

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 20.02.2017 19:11:44
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d5b1c1e1006

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения



НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ

Методические указания к подготовке и проведению лабораторных работ для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика профили «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций», «Мировая экономика» очной и заочной форм обучения

Курск 2017

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: Р.В. Артемов

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения С.Н. Белоусова

Налоги и налоговые системы: Методические указания к подготовке и проведению лабораторных работ для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций», «Мировая экономика» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Р.В. Артемов. Курск. 2017. 70 с

Представлены содержание дисциплины, задания для лабораторных работ для студентов по дисциплине «Налоги и налоговые системы».

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций», «Мировая экономика» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2017. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4-5
1 Вводное лабораторное занятие.....	5-6
2 Лабораторные работы.....	6
2.1 Налоговая система. Налоговый механизм	6-10
2.2 Лабораторная работа № 2: Субъекты налоговых правоотношений.....	10-12
2.3 Лабораторная работа № 3: Налоговый контроль формы и методы.....	12-19
2.4 Лабораторная работа № 4: Налог на добавленную стоимость	19-25
2.5 Лабораторная работа № 5: Акцизы.....	25-32
2.6 Лабораторная работа № 6: Налог на прибыль организаций...	32-44
2.7 Лабораторная работа № 7: Налог на доходы физических лиц.	44-48
2.8 Лабораторная работа № 8: Специальные налоговые режимы.	48-51
2.9 Лабораторная работа № 9: Налог на имущество организаций	51-57
2.10 Лабораторная работа № 10: Транспортный налог.....	57-62
2.11 Лабораторная работа № 11: Земельный налог.....	63-68
3 Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники.....	68-70

Введение

Любое государство всегда вырабатывает и старается реализовать политику развития своей страны: экономического, социального, военного, международного и экологического развития.

Проводимые в Российской Федерации, налоговые реформы требуют решения задач по улучшению качества подготовки квалифицированных экономистов, которые способны реализовать нововведения в практической деятельности организаций.

Предлагаемые методические указания по дисциплине «Налоги и налоговые системы» предназначены, как для использования на лабораторный занятиях, так и для самостоятельной работы студентов.

Методические указания содержит задания по темам, изучаемым согласно рабочей программе дисциплины «Налоги и налоговые системы» составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) и на основании учебного плана направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций», «Мировая экономика».

Предложенные задания и задачи нужны для закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков по исчислению налогов. При составлении задач использованы ситуации из практики налогоплательщиков, они сгруппированы по темам соответственно структуре Налогового кодекса РФ. Систематическое и последовательное решение задач позволит студентам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения. Выполнение заданий по каждой теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих тот или иной налог. В целях закрепления полученных знаний следует ответить на контрольные вопросы, которые приведены в конце каждой темы.

Методические указания к подготовке и проведению лабораторных работ позволяют реализовать следующие компетенции:

- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);
- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

1 Вводное лабораторное занятие

1. Сравните виды и перечень налогов и сборов, введенных Законом РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и действующими налогами и сборами в 2017 году в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

2. Сравните налоговые ставки по федеральным налогам (НДС, акцизам, налогу на прибыль организаций), действующие с 1992 года и применяемые в 2017 году.

3. На основании аналитических данных, размещенных на сайте ФНС России, проведите сравнительный анализ налоговых поступлений по Курской области за два года. Сайт: <http://www.nalog.ru/>.

4. На основании Бюджетного и Налогового кодексов РФ и других законов укажите доли зачисления федеральных налогов в бюджеты разных уровней.

2 Лабораторные работы

2.1 Лабораторная работа № 1: Налоговая система. Налоговый механизм

Цель занятия: изучить понятие, принципы построения и совершенствования налоговой системы РФ. Налоговый механизм: содержание и его структура. Налоговое планирование, регулирование и налоговый контроль.

Вопросы занятия

1. Принципы построения и совершенствования налоговой системы РФ (законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах).
2. Налоговый механизм: содержание и его структура.
3. Налоговое планирование, регулирование и налоговый контроль.

Вопрос 1. Принципы построения и совершенствования налоговой системы РФ (законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах).

Используемая литература: ст. 1–11.2 гл. 1 НК РФ «Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах».

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ, следует ответить на следующие вопросы:

1. Из каких основных элементов состоит российское законодательство о налогах и сборах?
2. Что устанавливает НК РФ?
3. Какие отношения регулирует законодательство о налогах и сборах?
4. Что необходимо учитывать при установлении налогов?

5. Дать определение понятиям «налог» и «сбор». Что общего и отличительного в этих понятиях?
6. Какие признаки присущи налогу и сбору?
7. Какие налоги и сборы устанавливать не допускается?
8. Что должно быть сформулировано и определено при установлении налогов и сборов?
9. В чью пользу толкуются все сомнения и неясности налогового законодательства?
10. Имеют ли право федеральные органы исполнительной власти осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области налогообложения и в сфере таможенного дела?
11. По истечении какого срока вступают в силу акты налогового законодательства?
12. Чем, по-вашему, вызвано большое число поправок к НК РФ?
13. Что такое личный кабинет налогоплательщика?
14. Что понимается в НК РФ под термином «электронная подпись»?
15. Как направляются документы при использовании личного кабинета?
16. Имеют ли силу акты законодательства, устанавливающие новые налоги, отягощающие положение налогоплательщиков?
17. Имеют ли обратную силу акты законодательства, устанавливающие новые налоги, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства?
18. В каких случаях нормативно-правовой акт о налогах и сборах не соответствует НК РФ?
19. Как устанавливается законодательством порядок исчисления сроков уплаты налогов и сборов?
20. Какие правила и нормы о налогах и сборах применяются, если международным договором РФ установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены НК РФ?
21. Что представляет собой «уведомление о постановке на налоговый учет»?
22. Что понимается под термином «сезонное производство»?
23. Что понимается под термином «место жительства физического лица»?
24. Что понимается под термином «налогоплательщик»?
25. Какие признаки присущи обособленному подразделению организации?

26. Что понимается в НК РФ под термином «банковский счет»?
27. Что понимается в НК РФ под местом нахождения российской организации?
28. Как трактует НК РФ понятие «банк»?
29. Что понимается в НК РФ под источником выплаты доходов?
30. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством?
31. Что понимается под термином «организация»?
32. Что понимается под термином «физические лица»?
33. Что понимается под термином «индивидуальные предприниматели»?
34. Что понимается под термином «налоговый резидент»?
35. Что понимается под термином «внебюджетные фонды»?
36. Что понимается под термином «источник выплаты доходов налогоплательщику»?
37. Что понимается под термином «недоимка»?
38. Что понимается под термином «свидетельство о постановке на налоговый учет»?
39. Кто принимает, одобряет, утверждает федеральное законодательство по налогообложению в РФ?

Вопрос 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации

Используемая литература: ст. 12–18 гл. 2 НК РФ «Система налогов и сборов в Российской Федерации».

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Какие налоги и сборы признаются федеральными?
2. Какие налоги и сборы признаются региональными?
3. Какие налоги и сборы признаются местными?
4. Что является специальными налоговыми режимами?
5. Какие особенности имеются для местных налогов при их установлении в городах федерального значения?
6. Перечислить федеральные налоги и сборы.
7. Перечислить региональные налоги.
8. Перечислить местные налоги.
9. Перечислить специальные налоговые режимы.

10. Кому направляется информация об изменениях в региональных и местных налогах, принятых по инициативе соответствующих органов власти?

11. Изобразить схематично структуру налоговой системы РФ по Налоговому кодексу.

Вопрос 3. Понятия, характеризующие элементы налога.

Используемая литература: ст. 8 гл. 1 НК РФ «Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах»; ст. 17, 18 гл. 2 НК РФ «Система налогов и сборов в РФ»; ст. 38 гл. 7 НК РФ «Объекты налогообложения»; ст. 53, 54, 55, 57, 58 гл. 8 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов».

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Что общего и отличительного в понятиях «налог» и «сбор»?
2. Перечислить основные элементы налога.
3. Предусматривают ли специальные налоговые режимы особый порядок определения элементов налога и (или) освобождение от уплаты некоторых налогов и сборов?
4. Дать определение объекта налогообложения.
5. Дать определение товару, работе, услуге согласно НК РФ.
6. Дать определение налоговой базе.
7. Дать определение налоговой ставке.
8. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для организаций-налогоплательщиков?
9. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для индивидуальных предпринимателей?
10. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для налогоплательщиков – физических лиц?
11. Дать определение налоговому периоду.
12. Как определяется налоговый период для вновь созданной организации?
13. Как определяется налоговый период для ликвидируемой организации?
14. Как определяются сроки уплаты налогов и сборов (указать варианты)?

15. Охарактеризовать общий порядок уплаты налогов и сборов.
16. Какие формы уплаты предусмотрены НК РФ?

2.2 Лабораторная работа № 2: Субъекты налоговых правоотношений

Цель занятия: изучить права и обязанности участников налоговых правоотношений, организацию налогового контроля.

Вопросы занятия

1. Основные права участников налоговых правоотношений.
2. Основные обязанности участников налоговых правоотношений

Вопрос 1. Основные права участников налоговых правоотношений.

Используемая литература: ст. 19–24.1 гл. 3 НК РФ «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты»; ст. 26–29 гл. 4 НК РФ «Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»; ст. 30–35 гл. 5 НК РФ «Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, их должностных лиц»; ст. 36, 37 гл. 6 НК РФ «Органы внутренних дел. Следственные органы».

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Кто признается налогоплательщиками и плательщиками сборов?
2. Какие лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?
3. Перечислить основные права налогоплательщиков.
4. Кто является налоговым агентом?
5. Какие основные права налогового агента?
6. Кто является законным представителем налогоплательщика?
7. Какие основные права представителя налогоплательщика?
8. На основании, каких документов действует законный представитель налогоплательщика?

8. Кто является уполномоченным представителем налогоплательщика?

9. Кто не может являться уполномоченным представителем налогоплательщика?

10. Пояснить определение налоговых органов как единой централизованной системы контроля.

11. Перечислить основные права налоговых органов.

12. Какие основные обязанности имеют должностные лица налоговых органов?

13. Какие полномочия имеют таможенные органы в области налогов и сборов?

14. Перечислить полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.

15. В чем заключается ответственность налоговых и таможенных органов в налоговой сфере?

16. В чем заключается ответственность и полномочия органов внутренних дел и следственных органов в налоговой сфере?

17. Какую ответственность несут органы внутренних дел и следственных органов?

Вопрос 2. Основные обязанности участников налоговых правоотношений.

Используемая литература: ст. 19–24.1 гл. 3 НК РФ «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты»; ст. 26–29 гл. 4 НК РФ «Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»; ст. 30–35 гл. 5 НК РФ «Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, их должностных лиц»; ст. 36, 37 гл. 6 НК РФ «Органы внутренних дел. Следственные органы».

