

В.П. Коновалова ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВЫМ РАСЧЕТАМ

В.П. Коновалова

# ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВЫМ РАСЧЕТАМ

Учебное пособие

Курганский  
государственный  
университет



редакционно-издательский  
центр

43-38-36

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
КУРГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

В.П. КОНОВАЛОВА

## **ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВЫМ РАСЧЕТАМ**

Учебное пособие

Курган 2008

УДК 336.22 (075.8)

К 64

#### Рецензенты

**Анохина Н.Е.** - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика рынка» Курганской государственной сельскохозяйственной академии;  
**Пушкарева О.В.** - заместитель руководителя Управления ФНС России по Курганской области, советник государственной гражданской службы РФ II класса

*Печатается по решению методического совета Курганского государственного университета.*

К 64      **Коновалова В.П.** Практикум по налоговым расчётам: Учебное пособие. - Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2008.- 190 с.

В учебном пособии рассматриваются основные положения современной системы налогообложения организаций и физических лиц с учётом норм Налогового кодекса Российской Федерации. Контрольные вопросы, тесты, практические и ситуационные задачи сгруппированы по главным темам дисциплины «Налоги и налогообложение».

Данное пособие предназначено для студентов различных специальностей и форм обучения, изучающих дисциплину «Налоги и налогообложение», а также может быть использовано всеми, кто интересуется теорией и практикой налогообложения.

Библиограф. - 32 назв.

УДК 336.22 (075.8)

ISBN 978 - 5 - 86328- 940-3

©Курганский государственный университет, 2008  
© Коновалова В.П., 2008

## Содержание

Введение.....	4
<b>Глава I.</b> Налог на добавленную стоимость.....	5
<b>Глава II.</b> Акцизы.....	24
<b>Глава III.</b> Единый социальный налог.....	36
<b>Глава IV.</b> Налог на прибыль организаций.....	48
<b>Глава V.</b> Налог на имущество организаций.....	81
<b>Глава VI.</b> Платежи за пользование природными ресурсами.....	92
6.1. Налог на добычу полезных ископаемых.....	92
6.2. Водный налог.....	97
6.3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	103
6.4. Платежи за пользование лесным фондом.....	108
6.5. Земельный налог .....	112
<b>Глава VII.</b> Другие налоги и сборы.....	116
7.1. Транспортный налог.....	116
7.2. Налог на игорный бизнес.....	120
7.3. Государственная пошлина.....	124
7.4. Таможенные пошлины и сборы.....	130
<b>Глава VIII.</b> Налогообложение доходов и имущества физических лиц.....	134
8.1. Налог на доходы физических лиц.....	134
8.2. Налог на имущество физических лиц.....	162
<b>Глава IX.</b> Специальные налоговые режимы.....	165
9.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).....	165
9.2. Упрощенная система налогообложения (УСН).....	171
9.3. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).....	181
Заключение.....	187
Список литературы.....	188

## **ВВЕДЕНИЕ**

Практикум по налоговым расчётам предназначен для проведения практических (семинарских) занятий, а также для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение». Практикум включает контрольные вопросы, тестовые задания, практические и ситуационные задачи по исчислению и уплате налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ.

Целью учебного пособия является не только закрепление полученных теоретических знаний по соответствующим темам дисциплины, но и привитие студентам практических навыков при исчислении и уплате различных видов налогов и сборов. Вопросы, задания, задачи и тесты размещены по темам, каждая из которых посвящена определенному виду налога. Задания и задачи основываются на условных данных, в том числе носящих исключительно учебный характер.

В учебном пособии дан перечень рекомендуемой литературы.

