**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

для практических работ

по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

для студентов специальности *38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»*

2016

Методические указания для практических работ по дисциплине­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­ «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Составитель: Филатова Олеся Владимировна – преподаватель

ФИО, должность

Рекомендовано к использованию решением методического совета

ГБПОУ «ЗлатИК им.П.П. Аносова»

протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1**

**Тема:** Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении

- расчёт налога на имущество физических лиц

**Цели:** усвоение порядка расчёта налога на имущество физических лиц.

**Информационные источники:**

Налог на имущество физических лиц является обще­обязательным местным налогом. Плательщиками налога признают­ся граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории России в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения. Доля в праве общей собственности на жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи и иные строения, помещения, сооружения признается отдельным объек­том налогообложения. Налоговая база исчисляется как суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Следует знать особенности определе­ния облагаемой базы имущества, принадлежащего нескольким лицам. Инвентаризационная стоимость доли в праве общей долевой собственности определяется как произведение инвентаризационной стоимости имущества и соответствующей доли. А инвентаризационная стоимость имущества, которое находится в общей совместной собственности нескольких лиц, рассчитывается как часть инвентаризационной стоимости указанного имущества, пропорциональная числу его собственников. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливают представительные органы местного самоуправления в пределах, предусмотренных федеральным законодательством, в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа Использования, т.е. жилое или нежилое. Следует обратить внимание на формирование налоговой базы, особенности установления ста­вок налога органами местного самоуправления.

Предусмотрена система льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Закона Россий­ской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имуще­ство физических лиц» и инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах ни имущество физических лиц», разъясняющей порядок определе­нии объекта обложения, исчисления и уплаты налога.

При решении задач нужно использовать максимальные ставки налога.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
2. Как определяется налоговая база но налогу на имуще­ство физических лиц?
3. Каков порядок определения налогоплательщиков, если имущество находится в совместной собственности, доле­вой собственности?
4. Назовите ставки налога па имущество физических лиц
5. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
6. Каков порядок предоставления льготы, если право на него возникло или утрачено в течение года?

Задачи:

1. Суммарная инвентарная стоимость частного дома составляет 350 000 рублей, а стоимость пристройки, возведённой в конце июня, - 250 000 рублей.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

1. В общей совместной собственности трёх физических лиц находится строение площадью 138 кв.м. стоимостью 900 000 рублей. Между владельцами нет письменного согласования о разделе долей.

Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

1. По данным технической инвентаризации, стоимость приватизированной квартиры составляет 790 000 рублей. Квартира приватизирована в равных долях матерью и дочерью (работающей пенсионеркой). Орган законодательной власти субъекта РФ, на территории которого находится квартира, не принимал специального решения о дополнительных льготах и особой ставке налога на имущество физических лиц.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащей уплате семьёй.

1. Гражданин А.О.Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трёхкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 950 000 рублей. Дополнительно к этому супруге А.О.Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентарной стоимостью 100 000 рублей.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

1. Жители Москвы П.С.Кириллов (кавалер трёх орденов Славы), Д.Т.Кириллова (инвалид 1-й группы) и их совершеннолетний сын Н.П.Кириллов на правах совместной собственности владеют домом в Сочи и моторной лодкой с мощностью двигателя 25 л.с.. инвентарная стоимость дома составляет 570 000 рублей, рыночная 970 000 рублей, а моторной лодки 30 000 рублей.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащих уплате до 15 сентября текущего года.

1. Квартира находится в собственности трёх физических лиц. Доли таковы: мать – 50%, дочь – 25%, сын 25%. Инвентарная стоимость квартиры составляет 665 000 рублей, рыночная стоимость квартиры 1 250 000 рублей.

Необходимо определить сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи.

Вариант 2

Вопросы:

1. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
2. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
3. Имеют ли право законодательные органы регионов вво­дить ставки налога?
4. Какими критериями руководствуются при установлении размера ставок?
5. Какими документами подтверждается право на льготы пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации?
6. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?

Задачи:

1. Физическое лицо является членом жилищно – строительно кооператива, который сдан в эксплуатацию в 2013 году. Стоимость квартиры определена в 700 000 рублей, при этом 100% пая полностью выплачено 15 января 2015 года. Право собственности получено в 2013 году.

Необходимо определить сумму налога на имущество.

1. Физическое лицо, являющееся плательщиком налога на имущество, уплатило его в полном объёме – в сумме 1 300 рублей. Начисленная сумма в сентябре текущего года была снижена по причине утраты собственности в следствии пожара на 460 рублей.

Необходимо определить последовательность действий физического лица и налогового органа по возвращению переплаты налога на имущество.

1. Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 рублей. Дом принадлежит на равных долях А.Н.Васильевой (матери троих детей), С.В.Васильеву (участнику ВОВ) и Т.С. Васильевой (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащих уплате в общем и каждому в отдельности.

1. Гражданка Л.Д.Пронина (инвалид 2-й группы) имеет в совместной собственности с мужем (Герой Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Стоимость квартиры по данным БТИ, составляет 1 381 000 рублей. Страховая стоимость дачи и гаража – по 150 000 рублей.

Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, который должна выплатить семья.

1. Менеджер фирмы В.В.Антонов имеет в собственности квартиру, автомобиль марки «Мерседес», дачу, мотосани мощностью двигателя 53кВт. Стоимость квартиры по данным БТИ, составляет 1 430 000 рублей, оценочная стоимость автомобиля 760 000 рублей, страховая стоимость дачи 198 000 рублей, стоимость мотосаней 149 000 рублей.

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащих уплате за год.

1. В феврале 2014 года гражданин приобрёл дом, инвентарная стоимость которого составила 200 000 рублей, а в августе 2015 года продал его за туже цену племяннику, который с сентября 2015 года признан инвалидом 2-й группы.

Необходимо определить налог на имущество за период с 2014 года по текущий год по каждому налогоплательщику.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Назовите дату вручения платежного извещения физическому лицу.
2. Каков порядок уплаты налога?

Задачи:

1. Гражданин имеющий в собственности квартиру, инвентарная стоимость которого 600 000 рублей, и гараж стоимостью 170 000 рублей. Квартира и гараж в период с апреля по октябрь не эксплуатируется, так как гражданин в этот период живёт на даче.

Необходимо определить размер льгот по налогу на имущество физических лиц и рассчитать налог на это имущество.

1. Гражданин, имеющий в собственности земельный участок и дом, инвентарная стоимость которого составляет 193 000 рублей, построил на территории участка баню и хозяйственный блок, инвентарная стоимость которого соответственно 47 000 рублей и 16 000 рублей.

