г.

При этом выручка от реализации товаров без НДС:

За 1 квартал 2012 г. – 1 800 тыс. руб.

За 2 квартал 2012 г. – 1 200 тыс. руб.

За 3 квартал 2012 г. – 1 500 тыс. руб.

За 4 квартал 2012 г. – 1 600 тыс. руб.

Определите возможность организации применять кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2013 г.

### *Задача 7.9.*

Организация применяет кассовый метод для целей исчисления налога на прибыль организаций с 1 января 2012 г. По итогам работы за 9 месяцев 2012 г. организация проверяет возможность дальнейшего применения кассового метода.

При этом выручка от реализации составила:

За 1 квартал 2012 г. – 1 000 тыс. руб.

За 2 квартал 2012 г. – 700 тыс. руб.

За 3 квартал 2012 г. – 900 тыс. руб.

Определите возможность применять кассовый метод признания доходов и расходов в 4 квартале 2012 г.

### *Задача 7.10.*

На основании нижеследующих данных за 2012 г. по предприятию, находящемуся на общем режиме налогообложения, исчислите налог на прибыль организации за год и распределите налоговые платежи по бюджетам разных уровней:

1. Выручка от реализации продукции населению (плодоовощные консервы, фруктовые соки) за год составил 3 500 тыс. руб. (без НДС)

2. За год предприятие получило внереализационных доходов от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 560 тыс. руб.

3. Расходы предприятия в течение календарного года составили 1 800 тыс. руб., в т.ч. перечислено в бюджет пени, штрафов и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 78 тыс. руб., произведено затрат на приобретение амортизируемого имущества на сумму 1 600 тыс. руб.

### *Задача 7.11.*

На основании нижеследующих данных за 2012 год по мебельной фабрике исчислите сумму налога на прибыль организаций и распределите налоговые платежи по бюджетам разных уровней:

1. Выручка от реализации продукции (мебель) за год составила (без НДС) 3 500 тыс. руб.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 2 300 тыс. руб.

3. Внереализационные доходы, всего 185 тыс. руб.

в том числе:

дивиденды от российской организации 70 тыс. руб.

дивиденды от иностранной организации 40 тыс. руб.

проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам 75 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с получением дивидендов от российской организации составили 2,3 тыс. руб.

Сумму начисленного налога на прибыль организации отразите на счетах бухгалтерского учета и заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.

### *Задача 7.12.*

Компания, занимающаяся оптовой торговлей, работает в Краснодаре. В 2012 г. выручка от реализации для целей налогообложения составила:

I квартал – 850 тыс. руб.;

II квартал – 720 тыс. руб.;

III квартал – 190 тыс. руб.;

IV квартал – 1 270 тыс. руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2013 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов. Заполните декларацию.

### *Задача 7.13.*

Учетной политикой торговой фирмы «Спутница» предусмотрен расчет с бюджетом по налогу на прибыль организаций, исходя из фактически полученной прибыли.

- за январь - август получена прибыль в размере 51 000 руб.

- в сентябре получена прибыль в размере 30 000 руб.

- в октябре получена прибыль в размере 40 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль организаций в региональный бюджет к перечислению в сентябре, октябре и ноябре. Заполните декларацию.

## **Тесты:**

**1. Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:**

- а) Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116—1;
- б) НК Российской Федерации (ст. 25);
- в) НК Российской Федерации (ст. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год;
- г) законами субъектов Российской Федерации.

**2. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:**

а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью;

г) коммерческие и некоммерческие юридические лица.

**3. В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:**

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);

г) выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.

**4. В целях налогообложения доходы определяются на основании:**

а) первичных документов;

б) документов бухгалтерского и налогового учета;

в) первичных документов и документов налогового учета;

г) документов бухгалтерского учета.

**5. Какие налоговые ставки действуют по налогу на прибыль организаций для российских организаций?**

- а) 0%, 20%, 10%, 15% и 9%;
- б) 24% и 15%;
- в) 24%, 20%, 10%;
- г) 0%, 20%, 15%, 9%.

**6. Способом уплаты налога на прибыль организаций является:**

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

**7. Ставки налога на прибыль организаций являются:**

- а) пропорциональными;
- б) прогрессивными;
- в) регрессивными;
- г) твердыми.

**8. Налоговая база для расчета налога на прибыль организаций определяется по данным:**

- а) управленческого учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) налогового учета;
- г) бухгалтерского и налогового учета.

**9. Для целей налогообложения амортизация активов может начисляться:**

- а) линейным методом;
- б) методом ускоренной амортизации;
- в) методом уменьшаемого остатка.
- г) нелинейным методом.

**10. В целях налогообложения нормируются затраты:**

- а) на оплату труда;
- б) добровольное страхование имущества;
- в) представительские;
- г) расходы на рекламу.

**11. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:**

- а) материальные расходы;
- б) расходы на социальное страхование;
- в) суммы начисленной амортизации;
- г) прочие расходы.

**12. В соответствии с главой 25 НК Российской Федерации банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):**

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике;
- г) на начало соответствующего отчетного периода.

**13. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:**

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

**14. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:**

а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал;

б) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем одного миллиона рублей за каждый месяц;

в) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 3 миллионов рублей;

г) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 10 миллионов рублей.

**15. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты):**

а) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

в) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

г) в течение 10 днес со дня подачи годовой бухгалтерской отчетности.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения?

3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
4. Какие доходы не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Каков порядок уплаты налога в бюджет?
6. Каковы ставки налога на прибыль организаций?
7. Что такое налоговая декларация, порядок ее заполнения и сроки предоставления?

## **Тема 8 - ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ И ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

- 8.1. Экономическое значение платежей за природные ресурсы.
- 8.2. Налог на добычу полезных ископаемых.
- 8.3. Плата за пользование водными объектами (водный налог).
- 8.4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

### **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности введения и применения экологических платежей в налоговых системах различных стран.
2. Отразить целевое значение экологических платежей (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Когда в России веден налог на добычу полезных ископаемых?
2. Что признается объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
3. Как производится оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
4. В какие сроки уплачивается налог на добычу полезных ископаемых?
5. Кто является плательщиком водного налога?
6. За что взимается водный налог?
7. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
8. Как определяется налоговая база по водному налогу?
9. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
10. Назовите объект налогообложения сбором за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
11. Каков порядок исчисления, и в какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?



## Тема 9 – ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

- 9.1 Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.
- 9.2 Виды государственных пошлин, их размер и особенности уплаты.
- 9.3 Льготы по уплате государственной пошлины.
- 9.4 Особенности и порядок возврата (зачета) государственной пошлины.
- 9.5 Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

### Вопросы для самопроверки:

- 1. Дайте определение государственной пошлине.
- 2. За что взимается государственная пошлина?
- 3. Кто освобождается от уплаты государственной пошлины?
- 4. Назовите особенности возврата или зачета государственной пошлины.
- 5. Назовите особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

## Тема 10 - НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

- 10.1. Плательщики налога, объект налогообложения.
- 10.2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы.
- 10.3. Ставки налога. Налоговый период.
- 10.4. Сроки и порядок уплаты в бюджет.

### Темы рефератов:

- 1. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций иностранными организациями и организациями, имеющими обособленные филиалы.
- 2. Роль налога на имущество организаций в формировании региональных и местных бюджетов.
- 3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество сельскохозяйственными предприятиями.
- 4. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество финансово-кредитными учреждениями.
- 5. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество бюджетными организациями (учреждениями).
- 6. Этапы развития имущественного налогообложения в России.
- 7. Проблемы и направления совершенствования налогообложения имущества организаций.
- 8. Зарубежный опыт налогообложения имущества.

### Темы эссе:

1. Следует ли пополнить перечень региональных и местных налогов.
2. Назовите направления совершенствования налогообложения имущества организаций.
3. Что, по Вашему мнению, из зарубежного опыта налогообложения имущества можно предложить к применению в Российской налоговой системе.

### Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности налогообложения имущества (недвижимости) в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Периодизация системы обложения имущества организаций (предприятий) в России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### Практические задания

#### Задача 10.1.

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия стоимость имущества:

- на 1.01. - 1200,0 тыс. руб.;
- на 1.02. - 1250,0 тыс. руб.;
- на 1.03. - 1300,0 тыс. руб.;
- на 1.04. - 1220,0 тыс. руб.;
- на 1.05. - 1240,0 тыс. руб.;
- на 1.06. - 1300,0 тыс. руб.;
- на 1.07. - 1600,0 тыс. руб.

Назовите элементы налога.

#### Задача 10.2.

Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению:

- на 1.01. -180,6 млн. руб.;
- на 1.02. -190,6 млн. руб.;
- на 1.03. -195,6 млн. руб.;
- на 1.04. -200,4 млн. руб.;
- на 1.05. -201,0 млн. руб.;
- на 1.06. -200,0 млн. руб.;
- на 1.07. -195,0 млн. руб.;
- на 1.08. -210,6 млн. руб.;

на 1.09. -230,8 млн. руб.;  
на 1.10. -280,0 млн. руб.;  
на 1.11. -283,2 млн. руб.,  
на 1.12. -290,7 млн. руб.,  
на 31.12. -290,0 млн. руб.

На балансе предприятия имеется объект гражданской обороны стоимостью 5,0 млн. руб., финансируемый за счет федерального бюджета. Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия.