# Глава I. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## Вопросы

1. Каково определение налога на добавленную стоимость?
2. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
3. Являются ли плательщиками НДС физические лица?
4. По каким основаниям подлежат постановке на налоговый учет по уплате НДС организации?
5. На кого возложена обязанность уплачивать НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ?
6. Каковы условия, при которых организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками НДС?
7. Какие субъекты обладают правом на освобождение от обязанности налогоплательщика по уплате НДС?
8. На какой период производится освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС?
9. Каков порядок представления освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС?
10. Каковы последствия нарушения условий освобождения?
11. Каков порядок оформления расчетных документов, счет - фактур лицами, получившими освобождение от уплаты НДС?
12. Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
13. облагаются ли налогом на добавленную стоимость авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
14. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
15. облагаются ли налогом на добавленную стоимость вклады участников по договору простого товарищества?
16. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
17. Каковы необлагаемые налогом на добавленную стоимость обороты?
18. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
19. Включаются ли в налоговую базу суммы полученных займов и кредитов?
20. Как осуществляется учет затрат при наличии льготированных и облагаемых налогом на добавленную стоимость оборотов?
21. В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?
22. В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение облагаемого оборота?
23. Как определяется налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту?
24. Включаются ли в налоговую базу суммовые разницы, возникающие при определении цены товара (работ, услуг) в условных денежных единицах?

25. Что такое журнал учета выданных счетов-фактур?
26. Составляются ли счета - фактуры при реализации товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ?
27. Составляют ли счета - фактуры лица, получившие освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 ИК РФ?
28. Каков срок хранения книги покупок?
29. Какие финансовые санкции предусмотрены Налоговым кодексом за отсутствие книги покупок или книги продаж?
30. Какие финансовые санкции предусмотрены Налоговым кодексом за отсутствие счетов-фактур?
31. Каков порядок нумерации счетов-фактур?
32. Каковы сроки уплаты и предоставления деклараций по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками?
33. В каком порядке возмещается налог на добавленную стоимость при оплате поставщикам за продукцию (работы, услуги) векселями?
34. Как определяется дата совершения оборота при безвозмездной передаче или обмену товаров (работ, услуг)?
35. Каковы особенности исчисления налога на добавленную стоимость по транспортным перевозкам?
36. В чем заключается особенность исчисления налога организациями, оказывающими платные услуги, в том числе населению?
37. В чем заключается особенность исчисления налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым финансово - кредитными учреждениями?
38. В каком порядке учитывается налог на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований?
39. Как возмещается налог на добавленную стоимость по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченных строительством подрядным способом?
40. Как учитывается налог на добавленную стоимость субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?
41. Имеют ли право субъекты малого предпринимательства считать налоговым периодом квартал независимо от суммы выручки?
42. Какие суммы включаются в объем выручки для определения налоговой базы и какие не включаются?
43. Как определяется сумма налога на добавленную стоимость, вносимая в бюджет при реализации имущества, подлежащего учету с НДС?
44. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам, используемым под льготированные обороты продукции (работ, услуг)?
45. В каких случаях могут быть произведены налоговые вычеты при отсутствии счета-фактуры поставщика?

46. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае ее отправления по почте?
47. Как исчисляется налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет при отсутствии отдельного учета выручки от реализации товаров, облагаемых по ставкам 18 и 10%?
48. Как учитывается налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможне по импортным товарам?
49. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
50. Как определяется налоговая база при получении дохода на основании агентского договора?
51. Каков порядок определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
52. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
53. Что такое налоговый период для налога на добавленную стоимость?
54. Какие условия необходимы для принятия налоговых вычетов в данном налоговом периоде?
55. Как определить производственное назначение производимых расходов на приобретение имущества, товаров, работ, услуг, осуществляемых предприятием?
56. В каком налоговом периоде следует включить налоговые вычеты для уменьшения суммы налога к уплате в бюджет?
57. Как должен поступить налогоплательщик, если не имеет полного подтверждения обоснованности вычетов?
58. В каких случаях сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), относится на затраты по производству и реализации?
59. Как определяют сумму налоговых вычетов налогоплательщики, имеющие облагаемую и необлагаемую реализацию?
60. Как часто налогоплательщики обязаны представлять декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган?
61. Производят ли налогоплательщики уплату авансовых платежей по налогу на добавленную стоимость?
62. Каковы требования, предъявляемые к налоговым вычетам данного налогового периода?
63. Как должен поступить налогоплательщик, если в отдельном налоговом периоде сумма вычетов превышает сумму начисленного налога?
64. В какие сроки должна быть представлена декларация по НДС налоговым агентом?
65. В каких случаях налогоплательщик обязан вести отдельный учет выручки от реализации?
66. Применяется ли ставка ноль процентов в исчислении НДС по экспортируемым работам и услугам?