Необходимо определить налог на имущество за год.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2**

**Тема:** Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении

- расчёт суммы земельного налога

**Цели:** усвоение порядка расчёта земельного налога.

**Информационные источники:**

Платежи за пользование землей состоят из земельного Налога и арендной платы. Плательщиками земельного налога призна­ются организации и физические лица, обладающие земельными участ­ками на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Необходимо знать методику исчисления земельного налога. С 1 января 2005 г. введена новая Облагаемая база — кадастровая стоимость каждого земельного уча­стка на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налого­вая база по земельному участку, образованному в течение налогово­го периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет. Ставки налога устанавли­ваются нормативными правовыми актами представительных орга­нов муниципальных образований, но не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. Опреде­ленным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Сумма арендной платы и сроки уплаты указываются и договоре на аренду земли, который заключается между арендатором и арендодателем.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 31 «Зе­мельный налог» НК РФ.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Каков порядок установления земельного налога?
2. Назовите формы платы за пользование землей.
3. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?
4. Раскройте понятие «кадастровая стоимость земли».
5. Назовите основные льготы по земельному налогу.
6. Назовите, какой период времени признается налоговым и какой отчетным.

Задачи:

1. Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Нижегородской области. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членами товарищества не предоставлены. Местным законодательством установлена льгота 0,3% от ставки налога.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год.

1. Земельный участок площадью 5500 м2 занимает туристи­ческая фирма, расположенная на территории одного из городов Московской области. Численность населения этого города состав­ляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, дру­гие объекты социально-культурного назначения.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой.

1. ООО «Сластена» построило кафе в Сочи на участке пло­щадью 120 м2.

Необходимо рассчитать годовую сумму земельного налога.

1. Гражданин А. В. Воробьев сдал в аренду часть земельного участка площадью 100 м2. Участок расположен в Ленинградской области в населенном пункте с численностью населения 65000 человек.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет, если общая площадь земельного участка состав­ляет 300 м2.

1. ООО «Лесное» использует земельный участок, прилегаю­щий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь зе­мельного участка, используемого в предпринимательской деятель­ности, — 15 м2.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Кадастровая стоимость земли 1300 руб. за 1 м2.

1. Трем сыновьям достался в наследство земельный учас­ток с домом в пригороде Воронежа. Один из сыновей участвовал в мероприятиях по ликвидации радиоактивных отходов в р. Теча.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 75 м2 и доли у сыновей равные.

Вариант 2

Вопросы:

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Как определяется налоговая база?
4. Каков порядок исчисления земельного налога?
5. Назовите особенности определения налоговой базы в от­ношении участков, находящихся в общей собственности,
6. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?

Задачи:

1. Сельскохозяйственная организация на территории сель­ского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельно­го участка составляет 1500 м2.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией.

1. ОО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок на окраине Хабаровска для стоянки транспортных средств.

Необходимо рассчитать земельный налог, если площадь зани­маемого участка составила 500 м2.

1. Гражданин В.В.Соловьев проживает в деревне во Вла­димирской области и владеет земельным участком площадью 200 м2.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога. Признается ли Соловьев плательщиком налога, если он является инвалидом 1-й группы.

1. Гражданка О. М. Самойлова является владельцем земель­ного участка общей площадью 250 м2, расположенного в Туль­ской области. Часть участка она сдает в аренду ООО «Луч», кото­рое использует его в предпринимательской деятельности.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если О. М. Са­мойлова является инвалидом 1-й группы.

1. Гаражный кооператив «Клаксон» расположен на 10 га в пределах Рязани. Из них 2 га принадлежат ветеранам ВОВ.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога за год.

1. ООО «Колос» имеет в собственности сельскохозяйствен­ные угодья в Тверской области площадью 5 000 м2. Постановлени­ем муниципального образования, на территории которого распо­ложен земельный участок, предусмотрен коэффициент 2 для став­ки, если сельскохозяйственные угодья используются не по назна­чению.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если за 2006 г. ООО «Колос» не использовало земельный участок по назначе­нию

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Кто является плательщиком арендной платы за пользо­вание землей?
2. Какие существуют особенности исчисления земельного налога и авансовых платежей в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства''

Задачи:

1. Организация «Малсофт» купила половину здания под офис в Вологде. Площадь земельного участка, окружающего зда­ние (вместе с парком), составляет 250 га.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна уплатить организация.

1. Католики Энска построили костел на окраине города. Площадь земельного участка, используемого религиозной общи­ной, 500 м2.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащую уплате за год.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

**Тема:** Региональные налоги и специфика их расчёта

- расчёт суммы налога на имущество организаций

**Цели:** усвоение порядка расчёта налога на имущество организаций.

**Информационные источники:**

Налог на имущество организаций является важней­шим налогом в системе имущественного налогообложения в Российской Федерации. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Установлено, что объектом налогообложения для иностран­ных организаций, не осуществляющих деятельность на территории России через постоянные представительства, признается недвижи­мое имущество. Имеются особенности по имуществу, переданному и доверительное управление: оно подлежит налогообложению у уч­редителя доверительного управления. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства.

Налоговая база определяется налогоплательщиком само­стоятельно: за отчетные периоды — как средняя стоимость имуще­ства, за налоговый период — как среднегодовая стоимость имуще­ства. Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин оста­точной стоимости имущества на 1- е число каждого месяца налогового периода и на 31- е число последнего месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости иму­щества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Налоговым периодом признается календарный год, отчет­ными — I квартал, полугодие, 9 месяцев.

Ставка налога на имущество организаций устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превы­шать 2,2%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Уплате в бюджет подлежит разница между суммой налога исчисленной по итогам налогового периода и суммами авансовых платежей. Сумма авансового платежа исчисляется по каждому отчет­ному периоду. Сумма налога может быть уменьшена на сумму налога, уплаченную по имуществу, находящемуся на территории другого госу­дарства, но не более чем сумму налога, подлежащего уплате в отноше­нии этого имущества в Российской Федерации. Следует изучить особенности исчисления платежей в зависимости от налогоплатель­щика и места расположения имущества.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог па имущество организаций» ПК РФ.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
3. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается нало­гооблагаемое имущество?
4. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
5. Какая система льгот применяется в отношении собствен­ников по налогу на имущество?
6. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на иму­щество?