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Перечислить основные обязанности налогоплательщиков.
2. Какие основные обязанности налогового агента?
3. Какие обязанности у законного представителя налогоплательщика?

4. Кто является уполномоченным представителем налогоплательщика?

5. Кто не может являться уполномоченным представителем налогоплательщика?

6. Перечислите основные обязанности налоговых органов.

7. Какие основные обязанности имеют должностные лица налоговых органов?

8. Какие основные обязанности имеют должностные лица таможенных органов в области налогов и сборов?

9. Перечислите обязанности финансовых органов в области налогов и сборов.

10. В чем заключается обязанность налоговых и таможенных органов в налоговой сфере?

11. В чем заключается обязанность органов внутренних дел и следственных органов в налоговой сфере?

2.3 Лабораторная работа № 3: Налоговый контроль формы и методы

Цель занятия: изучить основные формы и методы налогового контроля и документы при проведении налогового контроля.

Вопросы занятия

1. Принципы и формы налогового контроля.
2. Камеральная налоговая проверка.
3. Выездная налоговая проверка.

Вопрос 1. Принципы и формы организации налогового контроля.

Используемая литература: ст. 82–100 гл. 14 НК РФ «Налоговый контроль»; Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»; Приказ ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления

срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)»).

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ и приказами ФНС, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Сформулировать цели проведения налогового контроля.
2. Перечислить основные формы налогового контроля.
3. Кем и на каком основании проводится налоговый контроль?
4. В каких целях налогоплательщики подлежат обязательной постановке на налоговый учет?
5. Каков общий порядок постановки на налоговый учет организаций и физических лиц?
6. Назвать органы, учреждения, организации, должностных лиц, которые обязаны сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.
7. Какие персональные данные необходимо указать физическому лицу при его постановке на налоговый учет?
8. Какие документы (документ) налогоплательщик получает от налогового органа, поставившего его на налоговый учет?
9. С какой целью налогоплательщику присваивается ИНН?
10. Сколько цифр содержит ИНН и что они могут обозначать?
11. Перечислить виды налоговых проверок.
12. Какой период может быть охвачен налоговой проверкой?
13. Какую цель преследует камеральная проверка и что является ее объектом?
14. Какую цель преследует выездная проверка?
15. Каков состав участников выездной налоговой проверки, в частности проверяющих лиц?
16. Сколько времени может длиться выездная налоговая проверка?
17. Сколько времени может длиться камеральная налоговая проверка

18. В каких случаях и на какое время продлеваются налоговые проверки?

19. Кто может быть приглашен в качестве свидетеля для дачи показаний?

20. Какие документы обязано предъявить налогоплательщику должностное лицо, проводящее проверку?

21. Что может предпринять должностное лицо, если ему препятствуют в доступе на территорию организации?

22. С какой целью и как проводится осмотр?

23. В каком виде должны быть документы, которые истребуются при проверке?

24. На каком основании может производиться выемка документов?

25. В каких случаях выемка документов не допускается?

26. Описать процедуру выемки документов.

27. В каких случаях проводится экспертиза? Кто может быть привлечен в качестве экспертов?

28. Какие пункты указываются в протоколе, связанном с производством действий по осуществлению налогового контроля?

29. Назвать обязательные сведения, которые указываются в акте налоговой проверки.

30. Какие права имеет налогоплательщик в случае, если он не согласен с выводами, отраженными в акте налоговой проверки?

31. В каких целях разработана Концепция планирования ВМП?

32. На каких принципах базируется система планирования ВМП?

33. Как происходит отбор налогоплательщиков для проведения ВМП?

34. Какие установлены критерии оценки рисков для налогоплательщиков?

Вопрос 2. Камеральная налоговая проверка.

Используемая литература: ст. ст. 81–100 гл. 14 НК РФ «Налоговый контроль»; Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»; Приказ ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления

срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)»).

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ и приказами ФНС, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Изобразите схематично проведение камеральной налоговой проверки.
2. Когда проводится камеральная налоговая проверка?
3. Проводится ли камеральная проверка по отчетности, которая предоставлена налоговым агентом?
4. Может ли быть проведена камеральная проверка без декларации (расчета)?
5. Возможна ли повторная камеральная проверка?
6. В каком месте проводится камеральная проверка?
7. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться при камеральной проверке?
8. В каких случаях при камеральной проверке проводится осмотр помещений (территорий, документов, предметов)?
9. Когда начинается камеральная проверка?
10. Как исчисляется срок камеральной проверки, если подана уточненная декларация (расчет)?
11. Какой установлен срок проведения камеральной проверки?
12. Может ли камеральная налоговая проверка приостанавливаться?

Ситуация 1

Как понять, что проводится камеральная проверка?

Ответ:

О начале камеральной проверки налогоплательщика извещать не будут. Проверка проводится автоматически по каждой представленной декларации (расчету) (п. 2 ст. 88 НК РФ), как минимум в виде автоматизированной сверки контрольных соотношений.

Ситуация 2

Проводятся ли камеральные проверки налоговых агентов по справкам 2-НДФЛ?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 3

Если налогоплательщик-организация в период камеральной проверки изменяет свое постоянное место нахождения, поясните как будет проводиться камеральная проверка.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 4

Если в поданной отчетности обнаружен факт (факты) неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате, что необходимо сделать в этой ситуации.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 5

Если вы считаете, что предусмотренных п. 1 ст. 81 НК РФ оснований для подачи уточненной декларации (расчета - п. 7 ст. 81 НК РФ) нет, что не обходимо представить в налоговый орган.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 6

Могут ли в ходе проведения камеральной проверки сотрудники инспекции изъять документы, если налогоплательщик отказывается их представить.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Вопрос 3. Выездная налоговая проверка.

Используемая литература: ст. ст. 81 - 100 НК РФ «Налоговый контроль»; Приказ ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления

срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)»

Ознакомившись с вышеуказанными статьями НК РФ и приказами ФНС, следует ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Изобразите схематично проведение выездной налоговой проверки.
2. Когда проводится выездная налоговая проверка?
3. Возможна ли повторная выездная проверка?
4. В каком месте проводится выездная проверка?
5. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться в ходе выездной проверки?
6. В каких случаях при выездной проверке проводится осмотр помещений (территорий, документов, предметов)?
7. Когда начинается выездная проверка?
8. Как исчисляется срок проведения выездной проверки?
9. Какой установлен срок проведения выездной?
10. Может ли выездная приостанавливаться, если да на какой срок?
11. На основании чего проводится выездная проверка?
12. За какой период может проводиться выездная проверка?
13. Может ли проводиться повторная выездная проверка?

Ситуация 1

На практике случается, что налоговики приостанавливают выездную проверку. Во время ее приостановления они могут допросить свидетелей. Правомерно ли это? Могут ли налоговые органы использовать в качестве доказательств показания свидетелей, полученные в таком порядке?

Ответ:

По мнению официальных органов, в период приостановления проверки налоговый орган вправе вызывать свидетелей для дачи показаний в инспекцию, т.е. допросить их вне территории

налогоплательщика (Письма Минфина России от 18.01.2013 N 03-02-07/1-11, от 05.05.2011 N 03-02-07/1-156, ФНС России от 21.11.2013 N ЕД-3-2/4395@, от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@ (п. 16)).

Ситуация 2

Проверяющие начинают проверку в одном составе, а в процессе проверки его меняют. При этом налоговики в обоснование таких перемен представляют решения о внесении изменений в решение о проведении проверки. Законны ли их действия?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 3

Вправе ли налоговый орган в решении о проведении выездной проверки указать "по всем налогам и сборам" без их перечисления?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 4

Бывают случаи, когда в силу каких-то обстоятельств после назначения выездной проверки налогоплательщик обращается в налоговый орган с просьбой отложить ее проведение. Причины могут быть разными: увольнение главного бухгалтера, перебои с электричеством в офисе и т.п. Иногда инспекция по собственной инициативе откладывает проведение проверки. Может ли налоговый орган перенести (отложить) выездную проверку после вынесения решения о ее назначении (проведении) и изменить дату начала исчисления срока проверки?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 5

Случается, что в ходе выездной проверки налогоплательщик-организация меняет место нахождения (адрес регистрации) и в связи с этим должен перейти в новую инспекцию. В какой инспекции будет проводиться проверка?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 6

Вправе ли налоговики провести повторную проверку в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа и вынести решение по ней при наличии судебного акта по вопросу обжалования

результатов первоначальной выездной проверки?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 7

Иногда налоговики используют в качестве доказательств показания свидетелей, допрошенных до начала выездной проверки или после ее окончания. Возникает вопрос: допустимы ли такие доказательства?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

2.4 Лабораторная работа № 4: Налог на добавленную стоимость

Цель занятия: изучить элементы налога на добавленную стоимость, особенности по его исчисления с разбором ситуаций и решений задач.

Вопросы занятия

1. Примеры решения типовых задач.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых задач.

Используемая литература: ст. 143 «Налогоплательщики», ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика» ст. 146 «Объект налогообложения», ст. 153 «Налоговая база», ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)», ст. 163 «Налоговый период», ст. 164 «Налоговые ставки», ст. 166 «Порядок исчисления налога», ст. 171 «Налоговые вычеты», ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов», ст. 174 «Порядок и сроки уплаты налога в бюджет» гл. 21 Налогового кодекса РФ.

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Предприятие реализовало промышленной продукции собственного производства:

- в январе на сумму 345 000 руб.;
- в феврале на сумму 625 560 руб.;
- в марте на сумму 540 000 руб.

Стоимость реализованной продукции дана с без учетом НДС.

В течение квартала для производства своей продукции были приобретены сырье и материалы:

- в январе на сумму 34 000 руб.;

- в феврале на сумму 52 050 руб.;

- в марте на сумму 49 218 руб.

Стоимость сырья и материалов дана с учетом НДС.

Задание.

Определить:

1. Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет предприятием за 1 квартал?

2. Имеет ли предприятие право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС?

Решение:

Выделим НДС из стоимости реализованной продукции:

- январь НДС=345000*18/118=52627 руб.

- февраль НДС=625560*18/118=95424 руб.

- март НДС=540000*18/118=82373 руб.

Начислим НДС на стоимость приобретенного сырья и материалов, который будет включаться в налоговый вычет:

- январь НДС=34000*18%=6120 руб.

- февраль НДС=52050*18%=9369 руб.

- март НДС=49218*18%=8859 руб.

Таким образом, рассчитаем НДС, подлежащий уплате предприятием в бюджет:

230424 руб. – 24348 руб. = 206076 руб.

Ответ:

1. НДС, подлежащий уплате предприятием в бюджет: 206076 руб.