67. При реализации каких товаров применяется ставка НДС 10%?

68. В каких случаях применяется расчетная ставка в исчислении НДС к налоговой базе?

### Задания

1. Определите налогоплательщиков и объект налогообложения в следующих случаях:

- на счет некоммерческой организации поступают денежные средства за реализованные основные средства;
- организация реализует товар, упакованный в возвратную тару;
- производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание Дома культуры;
- чешская фирма, находящаяся в г. Праге, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство;
- высшее учебное заведение выполнило научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной организации;
- региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки;
- организация построила хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома;
- иностранная компания заключила договор комиссии с торговой организацией (резидентом) на реализацию кофе в России;
- коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек;
- иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввезла на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям;
- посредническая организация реализует конфискованное на таможне имущество на аукционе;
- иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации разместила в зарубежном печатном издании рекламу последней;
- организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный налог, реализует объект основных средств;
- туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и в зарубежных странах;
- организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт;
- организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом;
- государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

2. Определите место реализации товаров для целей НДС:

- предприятие реализует товар в Австрию. Товар отгружается из г. Москвы;

- юридическое лицо, созданное по законодательству Чехии, реализует товар резиденту Германии. Товар отгружается со склада, расположенного на территории Российской Федерации;
- резидент Германии реализует товар резиденту Бельгии. Товар отгружается со склада, расположенного в Германии, и поступает в филиал резидента Бельгии в Российскую Федерацию;
- предприятие-резидент РФ владеет офисным зданием, находящимся на Кипре. Здание было реализовано иностранному юридическому лицу.

### 3. Определите место реализации работ (услуг) для целей НДС:

- турецкая фирма производит реконструкцию бизнес - центра по заказу фирмы-резидента Германии на территории РФ;
- российское юридическое лицо сдает в аренду принадлежащее по праву собственности здание, расположенное на территории Венгрии;
- российским предприятием передан патент на изобретение иностранной организации, являющейся резидентом Великобритании и осуществляющей деятельность на территории иностранного государства;
- российское предприятие (исполнитель) заключило договор с американской фирмой (заказчик), местом осуществления деятельности которой является территория США, на проведение научно-исследовательских работ в области химии;
- российским предприятием (покупатель) заключен договор с иностранным юридическим лицом Бельгии (исполнитель) об оказании информационных услуг по исследованию возможностей сбыта продукции, производимой российским предприятием на рынках ряда зарубежных стран;
- российским предприятием (исполнитель) заключен договор с резидентом Германии (заказчик) на информационное обслуживание в сети Интернет, а также консалтинговые услуги в сфере информационного дизайна;
- российским предприятием заключен договор с китайской фирмой по подбору персонала для работы в китайском ресторане на территории России;
- российской фирмой (заказчик) заключен договор с иностранным юридическим лицом Великобритании (агент-исполнитель) по поиску иностранного партнера с целью заключения договора на оказание услуг по обработке информации в сети Интернет;
- германское предприятие по договору с российской фирмой осуществляет монтаж и наладку оборудования по производству мебели. Контрактом предусмотрено оказание дополнительных услуг по обучению персонала покупателя работе с оборудованием;
- российское предприятие оказывает японской компании, не имеющей представительства на территории РФ, маркетинговые услуги, исследуя для неё потенциальный объём рынка сбыта японских товаров в г. Москве;
- российское предприятие берёт в аренду здание, принадлежащие французской фирме и находящиеся в г. Москве;

- российская компания оказывает услуги по проведению бизнес-семинаров. Семинар проводится во Франции.