### *Задача 10.3.*

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет:

на 1.01. – 4 200,0 тыс. руб.;  
на 1.02. – 4 220,0 тыс. руб.;  
на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.;  
на 1.04. – 4 400,0 тыс. руб.;  
на 1.05. – 4 380,0 тыс. руб.;  
на 1.06. – 4 390,0 тыс. руб.;  
на 1.07. – 4 400,0 тыс. руб.;  
на 1.08. – 4 420,0 тыс. руб.;  
на 1.09. – 4 425,0 тыс. руб.;  
на 1.10. – 4 600,0 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

### *Задача 10.4.*

Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

### *Задача 10.5.*

Место государственной регистрации организации - г. Краснодар. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января отчетного года – 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб. Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

### *Задача 10.6.*

По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 тыс. руб.
- запасные части – 152 тыс. руб.
- оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 тыс. руб.
- транспортные средства (остаточная стоимость) – 375 тыс. руб.
- сырье и материалы – 3 201 тыс. руб.
- покупные полуфабрикаты – 420 тыс. руб.
- товары на складе – 1 600 тыс. руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 тыс. руб.

Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

### *Задача 10.7.*

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01 «Основные средства», - 1 750 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 628 тыс. руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества – другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2.2%.

Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период. Заполните декларацию.

### *Задача 10.8.*

ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет;

- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации – 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

- 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

### *Задача 10.9.*

Организация «Полет» состоит на учете в налоговых органах г. Майкопа. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января - 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб.; на 1 мая - 572 тыс. руб.; на 1 июня - 460 тыс. руб.; на 1 июля - 448 тыс. руб.; на 1 августа - 372 тыс. руб.; на 1 сентября - 360 тыс. руб.; на 1 октября - 348 тыс. руб.; на 1 ноября - 302 тыс. руб.; на 1 декабря - 292 тыс. руб. и на 31 декабря - 248 тыс. руб. Рассчитать суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций, который должен быть уплачен по окончании налогового периода.

#### **Тесты:**

**1. Источником выплаты налога на имущество организации является:**

- а) выручка от реализации продукции;
- б) себестоимость готовой продукции;
- в) прибыль до уплаты налога на прибыль организаций;
- г) чистая прибыль

**2. Плательщиками налога на имущество организаций являются:**

- а) российские организации;
- б) коммерческие банки;
- в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) обособленные подразделения головной организации.

**3. Объектами налогообложения для российских организаций являются:**

- а) только основные средства;
- б) денежные средства;
- в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
- г) земельные участки.

**4. Налог на имущество имеет ставки:**

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

**5. Способом уплаты налога на имущество является:**

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

**6. К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:**

- а) земельные участки;
- б) автомобильные дороги;
- в) здания;
- г) леса, реки, озера.

**7. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:**

- а) по рыночной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) на основании данных БТИ.

**8. При отсутствии объектов обложения налогом на имущество организаций:**

- а) освобождается от сдачи налоговой декларации;
- б) обязано сдавать декларацию по налогу на имущество;
- в) сдает только титульный лист декларации;
- г) сдает первый и последний лист декларации.

**9. Региональные власти могут устанавливать ставки налога на имущество:**

- а) для отдельных категорий налогоплательщиков;
- б) отдельных объектов налогообложения;
- в) налогоплательщиков и объектов;
- г) для отдельных муниципальных образований субъекта Российской Федерации.

**10. Налог на имущество зачисляется:**

- а) в федеральный и региональный бюджеты;
- б) только в региональный бюджет;
- в) региональный и местные бюджеты;

г) в федеральный, региональный и местный бюджеты.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Каков порядок расчета налоговой базы?
4. Назовите ставку налога на имущество организаций по Краснодарскому краю, порядок ее установления.
5. Какие существуют льготы по налогу на имущество организаций?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций?

## **Тема 11 - ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

11.1. Характеристика транспортного налога.

11.2. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу.

11.3. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.

11.4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Льготы по налогу.

### **Темы рефератов:**

1. Развитие налогообложения транспортных средств в Российской Федерации.
2. Зарубежный опыт налогообложения транспортных средств.

### **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности налогообложения транспорта в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Периодизация системы обложения транспортных средств в России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### **Практические задания**

#### *Задача 11.1.*

На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с.

В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сро-

ки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории Краснодарского края.

### *Задача 11.2.*

Определить сумму транспортного налога, если в г. Тимашевске предприятие имеет следующие транспортные средства:

Автомобили грузовые с мощностью двигателя 120 л. с. – 4 шт., мощностью двигателя 170 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 210 л. с. – 1 шт.

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт., легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Кто является плательщиком данного налога? Кому предоставляются льготы? Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной организацией.

### *Задача 11.3.*

Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином «Н», индивидуальным предпринимателем со статусом юридического лица, имеющим:

автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 150 л.с., используемый для перевозки рабочих,

грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с., используемый для транспортировки товаров.

В апреле текущего года гражданин «Н» приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ-2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

### *Задача 11.4.*

Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Абинске.

### *Задача 11.5.*

Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2012 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Армавире.

### *Задача 11.6.*



Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Краснодаре:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.,
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.,
- гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с.,
- вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с.

15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с.

Сумму начисленного транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

### *Задача 11.7.*

Организация занимается оптовой торговлей в г. Анапа. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе. Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за налоговый период, используя ставки, установленные в нашем регионе. Заполните декларацию.

### *Задача 11.8.*

У гражданина В. Н. Баранкина 12 апреля 2012 г. угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В. Н. Баранкин за 2012 г.

### **Тесты:**

**1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

**2. Транспортный налог является:**

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом;
- г) целевым налогом.

**3. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:**

- а) изменить ставку налога;
- б) дополнить состав налогоплательщиков;
- в) установить сроки уплаты;
- г) дополнить объект налогообложения.

**4. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:**

- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
- б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
- в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль;
- г) гр. Сидоров, автомобиль которого находится в угоне.

**5. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:**

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;
- г) автомобиль.

**6. Налоговой базой по автомобилю признается:**

- а) инвентаризационная стоимость объекта;
- б) мощность двигателя автомобиля;
- в) валовая вместимость автомобиля;
- г) количество автомобилей.

**7. Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:**

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) чистая прибыль предприятия.

**8. Транспортный налог имеет ставки:**

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

**9. Способом уплаты транспортного налога для организации является:**

- а) кадастровый;
- б) декларационный;

- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

**10. Данные для исчисления транспортного налога берут:**

- а) из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции;
- б) технической документации на автотранспорт;
- в) сведений, заявленных налогоплательщиком;
- г) из закона субъекта Российской Федерации.

**11. Транспортный налог за год платят, исходя из состояния данных:**

- а) на 31 декабря истекшего года;
- б) 1 февраля текущего года;
- в) 1 июня текущего года;
- г) на 1 января текущего года.

**12. Транспортный налог с автомобиля, который испорчен и в течение года не использовался:**

- а) взиматься не будет;
- б) будет взиматься по льготным условиям;
- в) будет взиматься по полной ставке;
- г) будет взиматься в 50% размере от ставки.

**13. Гражданин получил уведомление об уплате транспортного налога 15 апреля текущего года, заплатить налог он обязан в срок:**

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 сентября;
- в) до 1 июня;
- г) до 30 октября.

**14. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:**

- а) собственник автомобиля;
- б) гражданин, указанный в доверенности;
- в) оба;
- г) в данном случае лица освобождаются от уплаты транспортного налога.

**15. Транспортный налог выплачивается физическим лицом:**

- а) по месту регистрации транспортного средства;
- б) по месту жительства собственника транспорта;
- в) в Межрайонные централизованные налоговые органы;
- г) по месту нахождения транспортного средства.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какие налоги заменил транспортный налог?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Как определяется налоговая база по налогу?
5. Кто устанавливает ставки транспортного налога?
6. Каким законом регулируется уплата транспортного налога на территории Краснодарского края?

## **Тема 12- НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

12.1. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.

12.2. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

12.3. Законодательное регулирование налогообложения игорного бизнеса в субъектах Российской Федерации.

12.4. Правовое регулирование налогообложения игорного бизнеса в некоторых зарубежных странах.

### **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности налогообложения игорного бизнеса в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Описать предпосылки возникновения и развития игорного бизнеса в России.

### **Практические задания**

#### *Задача 12.1.*

По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализатора. Казино 10 января установило дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом; 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора; 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25 штук.

Определите сумму налога на игорный бизнес за январь, февраль текущего года.

#### *Задача 12.2.*

Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта — 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

### *Задача 12.3.*

Игорное заведение по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 25 игровых автоматов, 10 игровых столов. 10 января оно подало заявление в налоговую инспекцию о выбытии трех автоматов в связи с их поломкой; 20 февраля были приобретены и введены в действие пять новых игровых автоматов улучшенного качества и два игровых стола с тремя игровыми полями на каждом. Доход игорного заведения за месяц составил 35 тыс. руб., прибыль — 30 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за I квартал.

### **Тесты:**

#### **1. Налог на игорный бизнес является налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

#### **2. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:**

- а) только организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.

#### **3. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:**

- а) прибыль игорного заведения;
- б) доход казино;
- в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;
- г) количество игровых столов в казино.

**4. Укажите верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:**

- а) налогоплательщиками являются только российские организации;
- б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает минимальные размеры налоговых ставок;
- г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.