2. Предприятие имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, так как выручка от реализации товаров за 3 месяца без учета НДС не превышает 2 млн. руб. ((345000-52627)+(625560-95424)+(540000-82373)=1 280 136 руб.)

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация производит запасные части для легковых автомобилей. В первом квартале были получены материалы от поставщиков по следующим накладным:

- от 10.01.2015 г. № 48 – 300000 руб. НДС – 54000 руб.;

- от 15.02.2015 г. № 150 – 500000 руб. НДС – 90000 руб.;

- от 17.03.2015 г. № 370 – 250000 руб. НДС – 45000 руб.

Счета-фактуры прилагаются. Денежные средства в оплату задолженности поставщикам за материалы перечислялись с расчетного счета следующими платежными поручениями:

- от 15.01.2015 г. № 89 – 354000 руб.;
- от 20.02.2015 г. № 128 – 590000 руб.;
- от 22.03.2015 г. № 300 – 295000 руб.

В феврале организацией был приобретен легковой автомобиль на сумму с НДС – 472000 руб., введен в эксплуатацию в апреле.

Обслуживающими организациями предъявлены счета и счета-фактуры за потребленную электро- и теплоэнергию за первый квартал на сумму 120000 руб. НДС составил 24000 руб. В течение первого квартала организация перечислила за предоставленные услуги 100000 руб.

Определите сумму вычета, на которую налогоплательщик – организация имеет право уменьшить общую сумму НДС за первый квартал.

Задача 2

Организация оптовой торговли реализует молокопродукты и хлебобулочные продукты, облагаемые поставке 10 % и 18 %. От покупателей поступила частичная оплата в счет предстоящей поставки товаров в сумме 300000 руб., из них 110000 руб. за товары, облагаемые по ставке 10 %, оставшаяся часть за товары, облагаемые по ставке 18 %. Начислите сумму НДС с предоплаты.

Задание 3

Заполните порядок определения налоговой базы по НДС в зависимости от объекта налогообложения

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы
Реализация товаров (работ, услуг)	
Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не признаются в целях исчисления налога на прибыль	
Выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным	

способом	
Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	

Задача 4

Фабрика обуви за отчетный период реализовала своих изделий на сумму 820000 руб. Цена указана без учета НДС. Из них:

- мужские сапоги на 132000 руб.;
- детские ботинки на 119000 руб.;
- женские туфли на 205000 руб.;
- детские кроссовки на 119000 руб.;
- ортопедическая обувь на 24000 руб.

Материальные затраты на изготовление всей обуви составили 344000 руб. Цена указана без учета НДС.

В отчетном периоде предприятие приобрело 2 станка, каждый стоимостью 100300 руб. Цена указана с учетом НДС.

Также от покупателей на расчетный счет предприятия поступила страховая выплата по договору страхования риска неисполнения договорных обязательств в размере 320000 руб. за мужскую и женскую обувь.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период?

Задача 5

Общество производит разные виды продукции как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

В первом квартале предприятием были приобретены материалы на сумму 1262000 руб. с учетом НДС. Из них:

- материалы на сумму 105580 руб. были использованы на производство продукции необлагаемой НДС;
- материалы на сумму 48340 руб. без НДС были использованы на производство как облагаемой, так и необлагаемой продукции;
- остальные материалы на производство только облагаемой НДС продукции.

Реализация своих товаров (НДС начисляется по ставке 18%) составила 950000 руб. без учета НДС, в том числе реализация необлагаемой продукции составила 85000 руб.

Рассчитать НДС в бюджет за первый квартал?

Задача 6

Выручка от реализации продукции предприятия с учетом НДС составила:

Январь - 800000 руб.	Июль 700000 руб.
Февраль - 1000000 руб.	Август 900000 руб.
Март - 700000 руб.	Сентябрь 800000 руб.
Апрель - 660000 руб.	Октябрь 800000 руб.
Май - 800000 руб.	Ноябрь 850000 руб.
Июнь - 600000 руб.	Декабрь 700000 руб.

Определить:

1. Может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого периода?
2. Сохранится ли это право в течение года?
3. Если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода?

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей подакцизных (спиртные напитки, сигареты) и неподакцизных (продукты питания, безалкогольные напитки, соки) товаров.

Налоги предприниматель уплачивает в соответствии с общим режимом налогообложения.

Учет подакцизных и неподакцизных товаров предприниматель ведет отдельно в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Общая выручка от реализации за период июль - сентябрь составила 1 700 000 руб., а выручка от реализации неподакцизных товаров за этот же период равна 900 000 руб.

Решение:

В данной ситуации предпринимателем соблюдены условия, необходимые для применения освобождения от уплаты НДС:

- операции по реализации подакцизных и неподакцизных товаров учитываются отдельно;

- выручка от реализации неподакцизных товаров не превысила 2 000 000 руб. за квартал.

Следовательно, предприниматель вправе претендовать на получение освобождения.

Ситуация 2

Швейная фабрика осуществляет пошив изделий из тканей заказчиков. В августе фабрика получила крупный заказ от организации, владельца гостиничного комплекса, на пошив 500 комплектов постельного белья, 300 банных халатов, 500 комплектов оконных штор, 200 комплектов форменной одежды для персонала комплекса. Стоимость тканей, полученных от дачальца, составляет 730000 руб. (без учета НДС). Стоимость работ по пошиву равна 1050000 руб. (без учета НДС).

Решение:

Швейная фабрика определяет налоговую базу для исчисления НДС исходя из стоимости работ, оговоренных с заказчиком. Стоимость материалов, переданных организацией, при этом не учитывается. Поскольку реализация указанных работ облагается налогом по ставке 18%, сумма исчисленного НДС будет равна 189 000 руб. (1 050 000 руб. x 18%).

Следовательно, цена работ с учетом налога будет составлять 1 239 000 руб. (1 050 000 руб. + 189 000 руб.).

Сумма в размере 1 239 000 руб. должна быть предъявлена швейной фабрикой для оплаты организации.

Ситуация 3

Имеет ли налогоплательщик право на вычет по НДС, если контрагент не представляет отчетность в налоговые органы (ст. 54.1, п. 1 ст. 171 НК РФ)?

Ситуация 4

Имеет ли налогоплательщик право на вычет по НДС, если контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) или ЕГРН на момент заключения сделки (п. 1 ст. 171 НК РФ)?

Ситуация 5

Можно ли применить вычет, если счет-фактура отсутствует по независящей от налогоплательщика причине (п. 1 ст. 172 НК РФ)?

Ситуация 6

Является ли основанием для отказа в вычете НДС отсутствие (неверное указание) в счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре) КПП продавца (покупателя) (п. п. 5, 5.1, 5.2 ст. 169, п. 1 ст. 172 НК РФ)?

Ситуация 7

Можно ли уплачивать НДС в бюджет по первому и второму срокам в размере, превышающем 1/3 суммы налога (абз. 1 п. 1 ст. 174 НК РФ)?

2.5 Лабораторная работа № 5: Акцизы

Цель занятия: изучить элементы акцизы как налога, особенности по его исчислению с разбором ситуаций и решений задач.

Вопросы занятия

4. Примеры решения типовых задач.
5. Задачи для самостоятельного решения.
6. Разбор типовых налоговых задач.

Используемая литература: ст. 179 «Налогоплательщики», ст. 181 «Подакцизные товары», ст. 182 «Объект налогообложения», ст. 183 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)», ст. 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров», ст. 192 «Налоговый период», ст. 193 «Налоговые ставки», ст. 204 «Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами» гл. 22 Налогового кодекса РФ.

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Задача 1

Компания реализовала в отчетном периоде 800 т бензина автомобильного на сумму 14400000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в размере 10 100 руб. за 1 т.

Задание. Определите сумму акциза.

Решение:

10100 руб. × 800 = 8080000 руб.

Ответ: 8080000 руб.

Задача 2

Гидролизный завод реализовал в отчетном периоде 20000 л этилового спирта на сумму 600000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 50 руб. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание. Определите сумму акциза.

Решение:

$$50 \text{ руб.} \times 20000 = 1000000 \text{ руб.}$$

Ответ: 1000000 руб.

Задача 3

Организация осуществляла импорт в Россию партии автомобилей, в том числе:

- 4 автомобилей компании Опель (мощность двигателя 110 л.с.);
- 2 автомобилей компании Шевроле (мощность двигателя 130 и 180 л.с. соответственно);
- 2 автомобилей Фиат (мощностью двигателя 80 л.с.).

Задание. Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Решение:

$$1) 41 \text{ руб./л.с.} \times (110 \text{ л.с.} \times 4 + 130 \text{ л.с.}) = 23370 \text{ руб.};$$

$$2) 402 \text{ руб./л.с.} \times 180 \text{ л.с.} = 72360 \text{ руб.};$$

$$3) 0 \text{ руб./л.с.} \times (80 \text{ л.с.} \times 2) = 0 \text{ руб.};$$

$$4) 23370 \text{ руб.} + 72360 \text{ руб.} + 0 \text{ руб.} = 95730 \text{ руб.}$$

Ответ: 95730 руб.

Задача 4

Табачная фабрика реализовала 5000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой одной пачки в размере 30 руб.

Задание. Рассчитать сумму акциза.

Решение. В соответствии с гл. 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) акцизами облагаются следующие табачные изделия: табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный, сигары, сигариллы, сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы.

Объект налогообложения акцизами, т.е. перечень операций, при совершении которых необходимо начислять акциз, определен ст. 182 НК РФ.

В частности, акциз должен начисляться при реализации на территории Российской Федерации произведенных табачных изделий. Комбинированные, или смешанные, ставки акциза применяются при исчислении акциза на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы.

Допустим, на сигареты с фильтром предусмотрена специфическая составляющая комбинированной ставки в размере 150 руб. за 1 тыс. сигарет. Адвалорная составляющая комбинированной ставки установлена в размере 6 % от расчетной стоимости этих сигарет. При этом определено, что сумма акциза в расчете на 1000 сигарет не должна быть меньше 177 руб. Иными словами, 177 руб. за 1000 сигарет с фильтром – это минимальная ставка акциза.

Согласно п.п. 4 п. 2 ст. 187 НК РФ налоговая база при реализации (передаче) сигарет с фильтром, произведенных налогоплательщиком, определяется как объем реализованных (переданных) сигарет в натуральном выражении (в тысячах штук) и как расчетная стоимость этих товаров, исчисленная исходя из максимальных розничных цен.