Задачи:

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 |
| Основные фонды | 32 460 | 32 740 | 32 740 | 32 740 |
| Износ основных фондов | 14500 | 14 650 | 14 700 | 14 750 |
| Нематериальные активы | 22 670 | 22 670 | 22 670 | 22 670 |
| Износ нематериальных активов | 8700 | 8950 | 9200 | 9450 |
| Производственные запасы | 21700 | 26 380 | 21 300 | 20000 |
| Готовая продукция | 8760 | 11900 | 35 000 | 34 700 |
| Товары | 4 390 | 5 670 | 5 670 | 3 890 |
| Прочие запасы и затраты | 1200 | 1240 | 1 200 | 200 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчет­ного года

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | |
| 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 |
| Основные фонды | 52470 | 52 740 | 52 740 | 52 740 |
| Износ основных фондов | 12 600 | 14 620 | 14910 | 15 710 |
| Готовая продукция | 8760 | 11900 | 14280 | 13 240 |
| Товары | 4 390 | 5 670 | 3150 | 7890 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за III квартал.

1. Ставка налога на имущество организации 2 %:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основные фонды | 55 800 | 56 780 | 54 860 | 53 670 | 50 090 |
| Износ основных фондов | 12 360 | 12 700 | 11880 | 10970 | 9 760 |
| Товары | 51320 | 53 900 | 52 000 | 51090 | 50900 |
| Прочие запасы и затраты | 5 420 | 6 790 | 7600 | 5 760 | 4 230 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за II квартал на­логового периода.

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации сле­дующие, руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 82 390 | 84 211 | 86 999 | 91345 | 92 411 |
| Износ основных фондов | 53121 | 53 467 | 53 897 | 54 311 | 54 822 |
| Нематериальные активы | 12 356 | 12 356 | 12 356 | 12 356 | 12 356 |
| Износ нематериальных активов | 8400 | 8600 | 8 800 | 9 000 | 9 200 |
| Производственные запасы | 31245 | 31456 | 32 467 | 33 456 | 34 578 |
| Незавершенное производство | 21 300 | 22 345 | 22456 | 23 587 | 24098 |
| Готовая продукция | 42 311 | 44 573 | 45 879 | 46 098 | 48769 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

1. Ставка налога на имущество организаций составляет 2%. Стоимостные показатели имущества организации следую­щие, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 |
| Основные фонды | 11 780 | 12 098 | 12 300 | 12 809 | 12 909 |
| Износ основных фондов | 7007 | 7089 | 7344 | 7533 | 7891 |
| Нематериальные активы | 5 000 | 5 000 | 5 500 | 5 500 | 6 000 |
| Износ нематериальных активов | 3450 | 3 560 | 4 002 | 4 302 | 4005 |
| Производственные запасы | 555 | 567 | 582 | 590 | 601 |
| Готовая продукция | 2 304 | 5 000 | 5 600 | 6077 | 8019 |

1. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 %.Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб. (данные в отчетный период не менялись):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 63 800 | 63 800 | 68750 | 68750 | 79000 |
| Втом числе турбаза | 311 | 311 | 311 | 311 | 311 |
| Износ основных фондов | 12410 | 11 750 | 10380 | 13410 | 14 600 |
| Остаток в кассе | 3 000 | 4 500 | 6 000 | 2 850 | 3210 |
| Производственные запасы | 2 500 | 2 800 | 1850 | 1790 | 2 870 |
| Прибыль | 1000 | 1200 | 1600 | 800 | 1250 |
| Готовая продукция | 2 256 | 3 760 | 2 862 | 2 906 | 3 008 |
| Товары на складе | 6 000 | 4 860 | 4 984 | 5 872 | 6 006 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за IV квартал от­четного года.

Вариант 2

Вопросы:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Являются ли плательщиками налога организации, кото­рые ведут учет в соответствии со специальными налого­выми режимами?
3. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
4. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на иму­щество?
5. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости иму­щества иностранных организаций?
6. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?

Задачи:

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций (исходные данные в течение каждого квартала не менялись):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 |
| Основные фонды | 48695 | 48950 | 48950 |
| Износ основных фондов | 15 800 | 1630 | 1630 |
| Нематериальные активы | 32 140 | 32 140 | 32 140 |
| Износ нематериальных активов | 7600 | 7600 | 7600 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за I полугодие от­четного года.

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основные фонды | 87000 | 87000 | 860000 | 850 000 | 85 500 | 98 000 | 132 000 |
| Износ основ­ных фондов | 12 300 | 12400 | 14100 | 15100 | 16600 | 19100 | 19400 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за полугодие от­четного года.

1. Установлена ставка налога на имущество организаций 2,2 % (данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 30460 | 30570 | 30670 | 30420 | 40060 |
| Износ основных фондов | 2 450 | 2 560 | 2 780 | 2 390 | 3 070 |
| Готовая продукции | 1289 | 1346 | 1378 | 1 870 | 2 390 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

1. Ставка налога на имущество организаций составляет 2 %. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 24 355 | 24 355 | 24657 | 24 798 | 24 311 |
| Износ основных фондов | 4155 | 4 688 | 4 708 | 4 809 | 4 201 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации сле­дующие, руб.: | |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатель | Дата | | | | | | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | | Основные фонды | 34988 | 31900 | 28906 | 28700 | 11333 | | Износ основных фондов | 4900 | 4980 | 3355 | 3600 | 2877 | | Производственные запасы | 888 | 864 | 879 | 809 | 806 | | Незавершенное производство | 66 | 67 | 89 | 50 | 55 | |

Рассчитайте налог на имущество за 4 месяца отчетного года.

1. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 %. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации сле­дующие, руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 82 390 | 84 566 | 88966 | 87988 | 90660 |
| Износ основных фондов | 6 770 | 6 778 | 6911 | 7200 | 7320 |
| Производственные запасы | 12 341 | 12 356 | 13 209 | 13 008 | 23156 |
| Готовая продукция | 54 309 | 60908 | 63 760 | 65 900 | 66 786 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за II квартал от­четного года.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Какие существуют особенности уплаты налога органи­зациями, имеющими обособленные подразделения?
2. В чем заключаются особенности определения налого­вой базы в рамках договора простого товарищества?
3. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Задачи:

1. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 %. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации сле­дующие, руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 23450 | 24 563 | 25 634 | 23111 | 20 009 |
| Износ основных фондов | 2243 | 2312 | 2 582 | 2 594 | 1984 |
| Товары на складе | 233 | 344 | 501 | 989 | 766 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчет­ного года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 42 560 | 44 800 | 44 820 | 46 300 | 44 500 |
| В том числе:  станки  жилой фонд  офисное оборудование | 30500  8 300  3 760 | 32 650  8 400  3 750 | 31700  8 500  4 620 | 31520  8200  6 580 | 30780  8150  5 570 |
| Износ станков | 21 100 | 22 150 | 22 300 | 22 450 | 22600 |

1. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 %. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись.

|  |
| --- |
|  |

Необходимо рассчитать налог на имущество за год.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4**

**Тема:** Региональные налоги и специфика их расчёта

- расчёт суммы транспортного налога

**Цели:** усвоение порядка расчёта транспортного налога.

**Информационные источники:**

Плательщиками транспортного налога признаны лиц на которых в соответствии с законодательством Российской Феде­рации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. Эти лица объединены в две группы — юри­дические и физические лица, для каждой из которых предусмотрен свой порядок исчисления налога.