**5. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:**

- а) прогрессивные;
- б) специфические;
- в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
- г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Дайте определение игорного бизнеса.
2. Чем вызвана необходимость введения в Российской Федерации налога на игорный бизнес?
3. Кто является плательщиками налога на игорный бизнес?
4. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?

## **Тема 13 – ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

13.1. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю.

13.2. Объект налогообложения.

13.3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на землю.

**Темы рефератов:**

1. Плата за землю в условиях рыночной экономики, ее значение.
2. Реформа земельного налога, ее экономическое содержание и значение в формировании доходов муниципальных образований.

**Темы эссе:**

1. Объективна ли, по Вашему мнению, кадастровая оценка земли по действующему законодательству Российской Федерации?
2. В чем ценность Российской земли?

## **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности налогообложения земельных участков в зависимости от целевого назначения в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Периодизация системы обложения земли в России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

### **Практические задания**

#### *Задача 13.1.*

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Дайте характеристику элементам земельного налога.

#### *Задача 13.2.*

Производственные здания предприятия расположено в г. Тимашевске и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 2 120 тыс. руб. Часть помещений площадью 1000 м<sup>2</sup> сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

#### *Задача 13.3.*

Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля брата составляет 60%, доля сестры – 40%. Кадастровая стоимость земельного участка – 3 800 тыс. руб. Определить сумму налога на землю, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

#### *Задача 13.4.*

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок площадью 3200 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 25 млн.руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация в апреле

приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 28 млн. руб. за 1 га под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Заполните декларацию.

### **Тесты:**

**1. Формами платы за землю на территории Российской Федерации являются:**

- а) земельный налог;
- б) налог на недвижимость;
- в) нормативная цена земли;
- г) арендная плата.

**2. Плательщиками земельного налога являются:**

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи;
- в) арендаторы земельных участков;
- г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

**3. Налоговая база по земельному налогу определяется как:**

- а) нормативная цена земли;
- б) арендная плата;
- в) стабильный платеж за единицу земельной площади в расчете на год;
- г) кадастровая стоимость земельных участков.

**4. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс.руб. в отношении земельного участка:**

- а) заповедника;
- б) инвалидов с детства;
- в) индивидуального предпринимателя;
- г) пенсионера.

**5. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:**

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) уплачивают налог по льготной ставке;
- д) являются плательщиками земельного налога по решению органов местного самоуправления.

**6. Объектом земельного налога признаются:**

- а) земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований;



- б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
- в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности;
- г) сумма дохода, полученного в результате использования земельного участка..

**7. Налоговым периодом по земельному налогу является:**

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

**8. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:**

- а) года, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

**9. При утрате права на льготу обычный порядок обложения земельным налогом начинается с начала:**

- а) года, в котором право на льготу было утрачено;
- б) месяца, в котором право на льготу было утрачено;
- в) месяца, следующего за месяцем утраты права на льготу;
- г) года, следующего за годом утраты права на льготу.

**10. Налоговое уведомление об уплате земельного налога вручается физическим лицам не позднее:**

- а) 1 июня текущего года;
- б) 1 июля текущего года;
- в) 1 августа текущего года;
- г) 1 сентября текущего года.

**11. Источником выплаты земельного налога является:**

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) доходы физического лица.

**12. Земельный налог имеет ставки:**

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;

г) прогрессивные.

**13. Способом уплаты земельного налога является:**

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

**14. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:**

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Земельным кодексом Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципальных органов власти;
- г) на основе государственного земельного кадастра.

**15. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:**

- а) арендная плата за землю;
- б) кадастровая стоимость земли;
- в) земельный налог;
- г) площадь земельного участка.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Назовите формы платы за землю.
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения?
4. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
5. Назовите законодательную и нормативную базу земельного налога.

**Тема 14 – НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

14.1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки.

14.2. Порядок исчисления и уплаты налога.

14.3. Льготы по налогу.

**Темы эссе:**

1. Считаете ли Вы целесообразным переход на прогрессивное налогообложение имущества физических лиц от рыночной стоимости?
2. Следует ли ввести (вернуть) ранее действующий в Российской Федерации налог на наследование и дарение для физических лиц?

3. Следует ли объединять в один налог (налог на недвижимость) два налога: земельный налог и налог на имущество?

4. Можно ли в России применить семейное налогообложение доходов и имущества?

### Практические задания

#### *Задача 14.1.*

Исчислить сумму налога на имущество гражданина Российской Федерации, если он имеет в собственности в г. Краснодаре:

дом стоимостью 2 800 тыс. руб.

дачу - 550 тыс. руб.

автомобиль - 290 тыс. руб.

гараж - 320 тыс. руб.

хоз. постройки - 215 тыс. руб.

Назовите порядок и сроки уплаты налога.

#### *Задача 14.2.*

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин Российской Федерации имеет в собственности дом в г. Краснодаре стоимостью 3 980,0 тыс. руб., постройки хозяйственные и жилые на берегу моря (г. Анапа) стоимостью 2440,0 тыс. руб. Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты, если гражданин имеет собственность в различных районах.

#### *Задача 14.3.*

Гражданин имеет в собственности квартиру в г. Краснодаре стоимостью 1920 тыс. руб. и дачу в пос. Ильский, Северского района стоимостью 570 тыс. руб. Исчислить налог на имущество гражданина, назвать порядок и сроки уплаты налога.

#### *Задача 14.4.*

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре прошлого года приобрел в собственность дом, заплатив за него 2 600 тыс. руб.

Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 2 800 тыс. руб. В мае текущего года К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу.

### *Задача 14.5.*

В общей совместной собственности трех физических лиц находится строение площадью 138 м<sup>2</sup> стоимостью 2 900 тыс. руб. Между владельцами нет письменной согласованности о разделе долей.

Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

#### **Тесты:**

#### **1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налог на имущество**

**физических лиц является:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

#### **2. Налог на имущество физических лиц является:**

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом;
- г) закрепленным.

#### **3. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:**

- а) гр. Иванов, имеющий в собственности гараж;
- б) гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову;
- в) гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс»;
- г) гр. Иванов, имеющий в собственности складское помещение.

#### **4. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:**

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) гараж;
- г) автомобиль.

#### **5. Органы местного самоуправления имеют право:**

- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
- б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;

- в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза;
- г) увеличивать или уменьшать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 10 раза.

**6. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:**

- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
- б) в равных долях, но месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
- в) по месту нахождения имущества
- г) по месту получения дохода собственника имущества.

**7. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью до 1 млн. руб. не может превышать:**

- а) 0,3%;
- б) 2%;
- в) 2,5%;
- г) 1%.

**8. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц признается:**

- а) инвентаризационная стоимость каждого объекта имущества;
- б) суммарная инвентаризационная стоимость всего имущества налогоплательщика;
- в) рыночная стоимость каждого объекта имущества;
- г) рыночная стоимость всего имущества налогоплательщика.

**9. Строения, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц, не облагаются налогом у следующих физических лиц:**

- а) участника Великой отечественной войны;
- б) собственника дачи жилой площадью 70 кв. м.;
- в) собственника загородного дома площадью 120 кв. м.;
- г) депутата Государственной Думы Российской Федерации.

**10. Налог на имущество физического лица исчисляет:**

- а) налоговый орган по месту нахождения имущества;
- б) налоговый орган по месту проживания физического лица-собственника имущества;
- в) гражданин-собственник имущества;
- г) налоговый агент.

**11. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:**

- а) квартал;

- б) год;
- в) месяц;
- г) срок владения имуществом.

**12. Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок:**

- а) не позднее 1 января года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 15 ноября текущего года;
- в) не позднее 15 октября текущего года;
- г) не позднее 15 сентября текущего года.

**13. Налог на имущество физических лиц имеет ставки:**

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные
- г) прогрессивные.

**14. Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:**

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

**15. В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:**

- а) налог за этот год не выплачивается;
- б) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период;
- в) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций;
- г) он обязан обратиться в налоговый орган для получения уведомления.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты налога?
3. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?
4. Кто производит исчисление налога на имущество физических лиц?

## Тема 15 - СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

- 15.1. Понятия и виды специальных налоговых режимов.
- 15.2. Единый сельскохозяйственный налог.
- 15.3. Упрощенная система налогообложения.
- 15.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 15.5 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

### **Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности налогообложения сферы малого бизнеса в налоговых системах различных стран *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.
2. Охарактеризовать особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговых системах различных стран *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.
3. Определите отличительные признаки основных элементов упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

### **15.1. Единый сельскохозяйственный налог**

#### *Задача 15.1.1.*

ЗАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2005 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

#### *Задача 15.1.2.*

ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2004 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответ-

ствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

### *Задача 15.1.3.*

Индивидуальный предприниматель осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности:

Выручка от реализации свежей рыбы: 1 кв. – 300 тыс. руб.; 2 кв. – 600 тыс. руб.; 3 кв. – 800 тыс. руб.; 4 кв. – 400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции переработки: 1 кв. - 50 тыс. руб.; 2 кв. – 70 тыс. руб.; 3 кв. – 100 тыс. руб.; 4 кв. – 90 тыс. руб.

Документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по производству и переработке рыбы составили: 1 кв. – 280 тыс. руб.; 2 кв. – 520 тыс. руб.; 3 кв. – 920 тыс. руб.; 4 кв. – 520 тыс. руб.

Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

### *Задача 15.1.4.*

ООО «Колос» находится на территории Краснодарского края и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 22,5 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 4,6 млн. руб.