4. Определите налоговый период для третьего квартала, исходя из приведенных ниже данных:

	июль	август	сентябрь
Выручка от реализации товаров без НДС	500	500	900
Авансы полученные	-	-	400

5. Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2007 г., исходя из приведённых ниже данных: выручка от реализации товаров за январь 2007 г. составила 767 тыс. руб. (в том числе НДС - 117 тыс. руб.), за февраль - 826 тыс. руб. (в том числе НДС - 126 тыс. руб.), за март - 708 тыс. руб. (в том числе НДС - 108 тыс. руб.).

6. Определите сумму НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1) предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118000 руб. (в том числе 18000 руб. - НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика;

2) предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном Доме культуры. Стоимость оборудования - 236000 руб. (в том числе 36000 руб. - НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%;

3) предприятие внесло предоплату в размере 590000 руб. (в том числе 90000 руб. - НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены;

4) предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации было уплачено 54000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150000 руб.;

5) предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходом, связанным с семинаром, составил 180000 руб. Все расходы полностью оплачены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

7. Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50000 евро.

Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли - продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территорию Российской Федерации.

Рассчитайте сумму НДС, удерживаемую при оплате мебели по каждому варианту.

8. Образовательный центр в Германии планирует подписать контракт с российской компанией на проведение цикла образовательных семинаров для её работников. Центр хочет получить на свой счёт 25 000 евро.

Вариант 1. Семинары проводятся в Германии.

Вариант 2. Семинары проводятся в Российской Федерации.

Рассчитайте общую сумму, на которую должен быть подписан контракт по каждому варианту.

## ЗАДАЧИ

### Задача 1

ЗАО «Терра» производит мед. Данные за 2007 г. представлены ниже, тыс. руб. (все суммы включают НДС):

1. Дебиторская задолженность на 1 января	5900
2. Получено денег от покупателей за год	23600
3. Дебиторская задолженность на 31 декабря	11800
4. Сумма авансов, полученных от покупателей на 1 января	1062
5. Сумма авансов, полученных от покупателей на 31 декабря	1652
6. Получено сырья и материалов от поставщиков	18880
7. Оплачено поставщикам за сырье и материалы	13650
8. Получено счетов за производственные услуги (оплачено 80%)	2360
9. Куплено и поставлено на учёт основных средств	2832
10. Возвращено материалов поставщикам	590
11. Получены рекламные услуги (только 50% этих услуг учитывается в целях налога на прибыль)	472
12. Предоплата материалов, которые ещё не получены	862

Составьте расчет по НДС за 2007 год. Все счета-фактуры от поставщиков материалов, услуг и основных средств имеются в наличии.

### Задача 2

Организация реализует продукцию собственного производства (обувь) оптом (безналично) и в розницу за наличный расчет (по оптовой цене). Цена (без НДС) мужской обуви составляет 900 руб., женской обуви - 1000 руб. За отчетный период (месяц) организация реализовала мужской обуви - 800 пар оптом и 400 пар в розницу, женской обуви - 800 пар оптом и 200 пар в розницу. Кроме того, организация передала по договору комиссии на реализацию 300 пар мужской обуви, комиссионные составляют 10% оптовой цены с НДС. В соответствии с условиями договора комиссии фактически товары покупателям реализует комиссионер, денежные средства за реализованный товар поступают в кассу комитента, счета-фактуры также выставляются от имени комитента. Половина изделий, переданных на комиссию, была реализована в налоговом периоде, и денежные средства поступили в кассу комитента. В налоговом периоде изготовитель обуви оплатил помещенную в газете рекламу производимой обуви на сумму 4732 руб. (в том числе НДС - 732 руб.). Определите сумму НДС, уплачиваемую комитентом.