Объект налогообложения — автомобили, мотоциклы, автобусы, мотороллеры и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, водные и воздушные транспортные средства.

Определение налоговой базы имеет свои особенности в за­висимости от того, к какой группе относится транспортное средство:

для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах;

для водных несамоходных транспортных средств — валовая вместимость в регистровых тоннах.

Следует изучить порядок определения налоговой базы, особенности ее исчисления и уплаты налога в зависимости от зако­нодательных актов субъектов Российской Федерации.

Ставки транспортного налога, предусмотренные феде­ральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов Российской Федерации в 10 раз. С 1 января 2010 г. законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства Организации уплачивает авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством. Важно знать особенности определения транспортного налога физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 28«Транспортный налог» НК РФ, региональными законодательными актами но транспортному налогу и Методическими рекомендация по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177, которые носят разъяснительный характер.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
3. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
4. Каков порядок исчисления транспортного налога орга­низациями и физическими лицами?
5. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
6. Какой период времени признан налоговым периодом?

Задачи:

1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за орга­низацией до продажи 25 февраля 2016 г. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта 2016 г., 23 августа 2016 г. он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у орга­низации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога

1. Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября 2016 г. Других автомобилей у орга­низации нет.

Необходимо определить сумму транспортного налога.

1. В августе 2015 г. организация приобрела легковой автомо­биль с мощностью двигателя 72 л. с. Законом субъекта РФ ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л. с. установлена в размере 5 руб. за 1 л. с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и сроки его уплаты.

1. Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л. е.; 3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» с мощностью двигателя 240 л. е.; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л. е.; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощ­ностью двигателя 110 л. е.; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л. с.

Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация.

1. Гражданин Н.Н.Сомов купил 10 июля 2014 г. автомо­биль Audi А4 (мощность двигателя — 130 л.с.) и 14 июля 2014 г. поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля 2004 г. передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н.Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблю­дением законодательства. Однако гражданин Н.Н.Сомов не уве­домил соответствующий налоговый орган о том, что была произ­ведена передача прав владения и пользования автомобилем Audi А4 другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н.Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Пре­дусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налого­вый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за 2015 г.: гражда­нин Н.Н.Сомов или гражданин М.Н.Сомов?

Вариант 2

Вопросы:

1. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
2. Каков порядок определения налоговой базы?
3. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размеры ставок налога, ука­занные в НК РФ?
4. Каков порядок уплаты налога организациями?
5. Как уплачивается налог, если транспортное средство при­обретено в течение налогового периода?
6. В какие сроки юридические лица представляют декла­рации по транспортному налогу?

Задачи:

1. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта 2016 г., 23 августа 2016 г. он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у орга­низации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1. Организация зарегистрировала автобус с мощностью дви­гателя 220 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1. В апреле 2016 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГАИ Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность дви­гателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд» в 2016 г.

1. У гражданина В. Н. Баранкина 12 апреля 2016 г. угнали автомобиль модностью 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.

1. Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л. е., а также 3 грузовых автомобиля мощно­стью 300, 400 и 500 л.с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1. Место нахождения ООО «Альфа» г. Москва. В собствен­ности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. е.; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. е.; легковой автомо­биль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л.Л.Нико­лаеву 19 июля 2015 г. сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведо­мила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; лег­ковой автомобиль BMW Z8 Alpina с мощностью двигателя 380 л. с. был приобретен организацией 23 марта 2015 г. и зарегистрирован 26 марта 2015 г.; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый, один из которых был продан и 6 июня 2015 г. снят с регистрации.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Производится ли возврат излишне уплаченной суммы налога?
2. На какие цели направляются средства транспортного налога?

Задачи:

1. Организация в январе 2016 г. приобрела 3 грузовых авто­мобиля мощностью двигателя 150 л. с. и 7 легковых автомобилей мощностью двигателя 70 л. с. В апреле 2016 г. организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога организа­ции.

1. Спортивное общество «Ракета» (место нахождения — Москва) приобрело в январе 2016 г. два спортивных парусных суд­на, мощность одного — 145 л. е., мощность второго — 168 л. с.

Необходимо рассчитать будут ли облагаться транспортным на­логом эти спортивные парусные суда в 2016 г. Если «да», то в каком размере?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5**

**Тема:** Основные виды федеральных налогов и сборов. Неналоговые платежи, формирующие бюджет государства и социальные фонды.

- определение налогооблагаемой базы. Расчёт суммы НДС к уплате (возмещению) в бюджет.

**Цели:** усвоение порядка расчёта НДС.

**Информационные источники:**

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогопла­тельщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. К объектам налогообложения относятся реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имуществен­ных прав, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

При изучении налога на добавленную стоимость необ­ходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате на бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, Исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

Для правильного расчета налогооблагаемой базы важно определить место реализации товаров (работ, услуг).

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2. день оплаты полной или частичной в счет предстоя­щих поставок товаров (выполненных работ, услуг), передачи имущественных прав.

Налоговая база определяется налогоплательщиком в порядке, определенном в НК РФ, в зависимости от особенностей ре­ализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров, работ, услуг. Например, при реализации она определяется как стоимость товаров (работ, услуг) исходя из цен, определяемых в co­ответствии со ст. 40 НК РФ. Следует внимательно изучить положе­нии этой статьи и уметь правильно применять их при решении ситуационных задач. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При некоторых опе­рациях (например, аренда федерального имущества, реализация товаров (работ, услуг), принадлежащих иностранному лицу, не стоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика) Налоговая база исчисляется налоговым агентом. Налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предпринимате­ли, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие отделенные законодательством операции.

Установлены три ставки налога: 0, 10 и 18%. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров, при реа­лизации имущества, учитываемого с налогом, а также в иных случаях применяются расчетные ставки: 10: 110 х 100% и 18: 118 х 100%.

Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цен: знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если приме­няются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты. Вычетам подлежат следующие суммы налога;

* предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг);
* уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
* предъявленные покупателю продавцом товаров (работ) услуг) в бюджет в случае возврата этих товаров (отказа от работ, услуг) и уплаченные;
* уплаченные по расходам на командировки, предста­вительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
* исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), если произведена отгрузка товаров (работ, услуг);
* иные суммы налога в соответствии с налоговым законодательством.