Определите, имеет ли право ООО «Колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

### *Задача 15.1.5.*

Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2006 г.



За отчетный период текущего года отгружено сельскохозяйственной продукции на 7 560 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 7 000 тыс. руб.

Расходы составили 5 350 тыс. руб. из них оплачено 87%.

Сумма убытка прошлых лет составила 230 тыс. руб.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

### **Тесты:**

**1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом и вводится в действие:**

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- г) Постановлением Правительства Российской Федерации.

**2. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:**

а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;

б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек;

г) имеющие в собственности земельные участки сельскохозяйственного назначения.

**3. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:**

- а) налога на прибыль организации;
- б) взносов во внебюджетные социальные фонды;

- в) налога на землю;
- г) налога на добавленную стоимость.

**4. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:**

- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;
- б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
- в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;
- г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

**5. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:**

- а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;
- б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;
- в) площадь сельскохозяйственных угодий;
- г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

**6. Налоговым периодом, по единому сельскохозяйственному налогу признается:**

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

**7. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе:**

- а) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;
- б) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20 %;
- в) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 50 %;
- г) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу.

**8. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается:**

- а) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

**9. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок:**

а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом;

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

## **15.2. Упрощенная система налогообложения**

### *Задача 15.2.1.*

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;

2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму

350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.

3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме

150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;

4. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.

5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды (с 2011 г. - 34%) в сумме 34,7 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

### *Задача 15.2.2.*

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

### *Задача 15.2.3.*

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 2012 г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

### *Задача 15.2.4.*

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью.

Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д.

В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 200,0 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

### *Задача 15.2.5.*

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

### *Задача 15.2.6.*

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Сумма доходов организации за 1 полугодие текущего года составила 7 800 тыс. руб., а величина расходов – 6 500 тыс. руб.

Определить сумму авансовых платежей за 1 полугодие.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и предоставления налоговой отчетности.

### *Задача 15.2.7.*

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам работы за прошлый год доходы ООО «Рассвет» составили 13 000 тыс. руб. Расходы, учитываемые при расчете единого налога, равны 13 100 тыс. руб.

Рассчитать сумму единого налога к уплате за прошлый год. Определить возможность уменьшения налоговой базы по единому налогу в 1 квартале текущего года, если доходы составили 1 800 тыс. руб., расходы, учитываемые для исчисления налога – 1 700 тыс. руб.

Назовите порядок переноса убытков на будущие периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

### *Задача 15.2.8.*

Фирма «Сказка», применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Сумма доходов за 1 полугодие текущего года составила 11 200 тыс. руб., в т.ч. за 1 квартал – 7 500 тыс. руб. За этот период перечислено взносов в Пенсионный фонд 200 тыс. руб., а также выплачено пособие по временной нетрудоспособности 10,6 тыс. руб., в т.ч. за счет ФСС – 0,6 тыс. руб. Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 1 полугодия.

### *Задача 15.2.9.*

Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5 000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 2 700 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1 350 руб.

Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период. Назовите порядок и сроки уплаты авансовых платежей.

*Задача 15.2.10.*

Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 3300 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1600 руб.

Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период.

*Задача 15.2.11*

На основании нижеследующих данных по предприятию за истекший год обосновать целесообразность его перехода на упрощенную систему налогообложения по варианту с налоговой ставкой 6% (объект налогообложения – доходы) или с налоговой ставкой 15% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов):

1. Выручка от реализации продукции собственного производства и товаров, купленных для перепродажи составила 10 380 тыс. руб.

2. Внереализационные (доходы от сдачи имущества в аренду и от долевого участия в других организациях) составили 120 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров за минусом налогов и сборов уплаченных в соответствии с законодательством Российской Федерации составили 8 500 тыс.руб., в том числе расходы на обязательное страхование составили 140 тыс.руб.

4. Стоимость товаров купленных для перепродажи составила 3 200 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы составили 20 тыс.руб.

Назовите отличие расчета налоговой базы по указанным объектам налогообложения.

*Задача 15.2.12.*

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. На основании нижеследующих данных по предприятию исчислите сумму единого налога к уплате за отчетный период, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и внереализационные доходы за 9 месяцев текущего года составили 3 500 тыс.руб.,

2. Расходы, связанные с производством и реализацией, за этот период составили 2 100 тыс. руб.

3. Внереализационные расходы составили 18 тыс. руб.

4. Затраты на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию в мае отчетного года составили 30 тыс. руб.

5. За полугодие предприятие уплатило в бюджет авансовых платежей по единому налогу на сумму 61,5 тыс. руб.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и порядок расчета налога к уплате по итогам года.

### **Тесты:**

**1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:**

- а) 3 млн. руб.
- б) 9 млн. руб.
- в) 11 млн. руб.
- г) 45 млн. руб.

**2. Организации, имеющие филиалы и представительства:**

- а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;
- б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;
- в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб.;
- г) вправе применять упрощенную систему налогообложения.

**3. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:**

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- г) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

**4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:**

- а) доход превысил 60 млн. руб.
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.

- в) доход превысил 11 млн. руб.
- г) среднегодовая численность работников превысила 100 человек.

**5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:**

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

**6. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:**

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- г) уплачивают налог на добавленную стоимость по пониженным ставкам.

**7. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выступает в роли налогового агента при выплате:**

- а) единого налога;
- б) пенсионных страховых взносов;
- в) доходов в пользу физических лиц;
- г) взносов в Фонд социального страхования.

**8. При применении упрощенной системы налогообложения организации:**

- а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета;
- б) освобождаются от ведения налогового учета;
- в) освобождаются от ведения управленческого учета;
- г) обязаны вести и бухгалтерский и налоговый учет.

**9. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:**

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 10%;
- г) 12%.



**10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:**

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 18%.

**11. Налогоплательщики-организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:**

- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

**12. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:**

- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

**13. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:**

- а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- в) с нового календарного года;
- г) только через три года.

**14. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:**

- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;

г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

**15. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются:**

- а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

**15.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

*Задача 15.3.1.*

Многопрофильное предприятие «Изумруд» оказывает бытовые и транспортные услуги населению. На предприятии три автомобиля для оказания транспортных услуг населению. Количество работников, занятых оказанием парикмахерских услуг – 14 человек, транспортных услуг – 6 человек.

За отчетный квартал 20 работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 345 тыс. руб.

Определить размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале 2013 г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

*Задача 15.3.2.*

ООО «Темп» владеет магазином общей площадью 25 кв. м., торгующим в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г. Краснодара. Работникам магазина была начислена заработная плата в сумме 60 тыс. руб., перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды, выплачено пособие по больничному листу в сумме 5 тыс. руб.

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за первый квартал 2013 г.

Какие налоги еще обязано уплачивать ООО «Темп»?

*Задача 15.3.3.*

ООО «Меркурий» владеет магазином общей площадью 38,0 кв.м., торгующий продовольственными товарами. Магазин работает с 8:00 до 24:00 без

перерывов. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ООО «Меркурий» и сумму единого налога, подлежащего к уплате в 2013 г.

Назовите порядок и сроки уплаты налоговых платежей и сдачи налоговой декларации.

#### *Задача 15.3.4.*

Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению.

В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале – 6 человек, а в марте - 8 человек.

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

#### *Задача 15.3.5.*

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя с 15 января текущего года. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению.

В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек. Начислена заработная плата работникам в сумме 20 тыс. руб.

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в г. Краснодаре.

Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

#### *Задача 15.3.6.*

Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен единый налог на вмененный доход в сумме 6000 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 3800 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1500 руб.

Исчислить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет.

### *Задача 15.3.7.*

Предприятие оказывает бытовые и транспортные услуги населению, организует розничную торговлю садово-огородного инвентаря. Количество работников, занятых ремонтом металлоизделий – 14 человек, оказанием парикмахерских услуг – 6 человек. На предприятии три автомобиля используются для оказания транспортных услуг населению. Площадь торгового зала магазина составляет 76 кв. м.

За отчетный квартал 35 работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 800 тыс. руб.

Определите размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале текущего года. К2 при расчете ЕНВД по бытовым услугам, транспортным услугам и торговле взять в размере, принятом по г. Краснодару (вашему муниципальному образованию).

Какие еще налоги и платежи обязано уплачивать данное предприятие?

#### **Тесты:**

#### **1. Предусмотрен переход на уплату ЕНВД для следующих видов деятельности:**

- а) оказание парикмахерских услуг;
- б) продажа бензина на бензоколонках;
- в) репетиторские услуги.

#### **2. Вмененный доход определяется:**

- а) как выручка от реализации услуг;
- б) потенциально возможный доход;
- в) потенциально возможный доход с учетом необходимых расходов;
- г) потенциально возможный доход за минусов взносов в Государственные внебюджетные фонды.

#### **3. Переход организации на уплату ЕНВД происходит:**

- а) на добровольной основе;
- б) в обязательном порядке;
- в) по решению органов региональной власти;
- г) по решению органов местного самоуправления.

#### **4. Правовые акты представительных муниципальных органов в части введения ЕНВД устанавливают:**

- а) значения всех показателей базовой доходности;
- б) значения коэффициента базовой доходности К1;
- в) значение коэффициента базовой доходности К2;
- г) перечень видов деятельности, подлежащих налогообложению.