### **Задача 3**

Организация занимается производством мебели. В отчетном месяце отгружено 200 комплектов по цене 6 тыс. руб. (без НДС) за комплект, из которых оплачено 100 комплектов. Получены авансы в счет предстоящих поставок - 600 тыс. руб. За аренду помещения уплачено 60 тыс. руб. (без НДС), а также организация реализовала купленные ранее ценные бумаги на сумму 200 тыс. руб. Коммерческой организации на осуществление уставной деятельности передано безвозмездно имущество на сумму 12 тыс. руб. Организация получила от поставщиков и оприходовала сырье и материалы на сумму 118 тыс. руб. (в том числе НДС - 18 тыс. руб.), половину оплатила. Кроме того, акцептованы, но не оплачены счета за освещение, водоснабжение и т.п. на сумму 59 тыс. руб. (в том числе НДС - 9 тыс. руб.), также организации предъявлены штрафные санкции за несвоевременную поставку товаров в размере 5 тыс. руб., которые ею не признаны. Учетная политика для целей налогообложения - «по отгрузке».

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 4**

Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты и приборы, а также выполняет работы (услуги) для сторонних организаций. В январе были проведены следующие операции:

- отгружены приборы в количестве 12 тыс. шт. при себестоимости 400 руб. за единицу и уровне рентабельности 15%, из которых оплачено в январе только 50%;

- полностью реализовано (оплачено) медицинских инструментов 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу (входят в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 17 января 2002 г. № 19);

- оказаны услуги по ремонту инструментов и приборов, находящихся на балансе общества, стоимость которых составила (без НДС):

  - для своих работников - 3 тыс. руб. (услуги полностью оплачены),

  - для сторонних организаций - 19 тыс. руб., из которых оплачено только 6 тыс. руб.

Общество приобрело (оплатило) и оприходовало материалы для производства приборов на сумму 236 тыс. руб. (в том числе НДС - 36 тыс. руб.), а также для производства медицинских инструментов на сумму 118 тыс. руб. (включая 18 тыс. руб. НДС). Учетная политика для целей налогообложения - «по отгрузке».

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 5**

ЗАО «Крокус» в 2007 г. начало осуществлять операции, не облагаемые НДС. На балансе общества имеется приобретенное в 2003 г. офисное здание. Сумма «входящего» НДС по нему в размере 300 000 руб. была принята к вычету. Амортизацию по зданию начали начислить в 2003 г. В 2011 г. общество прекратит деятельность, освобожденную от НДС. Дополнительные данные приведены в таблице ниже. Определите суммы НДС, подлежащие к восстановлению, начиная с 2007 г.

№ п/п	Год	Стоимость оказанных за год услуг, необлагаемых НДС, руб.	Общая стоимость работ (товаров, услуг), оказанных за год, без НДС, руб.
1	2003	0	300000
2	2004	0	400000
3	2005	0	450000
4	2006	0	500000
5	2007	150000	750000
6	2008	350000	1000000
7	2009	140000	1750000
8	2010	45000	1500000
9	2011	0	2000000
10	2012	0	1800000
Итого			

### Задача 6

В мебельном цехе организации были произведены мягкие кресла и офисные стулья. Кресла поставили в дом отдыха, находящийся на балансе организации, а стулья - в конференц-зал и рабочие кабинеты. Кроме того, несколько стульев безвозмездно переданы стоматологической клинике, а два кресла подарены лично главному врачу. На возмездной основе мебель в августе не реализовывалась.

Во всех случаях продукция передавалась по минимальной отпускной цене. Исходные данные приведены в табл. 1.