Необходимо изучить условия применения этих вычетов; наличие счетов-фактур; сырье, материалы и товары должны бы оприходованы и иметь производственное назначение, объекты основных средств введены в эксплуатацию.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Кто признается плательщиком НДС?
3. Каковы объекты налогообложения по НДС?
4. Какие операции не подлежат налогообложению?
5. Чем зачет отличается от возврата?
6. На каком счете бухгалтерского учета отражается задол­женность перед бюджетом по НДС?

Задачи:

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние по­дарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая на­ценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы пол­ностью через собственный магазин розничной торговли площа­дью 200 м[1].

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в от­четном периоде организацией.

1. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц про­дукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бар­теру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3500 руб.), 57 единиц ис­портились из-за неправильного хранения и были проданы по сни­женной цене 2 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

1. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5 000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5 %.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.

1. Иностранная фирма по договору с российской органи­зацией, расположенной в г. Москве, предоставила последней кон­сультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций.

Сто­имость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100 000 руб. и была оплачена российской компанией со своего рас­четного счета.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) опто­вой торговой организации в октябре 2005 г. составила: а) по това­рам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 135000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обраще­ния (в том числе НДС 18 %), составили 2000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 2

Вопросы:

1. Кто признается плательщиком НДС?
2. Каковы объекты налогообложения по НДС?
3. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
4. Каков основной порядок определения налоговой базы?
5. Какой налоговый период установлен НК РФ для НДС?
6. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки 10%: 110% х 100% и 18%: 118% х 100%?

Задачи:

1. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 теле­визоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было переда­но по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда со­трудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчас­ти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки кото­рых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 18 %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

1. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение дого­воров на сумму 3 000 руб. и получила выручку в размере 5 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

1. Организация реализовала товары на сумму 500000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации — 18 %. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестои­мость 390 000 руб. (в том числе НДС 18 %), уплаченные поставщи­кам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

1. ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государ­ственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму аренд­ной платы, перечисленной департаменту государственного и му­ниципального имущества.

1. В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 млн 200 тыс. руб., в том числе: материалы — 600 000 руб. (в том числе НДС 18 %), заработная пла­та работников с учетом начисленных сумм единого социального налога — 400000 руб., амортизация основных средств, использо­ванных при строительстве, — 200 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую возмеще­нию из бюджета.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
2. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
3. В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добав­ленную стоимость по приобретенным ценностям»?
4. Какие органы осуществляют возврат НДС налогопла­тельщику?
5. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС?

Задачи:

1. Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в ян­варе была закуплена и израсходована краска на сумму 528 000 руб. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. Сто­имость реализованной продукции составила за январь 1 млн 500 тыс. руб. При этом стоимость обычных хрустальных изделий составила 1 млн 200 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %) и стоимость изделий художественных промыслов — 300 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

1. Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 12 руб. за 1 кг, которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 45 руб. за 1 кг (с учетом НДС). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2000 кг грибов.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6**

**Тема:** Основные виды федеральных налогов и сборов. Неналоговые платежи, формирующие бюджет государства и социальные фонды.

- определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Расчёт суммы налога на прибыль.

**Цели:** усвоение порядка расчёта налога на прибыль.

**Информационные источники:**

Плательщиками налога на прибыль являются организа­ции Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. Учитываются доходы, Полученные как в денежном, так и в натуральном выражении. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов при кассовом МП оде и методе начислений, особенности их применения организациями при расчете доходов необходимо исходить из цены товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ. Для целей налогообложения принимается цена товара, указанная сторона­ми сделки. Налоговые органы при осуществлении контрольных мероприятий имеют право проверять применение цен по сделкам следующих случаях:

1. между взаимозависимыми лицами;
2. по товарообменным операциям;
3. при совершении внешнеторговых сделок;
4. при отклонении более чем на 20% в сторону повыше­нии или сторону понижения от уровня цен при реализации иден­тичных товаров.

При определении расходов в целях налогообложения исходя из положения, что они должны быть экономически обоснованны и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством том и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного пользования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб., а также капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. В целях налогообложения существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный, а также повышающие и понижающее коэффициенты, применимые в соответствии с положениями ст. 259 НК РФ. Метод начисления амортизации устанавливается один и тот же ко всем объектам амортизируемого имущества. Для применения нелинейного метода определяется суммарный баланс каждой амортизационной группы. Порядок расчета и нормы амортизации приведены в ст. 259.2 НК РФ.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам. Следу­ет учитывать особенности определения налоговой базы в зависимо­сти от вида деятельности, организационно-правовой формы налог плательщика, элементов учетной политики и т.д. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода » всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы.

Сумму налога организации исчисляют самостоятельно Уплата производится ежемесячно исходя из фактической прибыли или ежеквартально исходя из фактической прибыли с ежемесячными платежами, сумма которых определяется расчетным путем. Ряд налогоплательщиков при соблюдении условий по объему выручки имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Являются ли обособленные подразделения налогоплательщика налога на прибыль?
2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обосновать.
3. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль дохо­ды, полученные в виде дивидендов?
4. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
5. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
6. В какие сроки декларация по налогу на прибыль пред­ставляется в налоговый орган?

Задачи:

1. Организацией в 2015 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Общий размер расходов орга­низации составил 9 млн руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

1. В 2015 г. организацией (в нарушение п. 9 ст. 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» Налогового кодекса РФ) к основной норме амортизации легкового автомобиля перво­начальной стоимостью более 300000 руб. не был применен спе­циальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортиза­ции была завышена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена и предпри­няты необходимые действия 15 апреля 2016 г., после сдачи декларации по налогу на прибыль за 2015 г. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ 13 %.

Необходимо определить, какие действия должен предпринять налогоплательщик и какова цена штрафных санкций.

1. Прибыль организации от реализации продукции за квар­тал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства — 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров — 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других органи­заций — 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

1. По отчету за 2015 г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120000 руб., се­бестоимость продукции составила 40000 руб., получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законода­тельства в сумме 4000 руб., дивиденды по акциям, принадлежа­щим организации, составили 4 500 руб., перечислено в экологи­ческие фонды и творческие союзы 6 000 руб

Определить сумму налога на прибыль за 2015 г.