**5. Суммы НДС, которые уплачивают организации, перешедшие на уплату ЕНВД:**

- а) возмещаются из бюджета в установленном порядке;
- б) включаются в себестоимость работ, услуг;
- в) возмещаются за счет финансовых результатов;
- г) по выбору налогоплательщика.

**6. Сумма единого налога на вмененный доход:**

- а) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший дате перехода на уплату единого налога на вмененный доход;
- б) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший отчетному периоду;
- в) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя), полученной за налоговый период;
- г) не зависит от выручки организации.

**7. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход - признается:**

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

**8. Налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход устанавливается в размере:**

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 6%.

**9. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, уплачивают налог по итогам налогового периода не позднее:**

- а) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) 10 дней со дня окончания соответствующего налогового периода;
- в) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- г) 30 числа первого месяца следующего налогового периода.

**10. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, не освобождаются от уплаты:**

- а) страховых взносов во внебюджетные социальные фонды;

- б) НДС;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) транспортного налога.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД)?
2. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату ЕНВД?
3. Что является объектом обложения единым налогом на вмененный доход для определенных видов деятельности?
4. Что представляет собой базовая доходность?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Какие виды налогов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
7. Кто является плательщиком налога?
8. Какие организации не могут перейти на упрощенную систему?
9. Что является объектом обложения при упрощенной системе?
10. Назовите отличие условий уплаты ЕСХН и ЕНВД.

### **Тема 16 - ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ**

- 16.1. Характеристика платежей во внебюджетные социальные фонды и их целевое значение.
- 16.2. Плательщики страховых взносов.
- 16.3. Объект обложения страховыми взносами.
- 16.4. Тарифы страховых взносов.
- 16.5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
- 16.6. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

#### **Темы рефератов:**

1. Роль страховых взносов во внебюджетные социальные фонды в реализации социальной политики государства.
2. Экономическая целесообразность страховых взносов и причины отмены единого социального налога.

#### **Темы эссе:**

1. В чем преимущества страховых взносов перед единым социальным налогом?

2. По Вашему мнению, улучшилась социальная защита низкодоходных слоев населения с изменениями формы уплаты платежей во внебюджетные социальные фонды?

3. Определите проблемы, решенные с отменой единого социального налога.

**Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:**

1. Охарактеризовать особенности социальной защиты населения в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Охарактеризовать особенности уплаты обязательных страховых взносов сельскохозяйственными товаропроизводителями с введением Федерального закона № 213-ФЗ (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

3. Определите отличительные признаки основных элементов обязательных страховых взносов и единого социального налога (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

**Практические задания**

*Задача 16.1.*

В организации ООО «Рассвет» (сельскохозяйственный товаропроизводитель на ЕСХН), в текущем году работают следующие сотрудники, которым в январе были начислены следующие доходы:

- Кранов В.Г.(1953г.) – заработная плата в сумме 15 500 руб.;
- Коржикова Г.И.(1968г.) – 25 300 руб., в том числе заработная плата в сумме 14 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 11 300 руб.;
- Иванова Н.Е. (1976г.) – 16 380 руб., из них 15 500 руб. заработная плата, оплата за коммунальные услуги 880 руб.;
- Лисина Н.А. (1982г.) – 17 500 руб., в том числе заработная плата в сумме 15 300 руб., командировочные расходы 2 200 руб.

Рассчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

*Задача 16.2.*

В организации АО «Пик», применяющей упрощенную систему налогообложения, работают 3 сотрудника Иванова И.И. (1978 г.), Денисова С.И. (1957 г.) и Попов В.А. (1965 г.). В январе текущего года им была выплачена заработная плата Ивановой И.И. – 30 800 руб., Денисовой С.И. – заработная плата 22 000 руб. и Попову В.А. – заработная плата 5 000 руб. и отпускные 12 000 руб.

Рассчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

### *Задача 16.3.*

Сидорову Н.Н. за 5 месяцев текущего года начислено заработной платы 340 тыс. руб. В июне начислена заработная плата 20 тыс. руб. и дивиденды за 1 квартал – 80 тыс. руб. Определить сумму обязательных страховых взносов, если Сидоров Н.Н. 1970 г. рождения.

### *Задача 16.4.*

В текущем году за 6 месяцев индивидуальный предприниматель Петров В.И., 1972 года рождения получил доходы 520 000 руб., расходы составили 460 000 руб. Рассчитать величину обязательных страховых взносов, которые должен уплатить предприниматель в установленные сроки за налоговый период.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какой налог заменили обязательные страховые взносы?
2. Кто является плательщиком обязательных страховых взносов?
3. Что является объектом обложения обязательных страховых взносов?
4. Каковы ставки обязательных страховых взносов?
5. Назовите особенности исчисления обязательных страховых взносов для физических лиц предпринимателей.
6. Назовите порядок уплаты обязательных страховых взносов по каждому фонду.

## **Тема 17 - ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

- 17.1. Организация работы налоговой службы Российской Федерации.
- 17.2. Понятие налогового контроля.
- 17.3. Налоговые проверки, их виды.
- 17.4. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
- 17.5. Роль аудиторской службы в налоговой системе.
- 17.6. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какие формы налогового контроля действуют в Российской Федерации?
2. Что такое идентификационный номер налогоплательщика?
3. Какие виды налоговых проверок установлены НК Российской Федерации?
4. Какой документ составляется по результатам выездной налоговой проверки?



5. Какие решения может принять руководитель налогового органа при рассмотрении результатов налоговой проверки?

## Тема 18 – НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

18.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения по Налоговому кодексу Российской Федерации.

18.2. Виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.

18.3. Взыскание налоговых санкций.

18.4. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов и сборов.

18.5. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

### Вопросы для самопроверки:

1. Какая ответственность предусмотрена за уклонение от постановки на учет в налоговом органе?

2. Что считается грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета в Налоговом кодексе?

3. В чем заключается специфика ответственности банков за совершение налоговых правонарушений?

4. Перечислите нарушения, за которые предусмотрена уголовная ответственность.

5. Какое из предусмотренных наказаний за совершение налоговых правонарушений является наиболее суровым?

## Тема 19 - ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

19.1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами организаций.

19.2. Этапы налогового планирования.

19.3. Принципы и стадии налогового планирования.

19.4. Пределы налогового планирования

19.5. Сущность и задачи налогового менеджмента в организации.

### Темы рефератов:

1. Проблемы текущего налогового планирования.

2. Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием.

3. Тактические способы налогового планирования на предприятиях.

4. Критерии оценки эффективности налогового планирования.

5. Основы налогового анализа и прогнозирования.

## Практические задания

### Задание 19.1.

Материальные ресурсы для организации X производят три поставщика: Организация А, организация Б и организация В. Организация А является плательщиком НДС, организация Б и В – освобождены от обязанностей плательщиков НДС. Стоимость материалов организации А составляет 20 000 рублей (в том числе НДС). Стоимость материалов организации Б составляет 18 000 рублей, стоимость материалов организации В составляет 16 000 рублей. Добавленная стоимость организации - покупателя материальных ресурсов - 5 000 рублей. Покажите с помощью расчетов, у кого выгоднее покупать материалы и обоснуйте ответ.

### Задание 19.2.

Работник организации заключил договор с образовательным учреждением, согласно которому он должен оплатить за свое обучение (получение высшего образования) 20 000 рублей. Привести варианты расчетов, на основании которых можно выбрать наиболее эффективный с точки зрения минимизации налогов способ оплаты образовательных услуг.

### Задание 19.3.

Определите целесообразность перехода организации на упрощенную систему налогообложения и выбора объекта налогообложения по следующим данным.

Вид деятельности - оптовая торговля.

Планируемые доходы - 12 000 тыс. руб. (без НДС).

Покупная стоимость товаров (без НДС) - 7 000 тыс. руб.

Фонд заработной платы без начислений - 1 000 тыс. руб.

Прочие расходы – 1 000 тыс. руб. (в том числе НДС, принимаемый к вычету).

Расходы, учитываемые при расчете единого налога – 700 тыс. руб.

Остаточная стоимость имущества на момент перехода на УСН на 1 января – 400 тыс. руб. Все имущество приобретено за год до перехода на УСН и его срок службы составляет 5 лет.

Годовая величина амортизационных отчислений для целей налогообложения составила – 100 тыс. руб.

### Задание 19.4.

Определить целесообразность реструктуризации организации с точки зрения налоговых последствий.

Данные для расчета 1 варианта:

Вид деятельности организации – оптовая торговля.

Выручка от реализации товаров за квартал – 12 000 тыс.руб.

Расходы на продажу без заработной платы отдела маркетинга и начисленных на нее страховых взносов в социальные фонды – 2 000 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров – 6 000 тыс. руб.

Заработная плата работников отдела маркетинга – 1 000 тыс. руб.

Данные для расчета 2 варианта:

Договорная цена услуг за выполнение маркетинговых исследований составила 1 000 тыс. руб. Услуги полностью выполнены, что подтверждается актом, подписанным в этом же квартале. Все остальные данные прежние (см. выше).

Расчитать экономию на суммах налоговых платежей в процентах (если она будет) и сформулировать свою оценку этого способа налоговой минимизации.

### *Задание 19.5.*

Расчитать экономический эффект от переоценки основных средств и сделать вывод: в каких случаях выгодно проводить переоценку в сторону уменьшения, а в каких случаях в сторону увеличения стоимости.

Вариант 1.