Максимальная розничная цена табачных изделий – это верхний предел цены, по которой сигареты и папиросы могут продаваться в розничной торговле. Максимальная розничная цена устанавливается за каждую пачку сигарет отдельно по каждой марке:

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки при фасовке сигарет по 20 шт. в одну пачку, составит 15000 руб. ($150 \text{ руб.} \times 100000 \text{ шт.} / 1000 \text{ шт.}$);

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки, составит: $30 \text{ руб.} \times 5000 \text{ пачек} = 150000 \text{ руб.}$ – общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах; $150000 \text{ руб.} \times 6 \% = 9000 \text{ руб.}$ – сумма акциза по адвалорной ставке;

3) общая сумма акциза по комбинированной ставке составит 24000 руб. ($15000 \text{ руб.} + 9000 \text{ руб.}$);

4) сумма акциза по минимальной ставке акциза составит 17700 руб. ($177 \text{ руб.} \times 100000 \text{ шт.} / 1000 \text{ шт.}$);

5) так как сумма акциза, исчисленная по комбинированной ставке, больше суммы акциза по минимальной ставке, то уплате в бюджет подлежит сумма акциза, исчисленная по комбинированной ставке, т.е. 24000 руб.

Ответ: 24000 руб. подлежит уплате в бюджет.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Определите подакцизные товары:

а) грузовой автомобиль, микроавтобус, легковой автомобиль, автобус;

б) питьевой спирт, спирт-сырец, водка, коньячный спирт;

в) дизельное топливо, автомобильное масло, бензин;

г) хрустальная ваза, норковая шуба, жемчужное кольцо, обручальное кольцо;

д) оборудование для нефтедобычи, каменный уголь, нефть, природный газ, железная руда, бензиновые фракции, полученные в результате переработки горючих сланцев;

е) лосьон после бритья, духи, раствор новокаина, жидкость для снятия лака «Люкс» (процентное содержание спирта 2 %);

ж) сок клюквенный, набор шоколадных конфет с коньяком и ликером, медовуха, плодово-ягодные спиртованные соки с объемной долей этилового спирта 16 %, предназначенные для производства безалкогольных напитков;

з) кубинские сигары, трубка курительная, сигареты «Столичные», папиросы.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2

Определите объект налогообложения, налоговую базу и налогоплательщиков акцизов, заполнив нижеследующую таблицу согласно примеру.

п/п	Хозяйственная операция	Объект налогообложения	Налогоплательщик	Налоговая база
1	ЗАО производит водку и реализует ее оптовой базе, и магазину розничной торговли	Реализация водки	ЗАО	Литры безводного этилового спирта
2	Российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории РФ			

3	Магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку			
4	Ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты			
5	Обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы			
6	Автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили			
7	Автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению			
8	Организация осуществляет ремонт легковых автомобилей, а также реализует автомобильный бензин и моторное масло			
9	ЗАО «Крепыш» произвело спирт и передало его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию «Рюмочка» передала «Крепышу» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве оплаты за выполненную работу, «Рюмочка» реализовала на сторону			
10	Ресторан, смешивая алкогольные напитки и другие ингредиенты изготавливает коктейли крепостью 17%, которые реализуют посетителям			
11	Магазин «Конфискант» реализует конфискованные при таможенном досмотре мужские рубашки, сигареты, золотые цепочки, элитный алкоголь			
12	ЗАО «Курский ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Бекетовский спиртзавод» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «ОптТоргСервис», которое является дочерним обществом ОАО «Бекетовский спиртзавод». Другая часть готовой продукции была передана в собственность ЗАО «Курский ЛВЗ» в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.			

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 3

Организация в налоговом периоде произвела 2500 Дкл (1 Дкл равен 10 л) этилового спирта из пищевого сырья. Спирт был использован следующим образом:

- 300 Дкл реализовали парфюмерной фабрике;
- 20 Дкл реализовали городской больнице;
- 700 Дкл обменяли на запасные части для оборудования;
- 400 Дкл реализовали на сторону производителю ликеро-водочных изделий;
- 900 Дкл использовали в собственном структурном подразделении для производства водки.

В налоговом периоде было реализовано 20000 бутылок водки (емкость 0,5 л).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 4

Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.):

- 100 автомобилей было экспортировано в Украину (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);
- 200 автомобилей было экспортировано в Голландию (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);
- один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучшая профессия»;
- один автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому саду;
- 260 автомобилей было реализовано по цене 210000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1000000 шт. за 600000 руб. (без НДС и акциза). Себестоимость реализованной партии составляет 400000 руб.

Определите сумму акциза, причитающуюся к оплате в бюджет табачной фабрикой.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 10000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 14000 пачек, 800000 пачек сигарет без фильтра и 300000 пачек сигарилл.

Реализация сигарет без фильтра составила 95 % объема производства, цена реализации одной пачки сигарет без фильтра 20 руб. (без налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 2000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;
- 1000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;
- 3000 пачек передано на оплату труда.

Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. (без учета налогов) за пачку.

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Цены реализации и рыночные цены на табачную продукцию увеличились по сравнению с прошлым налоговым периодом на 10 %.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Подлежат ли вычету суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении этилового спирта, в случае обнаружения недостачи при его хранении на акцизном складе?

Ситуация 2

Организация осуществляет реализацию сигарет по цене, установленной согласно договорам купли-продажи в условных единицах (1 у.е. – 1 долл. США). При этом оплата этих сигарет производится покупателями после даты их отгрузки по официальному курсу ЦБ РФ на дату платежа. В связи с этим следует ли на дату получения указанных

платежей уточнять (увеличивать или уменьшать) определенную на дату отгрузки сигарет налоговую базу на полученные суммовые разницы в цене отгрузки и в цене платежа и соответственно вносить соответствующие корректировки в сумму акциза, подлежащую уплате по этим табачным изделиям?

Ситуация 3

Каковы источники покрытия отрицательной разницы, образовавшейся в связи с превышением суммы акциза, предъявленной продавцом и уплаченной налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, над суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с гл. 22 НК РФ?

Ситуация 4

Требуется разъяснить, каким образом производитель пива должен исчислять и уплачивать акциз по реализации этого пива, если в потребительскую тару (металлические банки) оно было разлито другой организацией, которой указанный производитель передал это пиво на давальческой основе, в частности:

- может ли сумма акциза, предъявляемая собственнику-производителю организацией, осуществившей розлив, равняться нулю;
- должен ли производитель пива начислять акциз при реализации пива, разлитого в банки на давальческой основе другой организации, уменьшив при этом начисленную сумму на акциз, уплаченный им при передаче пива на розлив?

Ситуация 5

Производитель алкогольной продукции произвел оплату поставщику спирта с помощью простого векселя третьего лица (Сбербанка России). Правомерно ли при исчислении суммы акциза, подлежащей уплате при реализации алкогольной продукции, уменьшить ее на сумму акциза, уплаченного в цене приобретения спирта, расчеты за который произведены указанным векселем?

2.6 Лабораторная работа № 6: Налог на прибыль организаций

Цель занятия: закрепить изученные классификации, группировки, перечни доходов и расходов, учитываемых при определении налога на

прибыль организаций с разбором налоговых ситуаций и решением задач.

Вопросы занятия

1. Примеры решения типовых задач.
2. Задания и задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используемая литература: ст. 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы », ст. 253 «Расходы, связанные с производством и реализацией», ст. 270 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения», ст. 247 «Объект налогообложения», ст. 274 «Налоговая база», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период. Отчетный период» гл. 25 НК РФ.

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Пример 1

Организация по итогам отчетного периода получила выручку от реализации продукции на сумму 4500500 руб.

В отчетном периоде организация осуществила оплату следующих обоснованных и документально подтвержденных расходов: материальные расходы - 950000 руб.; расходы на оплату труда - 700000 руб.; материальной помощи - 350000 руб.; начислена амортизация в размере 400000 руб.; прочие расходы - 500000 руб., в том числе в пределах норм на сумму 150000 руб.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций есть разница между полученными доходами и понесенными расходами, и рассчитывается следующим образом.

Доходы для исчисления налога на прибыль организаций без учета полученных авансов составляют 4500500 руб.

Оплаченные, обоснованные и документально подтвержденные расходы в пределах норм за минусом материальной помощи составляют 2200000 руб. ($950000+700000+400000+150000=2200000$).

Таким образом, налоговая база составила 2300500 руб. ($4500500-2200000=2300500$).

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций – 20 %. Сумма налога на прибыль организаций есть произведение налоговой базы на налоговую ставку.

Сумма налога на прибыль организаций по итогам отчетного периода по предприятию составит 460100 руб. ($2300500 \text{ руб.} \times 20\% = 460100$).

Пример 2

Российская организация, владеющая 15 % уставного капитала иностранной организации, получило дивиденды от иностранной организации в сумме 25000 евро. На день поступления дивидендов, на расчетный счет, курс евро по данным ЦБ РФ составлял 71,20 руб. за 1 евро. Сумма полученных дивидендов в рублях составила 1780000 руб.

Налоговая ставка - 13 % (ст. 284 НК РФ).

Сумма налога на прибыль организаций есть произведение налогооблагаемой базы на налоговую ставку.

Сумма налога с полученных дивидендов от иностранной организации, подлежащая исчислению российским предприятием, составляет 231400 руб. ($1780000 \text{ руб.} \times 13\% = 231400 \text{ руб.}$).

Пример 3

Иностранная организация, от деятельности не связанной с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, получила за отчетный период доход – 9500000 руб., в том числе от сдачи в аренду трейлеров, в связи с осуществлением международных перевозок в сумме 4000000 руб. и 5500000 руб. доход от иной деятельности.

Статьей 284 НК РФ установлены следующие ставки – 20 % от прочих доходов и 10 % от доходов с аренды, в связи с осуществлением международных перевозок.

Сумма налога на прибыль организаций рассчитывается как произведение налоговой базы на ставку налога.

Сумма налога на прибыль иностранной организации от полученных доходов составила 1500000 руб., в том числе:

- 400000 руб. ($4000000 \times 10\%$) от предоставления в аренду трейлеров;
- 1100000 руб. ($5500000 \times 20\%$) от доходов иной деятельности.

Вопрос 2. Задания и задачи для самостоятельной работы.