Таблица 1

#### Передача собственной продукции в августе текущего года

Хозяйственная операция	Количество продукции, шт.	Отпускная цена единицы продукции, руб.
Кресла переданы в дом отдыха организации	24	1400
Кресла подарены лично главному врачу клиники для оборудования дачи	2	1400
Стулья переданы в конференц-зал	40	720
Стулья переданы в рабочие кабинеты	100	720
Стулья переданы безвозмездно городской стоматологической клинике	10	720

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### Задача 7

Организация 15 августа реализовала технологическое оборудование, ввезенное в Россию в июне предыдущего года в качестве взноса в уставный капитал со стороны немецкого акционера. Первоначальная стоимость технологического оборудования составляла 140 тыс. евро (условный курс на дату приобретения - 28 руб./евро), срок полезного использования оборудования - пять лет. В соответствии с договором цена реализации технологического оборудования составляет 118 тыс. евро без учета НДС (курс на дату реализации - 34,6 руб./евро). Оплата произведена 25 сентября (курс на 25 сентября - 35,8 руб./евро).

Определите сумму НДС по этой реализации при условии, что уровень цены удовлетворяет критериям ст. 40 НК РФ. Рассчитайте обязательства организации по НДС при условии, что в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы утвержден «по отгрузке».

### Задача 8

Организация в налоговом периоде приобрела (и оплатила) две технологические линии как взнос в уставный фонд создаваемой дочерней организации. К учету на счете 58 «Финансовые вложения» (субсчет «Паи и акции») принято 300 акций номинальной стоимостью 1000 руб./шт. Первоначальная стоимость каждой линии 240 тыс. руб., включая НДС, оборудование принято к учету 5 августа, взнос в уставный фонд оформлен 30 августа, при этом списана одна технологическая линия.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### Задача 9

Организация выполнила работы по расширению производственных мощностей, строительно-монтажные работы проведены собственными силами, налоговый период - месяц. Необходимая информация приведена в табл. 1.

Таблица 1

Расходы по цеху № 5

Вид расходов	Стоимость, руб.
Материалы (в том числе НДС)	540000
Заработная плата рабочих	120000
Командировочные расходы	15000
Амортизация основных средств, использованных при проведении работ	10000

Работы проведены в январе - марте. Объект принят государственной комиссией 28 мая, введен в эксплуатацию 29 мая, зарегистрирован в органах юстиции 1 августа.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате (возврату) в бюджет, и сроки уплаты налога.

### **Задача 10**

В налоговом периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательские работы, финансируемые из бюджета, на сумму 10 млн руб., по заказу и на средства коммерческих организаций - на сумму 40 млн руб. Эта же организация оказала:

- образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 80 млн руб.;
- консультационные услуги на сумму 5 млн руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 11**

В налоговом периоде организация, производящая электронное оборудование, реализовала 600 телевизоров по цене 5 тыс. руб. (без НДС) при их себестоимости 3500 руб. Рыночная цена в налоговом периоде составила 6100 руб. (включая НДС). Кроме того, три телевизора передали подшефной школе для осуществления уставной деятельности, один телевизор поставили на вахту, один - в кабинет директора, 40 телевизоров было использовано в качестве натуральной оплаты труда по себестоимости.

Организация также реализовала ранее приобретенные запчасти на сумму 15 тыс. руб., стоимость которых по балансу - 12 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 12**

Организация осуществляет розничную торговлю, переведенную в данном регионе на ЕНВД, а также оптовую торговлю. В феврале организация ввезла из-за рубежа грузовой автомобиль, который будет использоваться для доставки товаров, реализуемых оптом и в розницу. На таможне уплачен НДС в размере 40 тыс. руб. Налоговый период по НДС для организации - месяц. Общая стоимость товаров, отгруженных в феврале, составляет 1 млн руб. (без учета НДС), в том числе реализованных в розницу - 180 тыс. руб., оптом - 820 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 13**

Организация по договору с иностранным партнером реализует древесину партиями на условиях 100% предоплаты. По условиям договора право собственности на древесину переходит в момент погрузки древесины на борт корабля в порту г. Новороссийска. В сентябре организация А получает аванс на поставку первой партии товара на валютный счет, что в рублях по курсу ЦБ РФ на день поступления составляет 23,6 млн руб.

В сентябре организация А помещает товар под таможенный режим экспорта, оформляет грузовую таможенную декларацию, поручение на погрузку и коносамент, согласно которому товар вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации.