Предприятие имеет в собственности производственное здание, срок амортизации которого составляет 70 лет. Стоимость здания - 100 000 руб. Расчет ведется за первые пять лет. Способ начисления амортизации - линейный.

Вариант 2.

Предприятие владеет автомобильным краном, срок амортизации составляет 10 лет. Стоимость крана составляет 10 000 руб. Расчет ведется за весь срок эксплуатации. Способ начисления амортизации - линейный.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?

2. Перечислите основные факторы, определяющие возрастающее значение налогового планирования в современных условиях.

3. Какие подходы к классификации налогового планирования имеются в экономической литературе?

4. Назовите основные этапы и стадии налогового планирования.

5. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования.

6. В чем сущность налогового менеджмента на уровне организации?

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### Нормативная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Таможенный кодекс Российской Федерации (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Закон Краснодарского края от 26 ноября 2003 г. № 620-КЗ. «О налоге на имущество организаций» (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Закон Краснодарского края от 26 ноября 2003 г. № 639-КЗ. «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Закон Краснодарского края от 29 апреля 2005 г. № 854-КЗ. «О налоге на игорный бизнес на территории Краснодарского края» (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

### Основная:

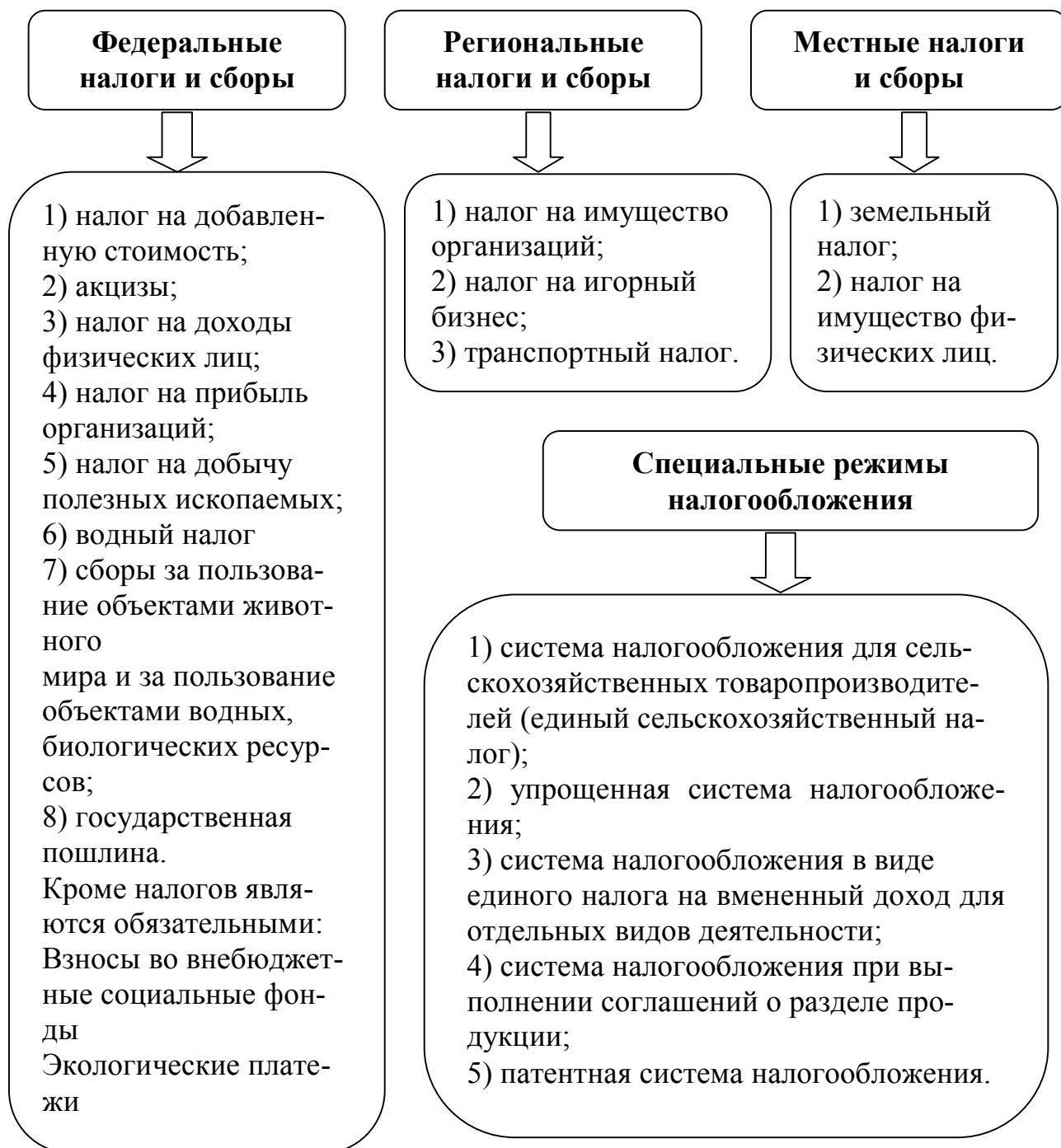
1. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие для бакалавров / Гончаренко Л.И., Варнавский А.В., Горбова Н.С. М.:ИНФРА-М, 2010. - 318 с.
2. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп / И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 591 с.
3. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: Учебник для бакалавров.- 3-е изд., перераб. и доп. / В.Г.Пансков М.:Юрайт, 2013. - 747 с.
4. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. / Поляк Г.Б. М.:Юрайт, 2013. – 463 с.
5. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. - 12-е изд., перераб. и доп. / Перов А.В., Толкушин А.В. М.:Юрайт, 2013. – 996 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.

### Дополнительная:

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник / И.М. Александров. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. – 318 с.
2. Алиев, Б.Х. Теория и история налогообложения: Учебное пособие./ Б.Х. Алиев, А.М. Абдулгалимов, М.Б. Алиев.- М.: Вуз. учебник, 2011.- 240 с.
3. Барулин, С.В. Налоги и налогообложение: Учебник / С.В. Барулин, О.С. Кириллова, Т.В. Муравлева. – М.: Экономистъ, 2006 . – 398 с.
4. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие / С.В. Барулин. – М.: Экономистъ, 2006 . – 319 с.
5. Бескоровайная, Н.С. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие./ Н.С. Бескоровайная, А.А. Рубежной.- М.: ИНФРА-М, 2012. – 186 с.
6. Беспалов, М.В. Единый налог на вмененный доход: Ответы на все споры. - 3-е изд., пер.и доп./ М.В.Беспалов, Ф.Н.Филина, В.А. Ершов.- М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011.- 240 с.
7. Боровикова, Е.В. Налогово-бюджетное планирование в *Российской Федерации*: Учебное пособие для ВУЗов./ Е.В. Боровикова.- М.: ИНФРА-М, 2011.- 174 с.
8. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: Учебник / Е.С. Вылкова. – М.: Юрайт, 2011. – 639 с.
9. Гончаренко, Л.И. Налогообложение юридических лиц: Учеб пособие /Л.И. Гончаренко, М.В. Каширина. – М.: Форум – Инфра- М, 2007.-176 с.
10. Горский, И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / И.В. Горский. - М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.
11. Коровкин, В.В. Основы теории налогообложения: Учеб. пособие / В.В. Коровкин. – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.
12. Красницкий, В.А. Организация и методика налоговых проверок: Учеб. пособие / Под ред. Л.П. Павловой. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 384 с.
13. Кухаренко, В.Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие./ В.Б. Кухаренко, Н.Н. Тютюрюков.- М.: РАГС, 2011.- 144 с.
14. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: Учебник / И.А. Майбуров. – М.: Юнити, 2007. – 495 с.
15. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д.Г. Черника. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 393 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.
16. Осокина, И.В. Налоговый контроль в налоговом процессе: Учебник./ И.В.Осокина, М.Е. Косов.- М.: ИНФРА-М, Магистр, 2011.- 448 с.
17. Петухов, Н.Е.История налогообложения в России IX-XX вв: Учебное пособие./ Н.Е. Петухов. - М.: Вузовский учебник, 2012.- 416 с.
18. Платонова, Н.А.Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие. / Н.А.Платонова, Т.В. Харитонова.- М.: ИНФРА-М, Альфа-М, 2011.- 224 с.

19. Попова, Л.В. Специальные налоговые режимы: Учебно-методическое пособие./ Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов.- М.: ДиС, 2011.- 288 с.
20. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 256 с.
21. Соколов, А.А. Теория налогов /А.А. Соколов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. – 506 с.
22. Толкушин А.В. История налогов в России./ А.В. Толкушин.-М.: ИНФРА-М, Магистр, 2011.- 480 с.
23. Феоктистов, И.А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения. 9-е изд., перераб. и доп./ И.А. Феоктистов.- М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011.- 192 с.
24. Черник, Д.Г. Кризис и налоги./ Д.Г. Черник, Ю.Д.Шмелев.- М.: Экономика, 2011.- 253 с.
25. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: Учебник / Д.Г. Черник, Л.П. Павлова, В.Г. Князев и др.; Под ред. Д.Г. Черника. - 3-е изд.- М.: НИЦФЭР, 2006.- 528 с.
26. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение / Т.Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2001.– 540с.
27. Якобсон, Л.И. Экономика общественного сектора: Основы теории государственных финансов: Учебник для вузов. / Европейская комиссия ЕС (Tacis) – М.: ГУ ВШЭ, 2000. – 367 с.
28. Газеты: «Российская газета», «Финансовая Россия», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Налоги» «Учет. Налоги. Право».
29. Журналы: «Налоговое планирование», «Финансы», «Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Налоговая политика и практика», «Финансы и кредит», «Вопросы экономики», «Экономист», «Финансы», «Российский экономический журнал».