Задание 1

Определите налогоплательщиков налога на прибыль организаций:

а) фирма «Фунтик и друзья» (8 человек организуют проведение детских праздников);

- б) чулочно-носочная фабрика, имеющая убытки по итогам двух предшествующих лет;
- в) ветеринарная лечебница;
- г) научно-исследовательский институт научной и технической информации;
- д) общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее ремонт бытовой техники;
- е) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации), оказывающая услуги по фрахту судов в связи с общеобразовательная средняя школа;
- ж) зал игровых автоматов;
- з) иностранная организация, получающая дивиденды от российской компании «Лукойл».
- и) организация по производству мебели (доля иностранного капитала составляет 65 %);
- к) физическое лицо, осуществляющее пошив одежды (зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя);
- л) казино «Счастье», имеющее игровые столы, игровые автоматы, варьете-бар, ресторан;
- м) кафе-кондитерская;
- н) осуществлением международных перевозок;
- о) ЗАО «ЛВЗ Кристалл»;
- п) страховая группа «Спасские ворота»;
- р) концертный зал им. П. И. Чайковского;

Задание 2

Определите налогоплательщиков и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций:

- а) Общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее торговую деятельность;
- б) представительство иностранного юридического лица, предоставляющее консультационные услуги на территории Российской Федерации;
- в) благотворительный фонд;
- г) государственный подшипниковый завод;
- д) филиал московской производственной организации в г. Курске;
- е) косметический салон «Пилка шоль»;
- ж) мастерская «Самоцвет» по ремонту ювелирных изделий;

з) Общество с ограниченной ответственностью, выращивающее и реализующее рожь, пшеницу и картофель, которое имеет консервный завод по переработке выращенных фруктов и овощей, закупленных у физических лиц; имеет мастерскую по ремонту сельскохозяйственной техники, птицефабрику;

и) иностранное юридическое лицо (не зарегистрировано в Российской Федерации), получающее доход по принадлежащим ему акциям «Газпром»;

к) частный детский сад;

л) гуманитарный университет.

Задание 3

Что из перечисленного учитывается при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций по основной налоговой ставке? Назовите вид полученного дохода (расхода):

а) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации;

б) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;

в) прибыль, полученная от реализации основных фондов;

г) убыток от реализации производственного оборудования;

д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица – учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);

е) отрицательная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;

ж) положительная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;

з) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров;

и) сумма денежных средств, безвозмездно полученная коммерческим банком «Вклад» от физического лица;

к) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;

л) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган;

м) стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;

н) проценты, причитающиеся к получению по кредитному договору;

Задание 4

Определите вид дохода и соответствующую ему налоговую ставку, заполнив нижеследующую таблицу.

п/п	Наименование дохода	Доход от реализации	Внереализационный доход	Доход не учитываемый в целях налогообложения	Налоговая ставка
1	2	3	4	5	6
1	Доход от сдачи в аренду части складского помещения, принадлежащего организации				
2	Прибыль от реализации материалов, закупленных организацией в предшествующем отчетном периоде для осуществления собственной производственной деятельности				
3	Организация передает безвозмездно юридическому лицу компьютер с программным обеспечением				
4	Организация безвозмездно получает принтер. Его остаточная стоимость составляет 8500 руб. при рыночной стоимости 21 000 руб.				
5	Дивиденды по акциям, принадлежащим данной организации				
6	Прибыль от продажи векселей				
7	Сумма штрафа, полученного за несоблюдение арендатором условий договора аренды оборудования, принадлежащего организации				
8	Организация получила денежные средства от органа местного самоуправления в рамках целевого финансирования				
9	Сумма процентов, полученных по векселю				
10	Стоимость товаров, полученных				

	организацией от ее учредителя на увеличение уставного капитала				
11	Организация вносит здание в качестве вклада в уставной капитал. Оценка взноса по согласованию учредителей – 2000000 руб., по данным налогового учета передающей стороны – 2500000 руб.				

Задача 5

Организацией был получен доход по всем видам деятельности 10000000 руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 3000000 руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 5000000 руб.;
- доход от посреднической деятельности – 500000 руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 500000 руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 1000000 руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 4000000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

Задача 6

В отчетном периоде организация отгрузила продукцию на сумму 54000 руб. по договорным ценам, в том числе 10000 руб. в счет авансов, полученных в прошлом квартале. Выручка организации за предшествующий год с разбивкой по кварталам составила:

- 1 квартал – 90000 руб.;
- 2 квартал – 150000 руб.;
- 3 квартал – 100000 руб.;
- 4 квартал – 70000 руб.

Полная себестоимость реализованной продукции составила 42000 руб.

Оплата отгруженной продукции поступила на расчетный счет в сумме 30000 руб. в конце квартала, а 14000 руб. – второго числа месяца, следующего за отчетным периодом. Проценты по остаткам денежных средств на счете – 300000 руб., проценты по депозиту – 1000000 руб., получены доходы по государственным ценным бумагам – 500000 руб., дивиденды по акциям – 700000 руб. От учредителя в оплату его доли в

уставном капитале получено оборудование стоимостью 4000000 руб. От физического лица безвозмездно получена сумма денежных средств в объеме 1000 долл. США при официальном курсе Банка России 62 руб. за долл.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль организации.

Задача 7

В отчетном периоде прибыль организации по основной деятельности составила 62000 руб.

Положительная разница, образовавшаяся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на валюту, – 800 руб. Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте определена в сумме 2400 руб.

Убыток от реализации нематериальных активов – 6300 руб. Срок полезного использования нематериальных активов определить невозможно. На момент реализации нематериальные активы отслужили 30 месяцев.

В отчетном периоде было реализовано оборудование за 32000 руб. (первоначальная стоимость – 74000 руб., срок полезного использования оборудования – 48 месяцев, на момент реализации амортизация начислялась линейным методом 20 месяцев).

Прочие внереализационные расходы составили 8600 руб., прочие внереализационные доходы – 1800 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль организаций.

Задача 8

Убыток от деятельности за 1 квартал составил 210000 руб. Во 2 квартале выручка от реализации 1500000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 1200000 руб.

Во 2 квартале организация получила на безвозмездной основе от дочернего предприятия оборотные средства – 1300000 руб.

Организация заключила договор на предоставление производственного помещения в аренду. Ежемесячная арендная плата составляет 40000 руб.

В отчетном периоде организация – поставщик сырья нарушила сроки поставки продукции на 10 дней. Стоимость поставки составляет

110000 руб. Согласно условиям договора при нарушении сроков поставки взимается неустойка в размере $1/300$ ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки.

1 июня организация взяла кредит в коммерческом банке на развитие бизнеса на сумму 4000000 руб. под 20 % годовых сроком на пять лет. По условиям договора проценты выплачиваются ежемесячно.

Определите обязательства организации по уплате авансовых платежей по налогу на прибыль по результатам полугодия, а также суммы авансовых платежей 3 квартала и даты их уплаты.

Задача 9

В отчетном периоде организация произвела 1980 изделий. Себестоимость одного изделия – 85 руб. Реализация прошла следующим образом:

- 340 единиц – по цене 135 руб.;
- 420 единиц – по цене 142 руб.;
- 140 единиц – по цене 98 руб. (данная партия продукции пострадала при транспортировке);
- 268 единиц – по цене 110 руб.;
- 37 единиц – по цене 103 руб.;
- 90 единиц – по цене 150 руб.;
- на натуральную оплату труда было направлено 180 единиц продукции;
- 214 единиц – переданы безвозмездно;
- 72 единицы продукции были обменены в порядке бартера (стоимость обмена определена в 105 руб. за единицу).

Рыночная цена одного изделия составила 140 руб.

Организация получила аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 10 000 руб.

В отчетном периоде от юридического лица, имеющего 50 % акций, было получено 34 000 руб. на пополнение оборотных средств безвозмездно. В связи с нарушением контрагентом условий хозяйственного договора организации причитаются штрафы в сумме 95 000 руб. Организация получила от физического лица безвозмездно мини - АТС: цена, по которой станция была приобретена два года назад, 40000 руб., информации о рыночной стоимости аналогичной станции с учетом износа нет.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Задача 10

По итогам предшествующего года предприятие получило убыток в размере 500000 руб.

В текущем году налогооблагаемая прибыль предприятия составила 600000 руб.

Определите обязательства предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация-пример.

Организация СМИ учла в расходах в целях исчисления налога на прибыль 10 % от стоимости журналов, не реализованных до выхода их следующего номера. Морально устаревшие журналы не были списаны и утилизированы, а были реализованы после выхода следующего номера по пониженной цене (со скидкой). Налоговый орган считает, что если журналы реализованы после выхода следующего номера, то потери в виде стоимости не реализованной в пределах установленных сроков продукции средств массовой информации не могут быть учтены в расходах.

Правомерно ли это?

Ответ.

Организация СМИ вправе учесть в расходах в целях исчисления налога на прибыль 10 % от стоимости журналов, не реализованных в пределах срока до выхода следующего номера, а реализованных после указанного срока.

Обоснование.

Подпунктом 44 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также не реализованной в пределах сроков, указанных в настоящем подпункте (морально устаревшей), продукции средств массовой информации и книжной продукции, списываемой налогоплательщиками, осуществляющими производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, в пределах не более 10 % стоимости

тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции, а также расходы на списание и утилизацию бракованной, утратившей товарный вид и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции.

Расходом признается стоимость продукции средств массовой информации и книжной продукции, не реализованной в течение следующих сроков: для периодических печатных изданий – в пределах срока до выхода следующего номера соответствующего периодического печатного издания; для книг и иных непериодических печатных изданий – пределах 24 месяцев после выхода их в свет; для календарей (независимо от их вида) – до 1 апреля года, к которому они относятся.

В данном случае расходом признается стоимость журналов, не реализованных в пределах срока до выхода следующего номера.

Следовательно, если журналы не реализованы в пределах срока до выхода следующего номера, но реализованы после указанного срока, то норма пп 44 п. 1 ст. 264 НК РФ не может быть признана нарушенной.

При этом выручка от реализации устаревших журналов по сниженной цене должна быть учтена в налогооблагаемых доходах организации (п. 21 ст. 250 НК РФ).