1. Валовая прибыль организации за 2015 г. составила 500 000 тыс. руб. Реализовано основных фондов на 90 000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135 000 руб. Направлено прибыли на благотворительные цели — 50 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

1. Организация авансом уплатила налог на прибыль за I квартал 2015 г., определив сумму предполагаемой прибыли в раз­мере 400 000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль соста­вила 650 000 руб.

Необходимо определить сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль.

Вариант 2

Вопросы:

1. Каков порядок исчисления ежемесячных авансовых пла­тежей налога на прибыль в бюджет?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Назовите основные виды внереализационных доходов.
4. Относятся ли к доходам излишки материально-произ­водственных запасов, выявленные в результате инвен­таризации?
5. Каковы основные признаки, по которым затраты отно­сятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
6. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.

Задачи:

1. Организация в июле 2015 г. приобрела оргтехнику стоимо­стью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом ру­ководства ему установлен срок полезного использования в 18 мес.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу за 2015 г.

1. Организация в 2015 г. получила убыток 300 000 руб.

Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налого­облагаемую прибыль 2016 и 2017 гг., если в 2016 г. прибыль соста­вит — 40 000 руб., а в 2017 г. — 35 000 руб.

1. Организация получила выручку от реализации продук­ции в сумме 2 млн 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18 %). Сумма поне­сенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140000 руб. (с учетом НДС 18 %).

Получены на безвозмездной основе средства от других органи­заций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

1. Валовая прибыль организации за отчетный период со­ставила 930000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка — 170000 руб.

В течение года в Российский фонд фундаментальных исследо­ваний направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряже­нии организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

1. Валовая прибыль организации за 2015 г. составила 190000 руб. Затраты по содержанию детского сада, принадлежа­щего организации и учитываемого на его балансе, за год состави­ли 20 000 руб. На финансирование жилищного строительства на­правлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амор­тизации 9 000 руб. За 9 мес отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежа­щую к уплате за 2015 г.

1. Прибыль АО за полугодие составила 300000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хо­зяйства — 15 000 руб. Прибыль от оказания посреднических ус­луг составила 12 000 руб. За I квартал начислен налог на при­быль в сумме 17 000 руб. и внесены авансовые платежи во II квар­тале — 25 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль к доплате за II квартал, а также сумму дополнительных платежей в бюджет (возврата из бюджета), исходя из суммы начисленного налога за I квартал и суммы авансовых платежей.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Какие расходы нормируются в целях исчисления нало­га на прибыль?
2. Какие требования предъявляются к оформлению пред­ставительских расходов?
3. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
4. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?

Задачи:

1. Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за 2015 г. 140000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было на­правлено 6000 руб., в благотворительные фонды — 4000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за 2015 г.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7**

**Тема:** Основные виды федеральных налогов и сборов. Неналоговые платежи, формирующие бюджет государства и социальные фонды.

- определение налогооблагаемой базы для расчёта страховых взносов и расчёт страховых взносов.

**Цели:** усвоение порядка расчёта страховых взносов.

**Информационные источники:**

С 1 января 2010 г. вместо платежей по единому социальному налогу введены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд со­циального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного меди­цинского страхования и территориальные фонды обязательного Медицинского страхования. Порядок исчисления, уплаты, контроля N привлечения к ответственности регулируется Федеральным зако­ном от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Следует изучить, как определяются плательщики пра­вовых взносов, объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов имеет особенности в отношении каж­дой группы плательщиков. Например, для организаций и индивидуальных предпринимателей базой является сумма выплат и иных воз­награждений в пользу физических лиц по трудовым и гражданско - правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и т.д. Плательщики страховых взносов определя­ют базу отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца на­растающим итогом. Она не должна превышать 568 тыс. руб. (данные на 2013 год) Необ­ходимо знать, что законодательно установлен перечень выплат, не Подлежащих обложению страховыми взносами.

Расчетным периодом признается календарный год, от­четным - I квартал, полугодие и девять месяцев. В течение расчет­ного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начис­лялся платеж. Следует знать порядок исчисления страховых взно­сом обособленными подразделениями.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется отдельно каждым фондом и отношении страховых взносов в этот фонд. Органы контроля за уплатой страховых взносов проводят камеральные и выездные проверки.

Тарифы страховых взносов установлены по категориям плательщиков, видам деятельности. На 2014 г. для организаций сферы промышленного производства и обращения установлена ставка 30% в том числе в ПФР - 22,0%, ФСС России - 2,9%, ТФОМС - 5,1%.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Раскройте необходимость введения страховых взносов во внебюджетные фонды.
2. Кто является плательщиком страховых взносов?
3. Какие доходы признаются объектом обложения страховыми взносами?
4. Какие выплаты не входят в облагаемую базу?
5. Приведите пример выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами.
6. Облагаются ли страховыми взносами выплаты в пользу инвалидов?
7. Какой период времени признан отчетным, налоговым'
8. Назовите особенности исчисления и уплаты страховых взносов в отношении выплат иностранным гражданам.

Задачи:

1. Организация, уставный капитал которой состоит из вкла­дов общественных организаций инвалидов, занимается производ­ством фарфоровых изделий на заказ. Численность работников орга­низации составляет 25 человек, в том числе инвалиды — 14 чело­век. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работ­ников):

а) заработная плата в денежной и натуральной форме — 18 000 руб., в том числе инвалидам — 4 000 руб.

б) доплата за работу в выходные дни — 3 750 руб., в том числе инвалидам — 1 600 руб.

в) оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам — 1440 руб., в том числе инвалидам — 0 руб.

Необходимо определить страховые взносы за январь, определив возможность (невозможность) применения льготы.

1. Инженер В. А. Примеров в январе текущего года получил заработную плату в сумме 2 500 руб., ежемесячную премию в сумме 1 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4000 руб., истраченных им полно­стью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму страховых взносов за январь по лицевому счету инженера В.А.Примерова с разбивкой по фондам.

1. В пользу работника в отчетном периоде были осуществле­ны следующие выплаты:

заработная плата по трудовому договору — 20000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 680 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью чле­на его семьи — 6 000 руб.; подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, умень­шающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговым) периоде, — 5 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму платежей страховых взносов работника с разбивкой по фондам.

1. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 30 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечаю­щей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 6 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов.

1. Численность работников АО «Шар» составляет 40 чело­век. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника):

заработная плата в денежной форме — 3 500 руб.;

ежемесячная премия — 1 600 руб.;

ежемесячная материальная помощь — 1 700 руб.;

дивиденды — 400 руб.

20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда сто­имостью 420 руб. каждый комплект.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов с разбивкой по фондам.