## Налоговая система Российской Федерации, вступившая в действие с 1 января 2013 г.



С 1 января 2010 г. единый социальный налог отменяется. Согласно Федеральному закону от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (с изменениями и дополнениями, последние от 07.11.2011 №305 ФЗ) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» страховые взносы являются обязательными платежами.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся работодателями уплачивают **обязательные страховые взносы** в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ (с изменениями и дополнениями, последние от 06.11.2011 №300 ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

## Основные ставки действующих налогов

### Глава 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»:

Налоговая ставка **0 %** - облагаются:

1) товары, помещенные под таможенный режим экспорта при условии фактического вывоза за пределы Российской Федерации;

2) работы, услуги связанные с производством и реализацией экспортных товаров (сопровождение груза, транспортировка, погрузка и т.п.), перемещение их чрез таможенную границу;

3) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов по транспортировке нефти, нефтепродуктов; услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам;

7) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Налогообложение производится по налоговой ставке **10 процентов** при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

скота и птицы в живом весе; мяса и мясопродуктов; молока и молокопродуктов; яйца и яйцопродуктов; масла растительного; маргарина; сахара, включая сахар-сырец; соли; зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов; маслосемян и продуктов их переработки (шрота, жмыхов); хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сахарные и бараночные изделия); крупы; муки; макаронных изделий; рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, осетровых); море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы



охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов; продуктов детского и диабетического питания; овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

трикотажные изделия для детей; швейные изделия, обувь, кровати детских, матрасов детских, колясок, тетрадей школьных, игрушек; пластилина; пеналов; счетных палочек; счет школьных; дневников школьных; тетрадей для рисования; альбомов для рисования; альбомов для черчения; папок для тетрадей; обложек для учебников, дневников, тетрадей; касс цифр и букв; подгузников;

3) периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

- лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;

- изделий медицинского назначения.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке **18 процентов** всех остальных товаров, работ и услуг.

При договорных ценах доля налога в продажной цене определяется как отношение:

Ставка 18 % -  $18/118*100$ ;

Ставка 10 % -  $10/110*100$ .

## Глава 22 НК РФ «Акцизы»:

Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по ставкам указанным в таблицах 1, 2 и 3.

Таблица 1 – Налогообложение подакцизных товаров (кроме автомобильного бензина, дизельного топлива, прямогонного бензина и топлива печного бытового с 1 января 2013 года по 31 декабря 2015 года осуществляется по следующим налоговым ставкам:

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка за единицу измерения (в ред. от 29.11.2012 №203-ФЗ)		
	с 01.01.2013 по 31.12.2013 включительно	с 01.01.2014 по 31.12.2014 включительно	с 01.01.2015 по 31.12.2015 включительно
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый;			
реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металли-	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре		

ческой аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (за исключением этилового спирта, ввозимого на территорию РФ), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с п/п 22 п. 1 ст. 182 НК РФ, и (или) реализуемый (или передаваемый производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с п/п 2 п. 1 ст. 181 НК;			
реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе ввозимый на территорию РФ), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами	59 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	74 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	93 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре		
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре		
Спиртосодержащая продукция (кроме спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	320 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта <b>свыше 9 %</b> (кроме пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	600 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта <b>до 9 %</b> включительно	320 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, фруктовые вина (кроме игри-	7 рублей за 1	8 рублей за 1	9 рублей за 1

<i>стых вин (шампанских)</i> ), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	литр	литр	литр
Игристые вина (шампанские)	24 рубля за 1 литр	25 рублей за 1 литр	26 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта <b>до 0,5 %</b> включительно	0 рублей за 1 литр		
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта <b>свыше 0,5 % и до 8,6 % включительно</b> , напитки, изготавливаемые на основе пива	15 рублей за 1 литр	18 рублей за 1 литр	20 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта <b>свыше 8,6 %</b>	26 рублей за 1 литр	31 рубль за 1 литр	37 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный ( <i>кроме табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции</i> )	1 000 рублей за 1 кг	1 500 рублей за 1 кг	1 800 рублей за 1 кг
Сигары	58 рублей за 1 штуку	85 рублей за 1 штуку	128 рублей за 1 штуку
Сигариллы ( <i>сигариты</i> ), биди, кретек	870 рублей за 1 000 штук	1 280 рублей за 1 000 штук	1 920 рублей за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	550 рублей за 1 000 штук + 8 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 730 рублей за 1 000 штук	800 рублей за 1 000 штук + 8,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 рублей за 1 000 штук	960 рублей за 1 000 штук + 9 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 250 рублей за 1 000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя <b>до 67,5 кВт (90 л.с.)</b> включительно	0 рублей за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )		
Автомобили легковые с мощностью двигателя <b>свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.)</b> включительно	31 рубль за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )	34 рубля за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )	37 рублей за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )
Автомобили легковые с мощностью двигателя <b>свыше 112,5 кВт (150 л.с.)</b> , мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	302 рубля за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )	332 рубля за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )	365 рублей за 0,75 кВт ( <i>1 л.с.</i> )
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	7 509 рублей за 1 тонну	8 260 рублей за 1 тонну	9 086 рублей за 1 тонну.

Таблица 2 - Налогообложение автомобильного бензина, дизельного топлива и прямогонного бензина с 1 января 2013 года по 31 декабря 2015 года осуществляется по следующим налоговым ставкам:

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка за единицу измерения (в ред. от 29.11.2012 № 203-ФЗ)			
	с 01.01.2013 по 30.06.2013 включительно	с 01.07.2013 по 31.12.2013 включительно	с 01.01.2014 по 31.12.2014 включительно	с 01.01.2015 по 31.12.2015 включительно
<b>Автомобильный бензин:</b>				
не соответствующей классу 3, или классу 4, или классу 5	10 100 рублей за 1 тонну	10 100 рублей за 1 тонну	11 110 рублей за 1 тонну	13 332 рубля за 1 тонну
класса 3	9 750 рублей за 1 тонну	9 750 рублей за 1 тонну	10 725 рублей за 1 тонну	12 879 рублей за 1 тонну
класса 4	8 560 рублей за 1 тонну	8 960 рублей за 1 тонну	9 416 рублей за 1 тонну	10 358 рублей за 1 тонну
класса 5	5 143 рубля за 1 тонну	5 750 рублей за 1 тонну	5 750 рублей за 1 тонну	6 223 рубля за 1 тонну
<b>Дизельное топливо:</b>				
не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5	5 860 рублей за 1 тонну	5 860 рублей за 1 тонну	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну
класса 3	5 860 рублей за 1 тонну	5 860 рублей за 1 тонну	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну
класса 4	4 934 рубля за 1 тонну	5 100 рублей за 1 тонну	5 427 рублей за 1 тонну	5 970 рублей за 1 тонну
класса 5	4 334 рубля за 1 тонну	4 500 рублей за 1 тонну	4 767 рублей за 1 тонну	5 244 рубля за 1 тонну
Прямогонный бензин	10 229 рублей за 1 тонну	10 229 рублей за 1 тонну	11 252 рубля за 1 тонну	13 502 рубля за 1 тонну.

Таблица 3 - Налогообложение топлива печного бытового с 1 июля 2013 года по 31 декабря 2015 года включительно осуществляется по следующим налоговым ставкам:

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка за единицу измерения (ФЗ от 29.11.2012 № 203-ФЗ)		
	с 01.07.2013 по 31.12.2013 включительно	с 01.01.2014 по 31.12.2014 включительно	с 01.01.2015 по 31.12.2015 включительно
Топливо печное бытовое	5 860 рублей за 1 тонну	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну.

## Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц»:

Таблица 4 - Ставки налога на доходы физических лиц в РФ

Вид дохода	Ставка, %
Доходы (трудовые), кроме тех по которым предусмотрены иные ставки (основная ставка)	13
Доходы в виде материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах за пользование целевыми кредитами, фактически израсходованными на новое строительство или приобретение жилья на территории РФ	13
Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ, услуг (свыше 4000 руб.)	35
Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения 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 указанные проценты (9% по вкладам в иностранной валюте)	
Сумма экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из $\frac{2}{3}$ действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора, а по средствам, выраженным в иностранной валюте – исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.	
Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка установлена – 15%;	30
Доходы от долевого участия в деятельности организации, полученные в виде дивидендов полученных физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.	9

## Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»:

Таблица 5 - Распределение ставки налога на прибыль по уровням бюджета, %

Уровни бюджетов	2002г.	2003г.	2004г.	2005 - 2008 гг.	2009-2014 гг.
Федеральный	7,5	6	5	6,5	2
Региональный	14,5	16	17	17,5	18
Местный	2	2	2	-	-
Всего:	24	24	24	24	20

Доходы, полученные в виде дивидендов, облагаются следующими ставками:

1) 9 % – по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) 15 % – по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, устанавливается в следующем порядке и размере:

- 0% до 2012 г.;
- 18% с 2013 г. до 2015 г.;
- 20% начиная с 2016 года.