Ситуация 1

Организация осуществляет производство и реализацию периодических печатных изданий. Часто возникает ситуация, при которой часть тиража определенного номера остается не реализованной потребителям до выхода нового номера, что приводит к ее моральному устареванию. Каким образом учитываются потери от списания устаревшей печатной продукции в целях исчисления налога на прибыль организаций?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 2

Организация получает денежные средства в качестве выкупа и компенсации причиненных убытков (в том числе упущенной выгоды) в связи с изъятием земельного участка, попадающего в зону реконструкции автомобильной дороги. Возникает ли в данном случае у организации объект налогообложения по налогу на прибыль организаций?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 3

Основным видом деятельности общероссийской общественной организации является благотворительность. При этом организация получает гранты и пожертвования от иностранных организаций и физических лиц на выполнение программ и ведение уставной деятельности. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» средства целевого финансирования, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Как положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникающие при переоценке валютных ценностей, учитываются при налогообложении прибыли?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 4

Предприятие приобрело карты экспресс-оплаты для оплаты услуг сотовой связи ее сотрудниками в служебных целях. В какой момент такие расходы можно признать для целей налогообложения прибыли: в момент активирования карт экспресс-оплаты или по мере их использования? Какие документы будут служить основанием для списания расходов?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 5

Предприятие арендует помещение под офис. Согласно договору аренды стоимость коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи возмещается арендодателю, у которого заключен договор со снабжающей организацией на основании выставленных арендодателем счетов-фактур и подтверждающих расходы документов. Признаются ли в целях налогообложения прибыли расходы предприятия-арендатора по оплате перевыставленных арендодателем счетов по оплате коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи в отношении арендованного имущества?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 6

На складе предприятия в результате пожара сгорели товарно-материальные ценности, в связи с чем, возбуждено уголовное дело. В целях налогообложения прибыли организации можно ли признать в составе внереализационных расходов стоимость сгоревших материальных

ценностей до закрытия уголовного дела и получения соответствующей справки на основании следующих документов: инвентаризационной описи, акта списания, приказа руководителя и справки от МЧС, подтверждающей факт пожара?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 7

Основной деятельностью муниципального унитарного предприятия является эксплуатация наружных систем электроснабжения, внутренних систем электроснабжения, передача и распределение электрической энергии. По условиям договора предприятие обязано оплачивать всю полученную электрическую энергию. Могут ли быть включены в состав расходов предприятия, при исчислении налога на прибыль организаций, платежи за сверхнормативные потери в электрических сетях, образовавшиеся в результате несанкционированного подключения к данным сетям потребителей?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 8

Коллективным договором публичного акционерного общества предусмотрена выплата единовременного поощрения работникам за добросовестный труд при их увольнении, в связи с выходом на пенсию, размер которого зависит от стажа работы сотрудника в обществе. Выплата единовременного поощрения за добросовестный труд производится обществом в соответствии со ст. 140 Трудового кодекса РФ в день увольнения работника, т. е. в последний день действия трудового договора. Правомерно ли включать в состав расходов по налогу на прибыль организаций сумму таких выплат?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

2.7 Лабораторная работа № 7: Налог на доходы физических лиц

Цель занятия: изучить особенности определения налогооблагаемой базы, применение налоговых вычетов, произвести разбор налоговых ситуаций и получить навыки в решении задач по расчету налога на доход физических лиц (НДФЛ).

Вопросы занятия

1. Примеры решения типовых задач.
2. Задачи для самостоятельного решения.

Литература: ст. 207–231 гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц», ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Пример 1

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (разведена), у которой находится на обеспечении двое детей в возрасте до 18 лет, была начислена в марте 2016 г. по трудовому договору по основному месту работы заработная плата в сумме 10 000 руб.

Совокупный доход работницы за январь февраль 2016г. составил 18 000 руб. Работница имеет право на получение в марте 2016г. следующих стандартных налоговых вычетов при исчислении суммы заработной платы к выдаче: в размере 2800 руб. (по 1400 руб. на каждого ребенка) на основании ст. 218 НК РФ. Так как работница разведена, и заявление об отказе бывшего мужа от получения налогового вычета по месту работы не представила, то налоговый вычет в двойном размере в сумме 5600 руб. (по 2800 руб. на каждого ребенка) на основании п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ ей не предоставляется.

Общая сумма стандартных налоговых вычетов составила в марте 2016 г. 2800 руб.

При этом сумма НДФЛ, подлежащая удержанию, составляет за март 2016 г. 936 руб. = (10 000 руб. – 2800 руб.) × 13 %.

Следовательно, сумма заработной платы к выдаче составит за март 2016 г. при условии отсутствия удержаний за прошлые периоды 9064 руб. (начисленная заработная плата в размере 10000 руб. за минусом удержанного НДФЛ в размере 936 руб.).

Пример 2

Физическое лицо от участия в лотерее, проводимой не по решению Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного

самоуправления, выиграло денежный приз в сумме 500000 руб.

Налоговая ставка для таких доходов установлена п. 2 ст. 224 НК РФ в размере 35 % от суммы выигрыша. Организатор лотереи в соответствии с п. 1 т. 226 НК РФ обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ в размере 175000 руб. ($500000 \text{ руб.} \times 35 \%$) и выплатить физическому лицу 325 000 руб. ($500000 \text{ руб.} - 175000 \text{ руб.}$).

Пример 3

Работнику предприятия, являющемуся инвалидом второй группы, находящемуся в браке, имеющего на своем обеспечении дочь 20 лет – студентку вуза очной формы обучения, начислена в феврале 2016г. заработная плата в сумме 20000 руб. Совокупный доход работника за январь составил 21000 руб. В феврале у работника родился сын, и ему от предприятия была выдана по расходному кассовому ордеру единовременная материальная помощь в сумме 60000 руб. на родившегося ребенка.

В феврале 2016г. работник имеет право на предоставление ему следующих стандартных налоговых вычетов (при условии представления заявления и подтверждающих документов):

- в размере 500 руб. на основании п.п. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ;
- в размере 2800 руб. (по 1400 руб. на каждого ребенка) на основании ст. 218 НК РФ. Общая сумма стандартных налоговых вычетов составляет в феврале 2016г. 3300 руб.

Не подлежит обложению НДФЛ единовременная материальная помощь при рождении ребенка в сумме не более 50000 руб. (п. 8 ст. 217 НК РФ).

Совокупный доход работника за февраль 2016г. составил 30000 руб. (20000 руб. по трудовому договору + 10 000 руб. превышение единовременной материальной помощи над установленным пределом обложения).

При этом сумма НДФЛ, подлежащая удержанию, составляет за февраль 2016г. $3471 \text{ руб.} = (30\,000 \text{ руб.} - 3300 \text{ руб.}) \times 13 \%$.

Следовательно, сумма заработной платы работника к выдаче составит, при условии отсутствия удержаний за прошлые периоды 16529 руб. = 20000 руб. (начисленная заработная плата) – 3471 руб. (удержанный НДФЛ).

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Гражданин работал в организации, с января по март налогового периода, с ежемесячным должностным окладом в сумме 6000 руб.

С апреля по август он прервал трудовые отношения с организацией. С сентября он вновь поступил на работу в организацию на прежних условиях оплаты. Определите гражданину сумму НДФЛ за налоговый период.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 2

У гражданина заработная плата составляет 15000 руб. В 1986 г., участвуя в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получил сверхнормативную дозу радиационного облучения. У него есть 16-летняя дочь и 19-летний сын. В марте текущего года администрация организации оказала ему материальную помощь в размере 5000 руб. Определите налоговую базу и рассчитайте налог на доходы физических лиц гражданину.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 3

Совокупный доход работника организации по основному месту работы за год составил 1200000 руб. В мае работник организации продал долю в уставном капитале российской организации на сумму 290000 руб. В июне этого же года он купил квартиру стоимостью 900000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц работника организации за налоговый период с учетом всех возможных налоговых вычетов.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 4

Гражданин воспитывает с женой 19-летнего сына и 20-летнюю дочь – студентку дневной формы обучения. Его ежемесячный оклад в организации, составляет 9000 руб. В октябре текущего налогового периода он получил доход в размере 15000 руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 5

Работница организации имеет ежемесячный оклад в размере 6000 руб. У нее есть 15-летняя дочь, на которую получает ежемесячные алименты в размере 1000 руб. В феврале наступил страховой случай, и работнице организации в этом же месяце, согласно договору страхования было выплачено 40000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за

налоговый период, подлежащего уплате в бюджет.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

01 января текущего налогового периода работнику организации предоставлен займ в сумме 200000 тыс. руб. Срок возврата займа – 31 марта с уплатой 6 % годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств составила 11 %, на дату возврата заемных средств – 10,5 %.

Определите материальную выгоду, полученную от экономии на процентах за пользование заемными средствами (ст. 212 НК РФ), и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 7

Ежемесячный оклад работницы, работающей в организации, составляет 5000 руб. Ежемесячная премия – 25 % от оклада. Она является вдовой и воспитывает двух детей 13 и 15 лет. В мае месяце текущего налогового периода она вышла замуж.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за текущий налоговый период.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

2.8 Лабораторная работа № 8: Специальные налоговые режимы

Цель занятия: получить навыки в решении задач по расчету единого налога.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.

Литература: ст. 346.12 «Налогоплательщики», ст. 346.14 «Объекты налогообложения», ст. 346.15 «Порядок определения доходов», ст. 346.16 «Порядок определения расходов», ст.346.17 «Порядок признания доходов и расходов», ст. 346.18 «Налоговая база», ст. 346.19 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 346.20 «Налоговые ставки», ст. 346.21 «Порядок исчисления и уплаты налога» гл. 26 НК РФ.

Вопрос 1. Пример решения типовой задачи.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему

налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10000000 руб.; себестоимость реализованной продукции – 6000000 руб.; накладные расходы – 1500000 руб.; внереализационные расходы – 1500000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Найдем прибыль налогоплательщика:

$10000000 \text{ руб.} - 6000000 \text{ руб.} - 1500000 \text{ руб.} - 1500000 \text{ руб.} = 1000000 \text{ руб.}$

При налоговой ставке, равной 15 %, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: $1000000 \text{ руб.} \times 15 \% = 150000 \text{ руб.}$

Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150000 руб.

Ответ: 150000 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб.; расходы на оплату труда – 160000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб.

Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу. В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 2

Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500000 руб., расходы – 480000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб.

Необходимо рассчитать единый налог. В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 3

Организация, применяющая с 1 января УСН, определила в качестве объекта

налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. За календарный год доход организации составил 500000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда – 90000 руб., расходы на сертификацию продукции – 270000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 4

Организация, применяющая с 1 января УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя – 25000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20000 руб., оплата труда – 50000 руб.; уплата страховых взносов – 15000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 5

Организация, применяющая с 1 января УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, имеются за отчетный период следующие данные:

- выручка от реализации продукции составила 7000000 руб.;
- выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости – 4500000 руб.;
- дивиденды, начисленные по акциям, – 110000 руб.;
- имущество, полученное безвозмездно, – 220000 руб.;
- уплачены штрафы на общую сумму 130000 руб.;
- закуплено сырье на 1150000 руб., из которой использовано сырье на сумму 810000 руб.;
- расходы на топливо составили 140000 руб.;
- текущий ремонт – 170000 руб.;
- приобретен компрессор стоимостью 35000 руб.;
- оплачена аренда помещений в сумме 60000 руб.;
- израсходовано на оплату труда – 420000 руб.;
- направлено на благотворительные цели 60000 руб.;
- затраты на подготовку и освоение производства составили 110000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

Организация применяет УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за налоговый период составили:

Показатель	I квартал	полугодие	9 месяцев	Год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300000	700000	950000	1270000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	270000	610000	850000	1270000

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 7

В результате деятельности организации в течение 2 квартала получено от клиентов 459 760 руб.; выплачена заработная плата – 210500 руб., уплачены пенсионные взносы – 63150 руб.

Налоговая ставка – 6 %. Налог, уплаченный за 2 квартал, составил 9750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам 2 квартала.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

2.9 Лабораторная работа № 9: Налог на имущество организаций

Цель занятия: изучить элементы налога на имущество организаций, получить навыки в решении задач по расчету налога на имущество организации.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.