Вариант 2

Вопросы:

1. В какие фонды происходит уплата страховых взносов
2. Назовите, при каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются налогоплательщиками страховых взносов?
3. Входит ли в облагаемую базу оплата физическому лицу работодателем коммунальных услуг, содержания детей в дошкольных учреждениях?
4. Как определяется база по выплатам в натуральной форме?
5. Входят ли в облагаемую базу пособия по временной нетрудоспособности?
6. Какие факторы влияют на величины тарифов страховых взносов?
7. Каков порядок применения тарифов?
8. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями?

Задачи:

1. В ЗАО «Коралл» работает 40 человек. Общая сумма зара­ботной платы составила 120000 руб.

Необходимо определить сумму начисленного единого социаль­ного налога за I квартал с разбивкой по фондам.

1. Предприниматель И. И. Петров в 2015 г. занимался пред­принимательской деятельностью. По итогам года он отразил ре­зультаты своей работы: доходы 135000 руб., расходы — 89000 руб., в том числе на покупку товаров — 50000 руб., на оплату труда (включая налоги) — 30000 руб., на амортизацию основных средств — 2 000 руб., прочие расходы составили 7 000 руб. В тече­ние года предприниматель заплатил авансовые платежи по налогу: в федеральный бюджет — 2 555 руб., в федеральный фонд обяза­тельного медицинского страхования — 280 руб., в территориаль­ный фонд обязательного медицинского страхования — 665 руб.

Необходимо определить общую сумму страховых взносов за год, суммы и сроки доплаты налога с разбивкой по фондам.

1. Работнице цеха М. В. Глушко в марте выплачена заработ­ная плата в сумме 6 000 руб., выдано пособие по уходу за больным ребенком — 1 500 руб., также выплачено возмещение по коман­дировочным расходам в размере 3 000 руб. (потраченное по нор­мам), выдана премия в соответствии с коллективным договором и отнесением расходов для учета налога на прибыль в размере 5000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов с разбивкой по фондам.

1. В пользу работника в отчетном периоде выплачено:

вознаграждение по трудовому договору — 20000 руб.;

по договору купли-продажи имущества, принадлежащего ра­ботнику, — 15 000 руб.;

по листку временной нетрудоспособности — 680 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью чле­на его семьи — 6000 руб.;

товарами собственного производства в натуральной форме — 1 000 руб.;

прочие суммы, не отнесенные к расходам, уменьшающим на­логовую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчет­ном (налоговом) периоде, — 5 000 руб.

Необходимо определить налоговую базу по страховым взносам работника.

1. Гражданин Н.О.Белов зарегистрирован как индивиду­альный предприниматель. Он занимается производством и прода­жей одежды. В январе Н. О. Белов заключил трудовые договоры с тремя работниками. В соответствии с договорами работникам было начислено и выплачено (в расчете на одного работника):

заработная плата в денежной форме — 1600 руб.;

премия — 400 руб.

Работникам были выданы 3 комплекта одежды стоимостью 190 руб. каждый. Ставка страховых взносов от несчастных случаев составляет 0,2 % от фонда оплаты труда.

Общие материальные затраты предпринимателя составили в январе 15 000 руб., амортизация оборудования — 720 руб. Доход от ведения деятельности определен в размере 30 000 руб.

Необходимо рассчитать страховые взносы с доходов предпринимателя за январь с разбивкой по фондам.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Как определяется стоимость страхового года?
2. Объясните порядок осуществления мероприятий конт­роля?
3. Назовите размер ставок страховых выплат на текущий год.

Задачи:

1. За I квартал текущего года организация начислила и выплатила в пользу работников:

а) А. А. Петрову (1954 г. рожд.): заработная плата за отрабо­танное время — 45 000 руб.; премия по итогам работы за преды­дущий год — 12 000 руб.; материальная помощь — 7 000 руб.; компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении — 16000 руб.;

б) О.В.Ивановой (1980 г. рожд.): заработная плата за отрабо­танное время — 29 ООО руб.; надбавка за работу в выходные дни — 3 800 руб.; заработная плата за время отпуска — 12 000 руб.; пре­мия по итогам работы (за предыдущий год) — 8 000 руб.

Необходимо рассчитать страховые взносы каждого из этих работников с разбивкой по фондам и страховые взносы на страховую и накопительную части пенсии.

2. За 2005 г. адвокат оказал профессиональные услуги 50 клиентам. Общая сумма его доходов составила 350 000 руб. За этот год адвокат произвел следующие расходы: членский взнос за год, направленный на содержание адвокатской палаты, — 2 500 руб.; пенсионные взносы, направленные на страховую и накопитель­ную части трудовой пенсии (фиксированный платеж), — 1 800 руб.; аренда офиса — 48000 руб.

Необходимо определить платежи адвоката по страховым взносам с разбивкой по фондам.

1. ОАО «Показ» за отчетный период начислило своему работнику заработную плату в размере 29 000 руб. В том же месяце этому же работнику было начислено пособие по временной не­трудоспособности в сумме 1 520 руб.

Необходимо рассчитать страховые взносы работника с разбивкой по фондам.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8**

**Тема:** Основные виды федеральных налогов и сборов. Неналоговые платежи, формирующие бюджет государства и социальные фонды.

- определение налогооблагаемой базы по налогу и расчёт суммы НДФЛ

.

**Цели:** усвоение порядка расчёта НДФЛ.

**Информационные источники:**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает Центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Плательщики налога — физические лица, признаваемые налоговы­ми резидентами Российской Федерации, и физические лица, не явля­ющиеся резидентами Российской Федерации, но получающие доходы от источников, расположенных на территории Российской Федера­ции. С 1 января 2007 г. налоговым резидентом признается физичес­кие лицо, фактически находящееся на территории Российской Фе­дерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Необходимо понять различия между категориями налогоплатель­щиков и вытекающие отсюда особенности формирования облага­емой базы и применения ставок налога.

Объектом налогообложения являются для резидентов — доход, полученный от источников как на территории России, гак и за ее пределами, для нерезидентов — доход, полученный только от источников на территории России. Существует перечень доходов, которые не подлежат налогообложению.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в нату­ральной формах, или право на распоряжение которым у него воз­никло, а также доходы в виде материальной выгоды. Важно изучить Механизм исчисления налоговой базы при получении доходов в нату­ральной форме и в виде материальной выгоды. Размер материальной выгоды, полученной налогоплательщиком от приобретения товаров, рассчитывается исходя из разницы цен на товары, приобретенные взаимозависимыми лицами и реализованные сторонним покупате­лям. Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на приобретение этих бумаг. При пользовании заемными средства­ми материальная выгода определяется как превышение суммы про­центов, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинанси­рования Банка России, на дату фактически полученного дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Необходимо знать основные виды доходов, освобожда­емые от обложения налогом, и систему налоговых вычетов. Налоговая база уменьшается на стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. По каждой группе налоговых вычетов разработаны критерии, определяющие возможного применения вычетов. Существует общее правило для всех видов вычетов: они применяются только в отношении доходов, облагаемы по ставке налога 13%.