## Глава 30 НК РФ: «Налог на имущество организаций»:

На территории Краснодарского края ставка налога на имущество организаций установлена **2,2%** Законом Краснодарского края «О налоге на имущество организаций» от 26 ноября 2003 г. № 620-КЗ (с изменениями и дополнениями, последние изменения от 1.08.2012 № 2555-КЗ)

## Глава 28 НК РФ «Транспортный налог»:

На территории Краснодарского края устанавливаются ставки транспортного налога в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах, указанных в таблице 6, в соответствии с Законом Краснодарского края «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» от 26 ноября 2003 года № 639-

Таблица 6 – Ставки транспортного налога в Краснодарском крае на 2013- 2014 год

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
1	2
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	12
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	25
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	15
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	20
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	50
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	25
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	50
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	30
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	60
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	80
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	10
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	30
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	100
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	150
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	300
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	125
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	250

1	2
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	30
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	100
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1000

### **Глава 29 НК РФ «Налог на игорный бизнес»:**

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол – от 25000 до 125000 рублей;
- 2) за один игровой автомат – от 1500 до 7500 рублей;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – от 25000 до 125000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, ставки налогов устанавливаются в следующих размерах:

- 1) за один игровой стол – 25000 рублей;
- 2) за один игровой автомат – 1500 рублей;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – 25000 рублей.

Ставки налога на игорный бизнес, **на территории Краснодарского края**, установлены Законом Краснодарского края «О налоге на игорный бизнес» № 854-КЗ от 29 апреля 2005 г. (с изменениями от 30.11.2011 №2372-КЗ):

- за один игровой стол – 125 000 руб.;
- за один игровой автомат – 7 500 руб.;
- за один процессинговый центр тотализатора – 125 000 руб.;
- за один процессинговый центр букмекерской конторы – 125 000 руб.;
- за один пункт приема ставок тотализатора – 7 000 руб.;
- за один пункт приема ставок букмекерской конторы – 7 000 руб.

### **Глава 31 НК РФ «Земельный налог»:**

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

- 1) 0,3 процента в отношении земельных участков:
  - отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
  - занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на зе-



мельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка.

Ставки земельного налога, **на территории г. Краснодара**, установлены **Решением городской думы Краснодара №3 п.2 от 24 ноября 2005 г.** (с изменениями и дополнениями, последние изменения от 22.11.2012 №37 п.2) в следующих размерах:

0,15 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов многоэтажной жилой застройки;

0,1 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей;

0,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения автостоянок;

0,3 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, находящихся в составе дачных, садоводческих и огороднических объединений;

0,634 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания;

0,623 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гостиниц;

1,036 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения административных и офисных зданий;

0,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения;

0,103 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения электростанций, обслуживающих их сооружений и объектов;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения портов, водных, железнодорожных вокзалов, автодорожных вокзалов, аэропортов, аэродромов, аэровокзалов;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, занятых водными объектами, находящимися в обороте;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для разработки полезных ископаемых, размещения железнодорожных путей, автомобильных дорог (за исключением государственных автомобильных дорог общего пользования), искусственно созданных внутренних водных путей, причалов, пристаней, полос отвода железных и автомобильных дорог (за исключением государственных автомобильных дорог общего пользования), водных путей, трубопроводов, кабельных, радиорелейных и воздушных линий связи и линий радиодиффузии, воздушных линий электропередачи конструктивных элементов и сооружений, объектов, необходимых для эксплуатации, содержания, строительства, реконструкции, ремонта, развития наземных и подземных зданий, строений, сооружений, устройств транспорта, энергетики и связи; размещения наземных сооружений и инфраструктуры спутниковой связи;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, занятых особо охраняемыми территориями и объектами (за исключением государственных природных заповедников и национальных парков), городскими лесами, скверами, парками, городскими садами;

0,3 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для сельскохозяйственного использования и используемых для сельскохозяйственного производства;

1,5 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для сельскохозяйственного использования, не используемых для сельскохозяйственного производства;

0,3 процента от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков улиц, проспектов, площадей, шоссе, аллей, бульваров, застав, переулков, проездов, тупиков; земельных участков земель резерва; земельных участков под полосами отвода водоемов, каналов и коллекторов, набережных.

## Закон РФ «О налоге на имущество физических лиц»

Таблица 7 - Ставка налога на строения, помещения и сооружения в соответствии с Законом РФ «О налоге на имущество физических лиц» от 09.12.1991 №2003-1.

Стоимость имущества, руб.	Ставка налога, %
До 300 тыс.	До 0,1
От 300 тыс. до 500 тыс.	От 0,1 до 0,3
Свыше 500 тыс.	От 0,3 до 2,0

Таблица 8 – Ставки налога на имущество физических лиц по г. Краснодору в соответствии с Решением городской Думы Краснодара «О налоге на имущество физических лиц» от 24 ноября 2005 г. №3 п.1 (с изменениями и дополнениями, последние изменения от 11.11.2010 №3 п.2) установлены в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости:

№ п/п	Стоимость имущества	Ставка налога
1	До 300000 руб. (включительно)	0,1 процента
2	Свыше 300000 руб. до 500000 руб. (включительно)	0,2 процента
3	Свыше 500000 руб. до 600000 руб. (включительно)	0,31 процента
4	Свыше 600000 руб. до 700000 руб. (включительно)	0,4 процента
5	Свыше 700000 руб. до 800000 руб. (включительно)	0,5 процента
6	Свыше 800000 руб. до 900000 руб. (включительно)	0,6 процента
7	Свыше 900000 руб. до 1000000 руб. (включительно)	0,7 процента
8	Свыше 1000000 руб. до 2000000 руб. (включительно)	0,8 процента
9	Свыше 2000000 руб. до 3000000 руб. (включительно)	1,0 процента
10	Свыше 3000000 руб.	1,5 процента

### Глава 26.1 НК РФ «Единый сельскохозяйственный налог»:

Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере **6%** от налоговой базы, исчисленной в соответствии с учетной политикой организации и определяемой как денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (гл. 26.1, ст.346.6 НК РФ).

## Глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»:

Таблица 9 - Налоговые ставки единого налога

Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка, %
Доход	Денежное выражение доходов	<b>6%</b>
Доход, уменьшенный на величину расходов	Единый налог - денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	<b>15%</b>
	Если исчисленная сумма налога меньше 1% от суммы полученных доходов по итогам года, рассчитывается минимальный налог. Минимальный налог - денежное выражение доходов	<b>1%</b>

## Глава 26.3 НК РФ «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»:

Таблица 10 - Базовая доходность для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности в 2013 г.

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автомобилей, используемых для перевозки грузов	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1800

Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых <b>не</b> превышает 5 квад. метров	Торговое место	9000
1	2	3
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квад. метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1800
Развозная (разносная) торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1000
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залы обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	3000
Распространение наружной рекламы с исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	4000
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	5000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1000

Корректирующие коэффициенты К1 и К2 позволяют скорректировать базовую доходность с учетом влияния различных внешних условий (факторов) на размер получаемого дохода.

К1 - это коэффициент-дефлятор, который устанавливается на календарный год. С его помощью учитывается изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в России в предшествующем периоде. Размер К1 ежегодно определяется Министерством экономического развития и торговли РФ и подлежит опубликованию в средствах массовой информации не позднее 20 ноября.

### Коэффициент – дефлятор (К1)

2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
1,0	1,133	1,104	1,132	1,096	1,081	1,148	1,295	1,372	1,4942	1

К2 - это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, таких как ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и т.д.

Коэффициент К2 устанавливается представительными органами муниципальных образований в решении о введении на данной территории системы налогообложения в виде ЕНВД.

Например, по г. Краснодару коэффициент К2 установлен Решением Городской думы г. Краснодара от 02.09.2005 № 72 п.6., с изменениями от 25.12.2012 № 39 п.3. по виду деятельности ремонт, окраска и пошив обуви:

0,76 - городская территория муниципального образования г. Краснодар (за исключением Пашковского и Калининского жилых районов);

0,47 - Пашковский и Калининский жилые районы муниципального образования г. Краснодар;

0,11- сельские населенные пункты муниципального образования г. Краснодар с населением от 5 до 20 тысяч человек;

0,08 - сельские населенные пункты муниципального образования г. Краснодар с населением до 5 тысяч человек.

**Ставка ЕНВД установлена в размере 15% величины вмененного дохода.**

Для более углубленного изучения, после освоения и решения не сложных задач, представленных в практикуме, можно рекомендовать студентам для самостоятельного внеаудиторного изучения и методического обеспечения работы преподавателю при подготовке практических занятий следующие учебные пособия:

1. Практикум по федеральным налогам и сборам с организаций: Учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Н.П. Мельникова, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская; под ред. Л. И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2007 – 280 с.

2. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/ В. Ф. Тарасова, Л.Н., Владыка М.В., Семькина, Т.В.Сапрыкина. – 4-е изд. перераб. – М.: КНОРУС, 2012. – 488 с.

3. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие. / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 285 с.

У ч е б н о е и з д а н и е

**Тюпакова** Нина Николаевна  
**Бочарова** Ольга Федоровна  
**Ефимова** Екатерина Александровна

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ПРАКТИКУМ**

*Учебное пособие*

В авторской редакции

Подписано в печать 7.04.2014 г. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>  
Усл. печ. л. – 6,9. Уч.-изд. л. – 5,4  
Тираж 300 экз. Заказ №

---

Типография Кубанского государственного аграрного университета.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13