Литература: ст. 373 «Налогоплательщики», ст. 374 «Объекты налогообложения», ст. 375 «Налоговая база», ст. 376 «Порядок определения налоговой базы», ст. 376 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 380 «Налоговая ставка», ст. 382 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей» гл. 30 НК РФ.

Вопрос 1. Пример решения типовой задачи

Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на:

01.01.2013	–	1000000	руб.;
01.02.2010	–	900000	руб.;
01.03.2010	–	600000	руб.;
01.04.2010	–	1100000	руб.;
01.05.2010	–	1300000	руб.;
01.06.2010	–	1500000	руб.;
01.07.2010	–	1600000	руб.;
01.08.2010	–	1500000	руб.;
01.09.2010	–	1400000	руб.;
01.10.2010	–	1300000	руб.;
01.11.2010	–	1200000	руб.;
01.12.2010	–	1700000	руб.;
31.12.2010	–	1900000	руб.

Определите среднюю стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев и среднегодовую стоимость имущества за 2016 г. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций (авансового платежа) за эти периоды.

Решение:

1. Определяем среднюю стоимость имущества за период:

- *1 квартал 2016г.:*

900 000 руб. = [(1000000 руб. + 900 000 руб. + 600 000 руб. + 1100000 руб.) / (3 мес. (январь март) + 1)];

- *1-е полугодие 2016 г.:*

142 857 000 руб. = [(1000000 руб. + 900000 руб. + 600000 руб. + 1100000 руб. + 1300000 руб. + 1500000 руб. + 1600000 руб.) / (6 мес. (январь июнь) + 1)];

9 месяцев 2013 г.:

220 000 руб. = [(1000000 руб. + 900000 руб. + 600000 руб. + 1100000 руб. + 1300000 руб. + 1500000 руб. + 1600000 руб. + 1500000 руб. + 1400000 руб. + 1300000 руб.) / (9 мес. (январь сентябрь) + 1)].

2. Определяем среднегодовую стоимость имущества организации за 2016г.:

1307692000 руб. = [(1000000 руб. + 900000 руб. + 600000 руб. + 1100000 руб. + 1300000 руб. + 1500000 руб. + 1600000 руб. + 1500000 руб. + 1400000 руб. + 1300000 руб. + 1200000 руб. + 1700000 руб. + 1900000 руб.) / (12 мес. (январь декабрь) + 1)].

3. Определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2016 г.:

$$\frac{1}{4} \times 900\,000 \text{ руб.} \times 0,022 = 4950 \text{ руб.}$$

4. Определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первое полугодие 2016 г.:

$$\frac{1}{4} \times 1\,142\,857\,000 \text{ руб.} \times 0,022 = 6286 \text{ руб.}$$

5. Определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за девять месяцев 2016 г.:

$$\frac{1}{4} \times 1\,220\,000 \text{ руб.} \times 0,022 = 6710 \text{ руб.}$$

6. Определяем налог на имущество организаций за 2016 г.:

$$1307692000 \text{ руб.} \times 0,022 = 28\,769 \text{ руб.}$$

С учетом уплаченных авансовых платежей в 2016 г. надо доплатить:
 $28769 - 4950 - 6286 - 6710 = 10824 \text{ руб.}$

Ответ: налог на имущество организаций составит за периоды руб.:

- 1 квартал – 4950 руб.;
- 1-е полугодие – 6286 руб.;
- 9 месяцев – 6710 руб.;
- год – 28769 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация расположена в субъекте Федерации «А», в котором ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Филиал этой организации расположен на территории субъекта Федерации «Б», где ставка налога на имущество установлена для данного вида деятельности на уровне 1,5 %. Стоимость имущества всей организации составляет 1500000 руб., а по филиалу – 450000 руб.

Определите сумму налога на имущество организаций по всей организации, в том числе и по филиалу организации.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 2

На балансе организации имеются следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	11 528	13 422	15 178	13815
здания и сооружения	3570	4000	4165	4590
оборудование	3830	3409	4420	5185
транспортные средства	663	756	720	755
компьютеры и оргтехника	490	497	553	555
прочее имущество	2975	4760	5320	2730

Ставка налога на имущество установлена в размере 2,2 %.

Определите налогооблагаемую базу за 1 квартал текущего года и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 3

Организация имеет следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объекты налогообложения	На дату					
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06
Основные средства, в том числе:	13013	13803	16411	15146	15570	15121
здания и сооружения	3930	4400	4582	5045	5290	5030
оборудование	4213	3750	4580	5690	5660	5710
транспортные средства	782	711	791	830	870	825
компьютеры и оргтехника	578	467	608	581	608	576
прочее имущество	3510	4475	5850	3000	3142	2980

Определите налогооблагаемую базу за полугодие текущего года и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 4

Организация имеет следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	15 108	15 826	16 324	16 700
здания и сооружения	5180	5235	5480	5210
оборудование	5310	5828	5970	6715
транспортные средства	632	778	985	940
компьютеры и оргтехника	881	715	780	690
прочее имущество	3105	3270	3109	3145

Ставка налога на имущество установлена в размере 2,0 %. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал.

Исчислите сумму авансового платежа по налогу на имущество за этот период.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 5

Организация имеет следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объект налогообложения	На дату			
	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные средства, в том числе:	15209	16029	16155	15345
земельные участки	5080	5335	5380	5110
оборудование	5710	6028	6070	5765
транспортные средства	832	878	885	840
компьютеры и оргтехника	581	615	620	590
прочее имущество	3006	3173	3200	3040

Ставка налога на имущество установлена в размере 1,8 %. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за девять месяцев.

Исчислите сумму авансового платежа по налогу на имущество.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

Остаточная стоимость основных средств организации, облагаемая налогом на имущество, составила:

- 01 января текущего года 60 млн. руб.;
- 01 февраля текущего года 55 млн. руб.;
- 01 марта текущего года 49 млн. руб.;
- 01 апреля текущего года 47 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за 1 квартал текущего года.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 7

По состоянию на 1 января текущего года Общество имеет стоимость основных средств в сумме 1560000 руб., в том числе на имущество стоимостью 518000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация 96000 руб. Для тех объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 368000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. Установлено, что все основные средства приобретены и введены в эксплуатацию в декабре, накануне текущего года.

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, ставка налога в данном регионе составляет 2,2 %.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 8

Остаточная стоимость основных средств организации, облагаемая налогом на имущество, составила:

- 01 января текущего года 80 млн. руб.;
- 01 февраля текущего года 65 млн. руб.;
- 01 марта текущего года 69 млн. руб.;
- 01 апреля текущего года 67 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %. Налог на имущество

уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за I квартал текущего года.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

2.10 Лабораторная работа № 10: Транспортный налог

Цель задания: изучить элементы налогообложения по транспортному налогу, разобрать типовые налоговые ситуации.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Литература: ст. 356–363 гл. 28 НК РФ «Транспортный налог».

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Пример 1

Гражданин имеет в собственности отечественный легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л. с. 15 мая 2016г. он приобрел в собственность еще иностранный легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с., который зарегистрирован 20 мая 2016г.

Задание. Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить за налоговый период. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

Решение:

1) $5 \text{ руб.} \times 75 \text{ л. с.} = 375 \text{ руб.}$ – транспортный налог на отечественный автомобиль за год;

2) $7 \text{ руб.} \times 150 \text{ л. с.} \times 8 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 700 \text{ руб.}$ – транспортный налог на иностранный автомобиль за восемь месяцев;

3) $375 + 700 = 1075 \text{ руб.}$ – общая сумма транспортного налога.

Ответ: 1075 руб.

Пример 2

Организация в январе 2016г. приобрела в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. В этом же месяце он был

поставлен на учет. У организации на балансе числятся два автобуса с мощностью двигателя 210 л.с. каждый. Налоговые ставки для легкового автомобиля мощностью двигателя 200 л.с. – 30 руб. за 1 л.с., для автобуса мощностью двигателя 210 л.с. – 35 руб. за 1 л. с.

Задание. Определите общую сумму транспортного налога, которую необходимо заплатить организации в 2014 г., используя налоговые ставки для легкового автомобиля мощностью двигателя 200 л.с. – 30 руб. за 1 л. с., для автобуса мощностью двигателя 210 л. с – 35 руб. за 1 л. с..

Решение:

1) $30 \text{ руб.} \times 200 \text{ л. с.} = 6000 \text{ руб.}$ – сумма налога на легковой автомобиль за год;

2) $35 \text{ руб.} \times 210 \text{ л. с.} \times 2 = 14\,700 \text{ руб.}$ – сумма налога за два автобуса за год;

3) $6000 + 14\,700 = 20\,700 \text{ руб.}$ – общая сумма транспортного налога.

Ответ: 20 700 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя 110 л. с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л. с.

Исчислите транспортный налог за текущий год. Для исчисления транспортного налога используйте налоговые ставки, принятые в Курской области.

Задача 2

Общество осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции.

На Общество зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л. с.;

- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л. с. каждый;

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 280 л. с.;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено

документом, выданным уполномоченным органом;

- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л. с., приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

Задача 3

Гражданин купил 10 июля 2016г. автомобиль. 14 июля того же года поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на три года своему родственнику.

Передача права владения и пользования автомобилем была оформлена надлежащим образом.

Гражданин не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем родственнику.

Ответьте на вопросы:

1. Как именно должна была быть оформлена передача прав владения и пользования автомобилем?

2. Должен ли был гражданин ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Если да, то какой именно налоговый орган он должен был уведомить об этом и каким образом? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем?

3. Кто будет налогоплательщиком транспортного налога за текущий год?

Обоснуйте ответы ссылками на соответствующие статьи нормативно-правовых актов.

Задача 4

Организация занимается грузовыми перевозками, на балансе которой числятся следующие грузовые автомобили:

- МАЗ-5335 2 шт., мощность двигателя в автомобиле – 150 л. с.;
- ГАЗ-6611 4 шт., мощность двигателя в автомобиле 120 л. с.;
- КРАЗ-255 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 240 л. с.;
- КАМАЗ-5320i 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 210 л. с.

Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за налоговый период.

Задача 5

Автомобили «Лада» и «Опель», принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, имеют мощность двигателя соответственно 120 и 140 л. с.

Произвести исчисление транспортного налога за налоговый период. Для исчисления транспортного налога используйте налоговые ставки, принятые в Курской области.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

Организация занимается производством полиэтиленовых пакетов и имеет на балансе три легковых автомобиля, мощность которых соответственно 50, 80 и 160 л. с.; два автомобиля, у которых мощность двигателя 50 и 80 л. с., были приобретены через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке.

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период. Для исчисления транспортного налога используйте налоговые ставки, принятые в Курской области.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 7

Организация занимается выпечкой хлебобулочных изделий и имеет на балансе три грузовых автомобиля, мощность которых соответственно 100, 130 и 150 л. с. Один автомобиль был приобретен организацией в лизинг (мощность двигателя – 150 л. с.).