По первичным документам (договору купли-продажи, протоколу согласования цены) покупная стоимость древесины составила 19,2 млн руб., налог



на добавленную стоимость согласно счету-фактуре - 3,46 млн руб. Поставка древесины оплачена полностью.

В сентябре организация А получает аванс на поставку второй партии товара, что по курсу ЦБ РФ на день поступления составляет 24,0 млн руб. Подтверждения о погрузке товара на борт судна предприятие в июле не имеет. Покупная стоимость древесины - 20,6 млн руб., НДС - 3,71 млн руб.

Заполнить декларацию по налоговой ставке 0 %.

#### **Задача 14**

ООО «Трансцентр» приобрело в 1997 г. микроавтобус за 300000 руб. (в том числе НДС - 50000 руб.). В течение периода эксплуатации была произведена переоценка, после которой его восстановительная стоимость составила 400000 руб. В октябре 2007 г. организация продала микроавтобус за 24 000 руб., при этом сумма начисленной амортизации включала 210000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 15**

В апреле 2007 г. российская компания продала микроавтобус, который был приобретен в июне 2003 г. за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.) Микроавтобус введен в эксплуатацию в июне 2003 г. Весь НДС, уплаченный при покупке, был капитализирован, т.е. отнесен на счёт 01 «Основные средства». Норма амортизации по микроавтобусу составляет 12% в год для целей бухгалтерского учёта и 10% - для целей налогового учёта. Амортизация учитывается по линейному методу. Автобус продан за 96 000 руб. (включая НДС). Рассчитайте величину НДС, начисленного с выручки от продажи автобуса.

#### **Задача 16**

Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет и составьте налоговую декларацию, учитывая следующие данные. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. Товарооборот розничный - 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 %, закупочная стоимость товара - 40 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость - 18%. Товар был приобретен у поставщика в прошлом отчетном периоде, а оплачен в текущем - 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 %.
2. Получен аванс на расчетный счет - 72 тыс. руб.
3. Объем реализованных санаторных путевок - 720 тыс. руб.
4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства - 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.
5. Акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара - 24 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18% .

#### **Задача 17**

В I квартале 2007 года ООО «Фотон», занимающимся оптовой торговлей, были произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) в отчетном периоде организацией была реализована продукция:

- важнейшая и жизненно необходимая медицинская техника на сумму 120500 руб.;

- прочие изделия медицинского назначения, не относящиеся к числу важнейших и жизненно необходимых, на сумму 800000 руб.;

- продукты диабетического питания на сумму 600000 руб.;

2) дополнительно в марте на сумму 3600руб. (в том числе НДС - 549 руб.) произведена отгрузка изделий медицинского назначения, не входящих в перечень важнейших и жизненно необходимых, в счет авансов, поступивших в 2006 году;

3) в феврале 2007 года организацией получен аванс в счет предстоящей поставки продукции диабетического питания в размере 55000 руб.;

4) в отчетном периоде был уплачен НДС поставщикам по приобретенным товарам и услугам в сумме 45000 руб., причем 5000 руб. - сумма налога, уплаченная поставщикам и использованная в данном налоговом периоде при осуществлении операций, освобожденных от налогообложения;

5) безвозмездно передана образовательной школе компьютерная техника на сумму 30000 руб.;

6) оплачен НДС на таможне в сумме 150000 руб. при ввозе товаров из Нидерландов в Россию, причем НДС в размере 15000 руб. - это сумма налога по товарам, реализованным в данном налоговом периоде, которые освобождены от налогообложения;

7) выявлена ошибка в декларации за IV квартал 2006 года: неправомерно принят к вычету НДС в размере 40000 руб., не оплаченный поставщикам;

8) поступило сообщение от комиссионера о полученной им предоплате под поставку товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, на сумму 60000 руб. (включая НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и заполнить налоговую декларацию по НДС.