Законодательством установлена система ставок по отдельны' видам доходов: общая — 13%, в отношении доходов нерезидентов 30%, в отношении выигрышей, призов, суммы экономии на процент при получении заемных средств — 35%, в отношении дивидендов дли резидентов — 9%, для нерезидентов — 15%. Налог исчисляется и удерживается у физического лица налоговым агентом.

Следует обратить внимание на особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают авансовые платежи, исчисленные налоговыми органам на основе предполагаемого дохода, а по окончании налогового период подают налоговую декларацию о фактически полученных доходах, Законодательством предусмотрен перечень физических лиц, которые обязаны подавать налоговые декларации о своих доходах. Важно знать порядок представления деклараций в налоговые органы и ответственность граждан за непредставление деклараций.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

**Задания:**

Вариант 1

Вопросы:

1. Какова роль налога на доходы физических лиц в форми­ровании доходов бюджетов?
2. Дайте определение понятия «налоговый агент».
3. Как определяется дата получения дохода в виде зара­ботной платы в календарном году?
4. Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?
5. Какая существует система налоговых вычетов?
6. Каковы стандартные налоговые вычеты?
7. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30 и 35%?
8. По каким видам доходов физические лица обязаны пред­ставлять декларации в налоговые органы?

Задачи:

1. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей составила, руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Доход | Месяц | Доход | Месяц | Доход |
| Январь | 12 000 | Май | 4 000 | Сентябрь | 5 000 |
| Февраль | 12 000 | Июнь | 5 000 | Октябрь | 6 000 |
| Март | 3 500 | Июль | 4000 | Ноябрь | 6 000 |
| Апрель | 3 500 | Август | 4000 | Декабрь | 7000 |

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

1. Сотрудник охранной организации — участник боевых дей­ствий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 5 ООО руб.

Необходимо определить его годовой налог на доход физичес­кого лица.

1. Гражданин А. Р. Петров продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн руб. Его заработок по основному месту работы состав­ляет 6 ООО руб. в месяц (72 ООО руб. в год). Петров имеет на иждиве­нии двоих детей в возрасте 15 и 16 лет.

Необходимо определить его годовой налог на доходы физичес­кого лица.

1. Штатному сотруднику A.A. Грушину в январе выплачена заработная плата в сумме 9000 руб., выдана материальная по­мощь в размере 1 000 руб. и предоставлен ипотечный кредит на сумму 300 000 руб. (со ставкой 2 % годовых, гашения кредита в январе не было, ставка рефинансирования ЦБ РФ за январь не менялась и составила 13 % годовых).

Необходимо рассчитать сумму налога на доход физического лица А. А. Грушина за январь.

1. Работник банка с ежемесячной зарплатой 25 000 руб. в марте текущего года продал за 200000 руб. собственный автомо­биль, который был приобретен год назад за 150 ООО руб. (все доку­менты в порядке).

Необходимо определить сумму его налога на доходы физиче­ских лиц.

Вариант 2

Вопросы:

1. Кто признается плательщиком налога на доходы физи­ческих лиц?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход гражданина?
4. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предостав­ляемых работодателями? Приведите примеры.
5. До какого возраста детей применяются стандартные вычеты?
6. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
7. Назовите порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
8. В какие сроки уплачивается налог на доходы физических лиц.

Задачи:

1. A.A. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесяч­но получал следующие доходы по основному месту работы, руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Доход | Месяц | Доход | Месяц | Доход |
| Январь | 4 000 | Май | 6 000 | Сентябрь | 8000 |
| Февраль | 5 000 | Июнь | 5 000 | Октябрь | 7000 |
| Март | 7000 | Июль | 6 000 | Ноябрь | 7000 |
| Апрель | 7000 | Август | 7000 | Декабрь | 6 000 |

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в раз­мере 2 200 руб., а в декабре — премию в размере 5 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

1. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 6000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй — студент в возрасте 22 лет, имеющий собственную семью и прожи­вающий отдельно.

Необходимо определить размер ежемесячных вычетов и налог на доход физического лица за год.

1. Работнице, находящейся в разводе и имеющей на ижди­вении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь — 2 900 руб., февраль — 4 000 руб., март — 3 200 руб. Кроме того, в январе она получила материальную по­мощь в сумме 1000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1300 руб.

Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за I квартал.

1. Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, кото­рый находился в его собственности ровно 5 лет, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц, или 96 тыс. руб. в год. У него на иждивении находятся двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму его налога с доходов физиче­ского лица.

1. Ежемесячный заработок сотрудника (не имеющего де­тей) составляет 12 000 руб, или 144 000 руб. за год. 15 мая он получил ссуду на покупку мебели в сумме 150 000 руб. сроком на 6 мес из расчета 5 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ за расчетный период не менялась и составила 13 %. Погаше­ние ссуды было произведено единовременным платежом 1 сен­тября.

Необходимо определить сумму материальной выгоды сотруд­ника от пользования ссудой и общую сумму его налога с доходов физического лица за год.

Дополнительное задание

Вопросы:

1. Что такое материальная выгода?
2. Сколько раз налогоплательщик может пользоваться иму­щественным вычетом при приобретении жилья?
3. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?

Задачи:

1. Работник больницы имеет сына-студента дневной фор­мы обучения в возрасте 20 лет. В 2005 г. он оплатил за обучение сына в учебном заведении 25 000 руб. Кроме того, в том же году он оплатил за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за 2005 г. составил 143 000 руб., из них:

заработная плата в размере 138 000 руб. (11 500 руб. в мес);

материальная помощь в размере 5 000 руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и собственно сумму налога на доходы физического лица.

1. Т. В. Пуговкина, имеющая на иждивении одного ребен­ка, продала квартиру, которой владела 1 год, за 600 000 руб. Доба­вив 150000 руб., она в том же году купила двухкомнатную квар­тиру. Ежемесячная заработная плата Т. В. Пуговкиной составила 7 000 руб.

Необходимо определить сумму налога, которую по итогам года на основании декларации Т. В. Пуговкиной вернут ей, и сумму имущественного вычета.

1. Физическое лицо получило от участия во всероссий­ской лотерее денежный приз в сумме 430 000 руб.

Необходимо определить, в какой сумме будет удержан налог на доходы физического лица источником выплаты.