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 8

У организации основным видом деятельности является осуществление пассажирских перевозок на морском пассажирском транспорте и имеет на балансе пять пассажирских судов, мощность двигателя которых свыше 100 л. с. Данные суда зарегистрированы в Российском международном реестре судов.

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 9

Гражданин снял с учета автомобиль 10 марта текущего года, и продал его в тот же день. Новый владелец поставил автомобиль на учет 11 марта текущего года. Мощность двигателя автомобиля – 120 л. с. При оформлении документов на автомобиль в ГИБДД необходимо заплатить государственную пошлину за получение государственного номерного знака. Определите, в каком размере уплачивается государственная пошлина при получении государственного номерного знака.

Рассчитайте сумму транспортного налога для владельцев автомобиля за текущий год. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 10

В октябре прошлого года Общество произвело модернизацию находящегося на ее балансе автомобиля, мощность двигателя в котором 150 л. с. Двигатель заменен и зарегистрирован на более мощный 180 л. с.

Определите, уплачивается ли государственная пошлина в случаях:

- за выдачу нового паспорта технического средства (ПТС);
- за выдачу свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность.

Обязан ли собственник транспортного средства сообщать об изменениях в технических характеристиках своего автомобиля в налоговые органы? Если да, то каким образом?

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 11

Строительная фирма передала в финансовую аренду (лизинг) подъемный кран.

Определите, кто является налогоплательщиком транспортного налога.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Инвалид – владелец автотранспортного средства обратился в ГИБДД с вопросом: «Почему у него нет льгот по транспортному налогу, хотя в соседнем регионе такие льготы предусматриваются?» Прокомментируйте ситуацию.

Ситуация 2

Транспортная организация, имея определенный парк автомобилей «Газель», один автомобиль списала по причине износа и перестала платить транспортный налог. Правомерны ли действия организации?

Ситуация 3

Физическое лицо приобрело водное транспортное средство, и сразу возник вопрос: «Где нужно его зарегистрировать?».

Рекомендуется использовать в качестве нормативного документа Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации.

Разъясните:

- порядок регистрации водного транспорта;
- порядок отчетности перед налоговыми органами.

Ситуация 4

Физическое лицо продало автомобиль по генеральной доверенности, но ему продолжают приходить по почте налоговые уведомления по транспортному налогу. Какие действия нужно предпринять физическому лицу или считать, что произошла ошибка в компьютерной базе данных налогового органа?

Ситуация 5

Решениями органов власти субъектов РФ часто устанавливаются дифференцированные налоговые ставки транспортного налога в зависимости от «возраста» автомобиля. Как определить срок полезного использования автомобиля?

2.11 Лабораторная работа № 11: Земельный налог

Цель задания: изучить элементы земельного налога, разобрать типовые налоговые ситуации.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Литература: ст. 387–398 гл. 31 НК РФ «Земельный налог».

Вопрос 1. Пример решения типовых задач.

Организация имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Налоговая ставка земельного налога максимальная – 1,5 %.

Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб.

Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб.

Налоговые ставки земельного налога установлены в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание. Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Решение:

1) $500\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% = 7500 \text{ руб.}$ – земельный налог на земельный участок под промышленными объектами;

2) $750 \text{ руб.} \times 1100 \times 2 \times 0,3\% = 4950 \text{ руб.}$ – земельный налог на участок для жилищного строительства с учетом коэффициента 2 (для земельных участков, приобретенных в собственность для жилищного строительства в течение трехлетнего срока проектирования строительства);

3) $350\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% = 5250 \text{ руб.}$ – земельный налог на участок, занятый объектом торговли;

4) $7500 + 4950 + 5250 = 17\,700$ руб.

Ответ: 17 700 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Гражданин, проживающий в сельской местности, уплатил земельный налог 1 декабря 2016г. 2 ноября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом 1 группы.

1. Определите, имеет ли право на освобождение от уплаты земельного налога данный гражданин. Обоснуйте ответ.

2. Произведите исчисление суммы налога за текущий год, если площадь земельного участка составляет 1 га, кадастровая стоимость на 01.01.2016 определена в 110000 руб.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 2

Гражданин, проживающий в сельской местности, является ветераном Великой Отечественной войны, которому местные власти предоставили в бессрочное пользование для личного подсобного хозяйства земельный участок, имеющий кадастровую стоимость в 85000 руб.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если налоговая ставка земельного налога составляет 0,3 % .

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 3

Предприятие приобрело в собственность земельный участок и планирует организовать на нем производство детских игрушек. Кадастровая стоимость участка – 1250000 руб.

Определите, должно ли предприятие уплачивать земельный налог, и если да, то в каком размере. Обоснуйте ответ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 4

Земельный участок находится в общей долевой собственности. Доли распределены следующим образом: Гражданин «А» – 1/2, Гражданин «Б» – 1/4, Гражданин «В» – 1/4. Кадастровая стоимость земельного участка, который предоставлен для садоводства, равна 800000 руб.

Рассчитайте суммарный земельный налог за 2016 год, а также налоги, уплачиваемые дольщиками, если Гражданин «Б» является инвалидом 2 группы, установленной до 01.11.2006г.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 5

Физическое лицо, имеющее право на получение социальной поддержки согласно Закону РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» от 11.12.1996 № 149-ФЗ, продало свой земельный участок вместе с находящимся на нем жилым домом другому физическому лицу. Новый владелец льгот по земельному налогу не имеет. Кадастровая стоимость земельного участка – 950000 руб.

Определите, насколько изменилась величина уплачиваемого земельного налога.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

Организация владеет земельным участком из состава земель лесного фонда. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2016 года составляет 1500000 руб.

Определите, должна ли данная организация уплачивать земельный налог, и если да, то в каком размере. Обоснуйте ответ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 7

Земельный участок занят объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Решением органа власти муниципального образования налоговая ставка земельного налога понижена на 0,1 %. Кадастровая стоимость земельного участка равна 650000 руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за I квартал 2016 года.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Супруги имеют в собственности земельный участок. Муж является инвалидом 3 группы (по возрасту не пенсионер), жена – пенсионерка по возрасту.

Должны ли супруги платить земельный налог?

Ситуация 2

Поясните, как исчисляется земельный налог на участок, предоставленный под индивидуальное жилищное строительство.

Укажите использованные статьи НК РФ и нормативные документы.

Ситуация 3

Правление садоводства самостоятельно устанавливает размер земельного налога с членов садоводства.

Установлен ли размер земельного налога для членов садоводства и если да, то какой?

Может ли правление садоводства устанавливать размер земельного налога по своему усмотрению?

Укажите использованные статьи НК РФ и нормативные документы.

Ситуация 4

Физическому лицу пришло письмо из налогового органа с требованием об уплате земельного налога за садовый участок. Этот садовый участок был продан в 2014г. Все документы по продаже земельного участка были заверены у нотариуса. На руках имеется передаточный акт. Через год новый собственник умер, участок опять продается.

Поясните порядок выхода из данной ситуации.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ и другие нормативные документы.

Ситуация 5

В 2015 году физическим лицом был куплен земельный участок под индивидуальное жилищное строительство. Письменное разрешение на строительство было получено от предыдущего собственника. Строительство было начато в 2016 году. Право собственности у физического лица пока нет.

Должен ли платить земельный налог новый хозяин, если участок не

оформлен на него, и с какого периода?

Регистрируется ли решение где-то?

Должен ли новый собственник был заключить в письменной форме договор купли-продажи?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ и другие нормативные документы.

Ситуация 6

Физическое лицо в октябре 2015 года поменяло постоянное место жительства. Перед отъездом данное физическое лицо по генеральной доверенности (срок три года и с правом передоверия) продало остановочный павильон, принадлежащий ему на правах собственности, за которым числилась земля в размере 0,6 сотки, взятая в аренду бессрочно у администрации города. Новый владелец павильона передоверил генеральную доверенность третьему лицу, не ставя предыдущего хозяина павильона в известность. Кто владел этим павильоном далее не известно, но имеется информация, что купля-продажа произошла в апреле 2015 года, а земля под ним была выкуплена у администрации города в апреле 2016 года.

Первому хозяину павильона, налоговой инспекцией была выставлена задолженность по земельному налогу с апреля 2015г. по апрель 2016г.

Поясните порядок действия физического лица, проживающего в Краснодарском крае.

Ситуация 7

Гражданка в возрасте 45 лет вышла на пенсию, так как являлась медицинским работником (рентгенолог). В пенсионном удостоверении указана пенсия по старости.

Должна ли данная пенсионерка производить оплату земельного налога, если она имеет трудовую пенсию по старости, хотя ей нет еще 60 лет?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 8

Военный пенсионер, участник боевых действий в Афганистане, живет в сельской местности, имея собственный дом и земельный участок 27 соток более 20 лет. Налоговая инспекция впервые прислала уведомление об уплате земельного налога за 2015 и 2016 гг., исходя из

кадастровой стоимости участка. Ранее земельный налог не взимался.
Определите законность требований налоговых органов.
В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

3 Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники

1. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

2. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Текст]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.

3. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Электронный ресурс]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.

4. Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.

5. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

7. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

8. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Текст]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

9. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Электронный ресурс]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

10. Попова Л. В. Методология и методика исчисления налогов [Текст]: учебное пособие. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 240 с.

11. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: Форум : Инфра-М, 2008. - 336 с.

12. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

13. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

14. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с.

Экономическая периодика

1. Аудит и налогообложение
2. Налоги и налогообложение
3. Налоговый вестник
4. Налоговый курьер
5. Российский налоговый курьер
6. Налогообложение
7. Налоговая политика и практика
8. Российский экономический журнал
9. Нормативные акты для бухгалтера
10. Финансы
11. Финансовый директор
12. Бюллетень финансовой информации
13. Финансы и кредит

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

www.nlr.ru - Российская национальная библиотека

www.rsl.ru - Российская государственная библиотека

www.nalog.ru - сайт Федеральной налоговой службы России

www.mnr.gov.ru - сайт Министерства природных ресурсов и экологии

Российской Федерации

www.minfin.ru – сайт Министерства финансов РФ.

www.gks.ru – сайт Федеральной службы по статистике РФ

www.ach.gov.ru – сайт Правительства РФ;

www.budgetrf.ru – информационный сайт для студентов «Бюджетная

система РФ»

www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;

www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.

www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению

www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера

www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал

www.kodeks.ru - Информационно-правовой консорциум "Кодекс".

www.consultant.ru - справочно-правовая система Консультант Плюс.

www.garant.ru - Система ГАРАНТ – законодательство РФ с

комментариями.

Перечень информационных справочных систем

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Справочно-правовая система «Гарант».

3. Справочно-правовая система «Аудит-Эксперт».