### **Задача 18**

Российская компания экспортирует древесину в Финляндию по прямому контракту с финской фирмой. Сумма контракта - 160000 евро. 26 февраля текущего года финская компания произвела предоплату в размере 100000 евро за поставку древесины, имевшую место 3 марта текущего года.

Оставшаяся часть платежа (60000 евро) была получена 15 мая текущего года. Российская компания представила в налоговую инспекцию пакет документов, подтверждающих экспорт, 10 октября текущего года.

НДС по экспортным товарам составил 520000 руб. Курсы евро (условно):

26 февраля - 30,1 руб./евро; 25 августа - 31,3 руб./евро; 3 марта - 30,3 руб./евро; 26 августа - 31,4 руб./евро; 15 мая - 30,8 руб./евро; 10 октября - 32,1 руб./евро; 24 августа - 31,2 руб./евро; 31 октября - 32,3 руб./евро.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условно):

- 1 января - 30 июня - 12%;
- 1 июля - 31 декабря - 14%.

1. Определите суммы НДС в декларациях по НДС и укажите, за какие месяцы и в какие сроки должны быть представлены эти декларации, учитывая, что российский экспортер отчитывается по НДС ежемесячно. Для упрощения решения не производить пересчет налога по курсу на дату оплаты экспорта.

2. Рассчитайте сумму пени по НДС на дату подтверждения экспорта.

### **Задача 19**

Российская компания построила производственное здание хозяйственным способом. В стоимость здания включаются, млн руб.:

- материалы - 12 (в том числе НДС);
- заработная плата строительных рабочих - 9,6 (без ЕСН);
- услуги субподрядчиков - 8,4 (в том числе НДС).

Здание принято и введено в эксплуатацию в ноябре 2007 г. Строительство продолжалось 3 месяца - с августа по октябрь. Затраты распределялись по этим месяцам равномерно. Ставка ЕСН - 26%.

Покажите порядок отражения НДС данных операций в декларациях по налогу за период с августа по октябрь.

### **Задача 20**

Организация отгрузила товар на сумму 120 тыс. руб. В счёт оплаты товара получен вексель номинальной стоимостью 150 тыс. руб. Вексель предъявлен к погашению через три месяца (91 день). Определить налоговую базу по полученному дисконту, если ставка рефинансирования Банка России составляет 10,5% годовых.

### **Задача 21**

Номинал векселя - 10000 руб., срок обращения векселя - один месяц, в бланке векселя обусловлена выплата процентов в течение срока обращения векселя исходя из 16% годовых. В течение срока обращения векселя действовала ставка рефинансирования ЦБ РФ в размере 10,5%. Определить сумму НДС с полученных за месяц процентов.

### **Задача 22**

ЗАО производит разные виды продукции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. ЗАО начало свою деятельность с января текущего года.

В январе куплено материалов на сумму 1062000 руб. (в том числе НДС). Все материалы были оплачены и использованы в производстве. Материалы на сумму 95580 руб. (без НДС) были использованы на производство продукции, не облагаемой НДС. Материалы на сумму 44420 руб. (без НДС) были использованы на производство как облагаемой, так и не облагаемой продукции. Остальные материалы были использованы на производство только облагаемой продукции.

Зарплата в январе составила 560000 руб., ЕСН - 140000 руб. 3% от заработной платы относилось к производственным рабочим, которые производили не облагаемую налогом продукцию. 20% зарплаты относилось и к той, и к

другой продукции. Остальная часть зарплаты - только к налогооблагаемой продукции.

Продажи (без НДС) составили 850000 руб. Из этой суммы продажи не облагаемой НДС продукции составили 85000 руб.

Составьте расчет по НДС за январь.

## ТЕСТЫ

**1. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:**

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

**2. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:**

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества.

**3. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из дачвальческого сырья и материалов определяется как:**

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость.

**4. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком налога на добавленную стоимость является получившая их сторона;
- в) плательщиком налога на добавленную стоимость является передающая их сторона.

**5. Обороты по реализации товаров магазинами беспощинной торговли:**

- а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

**6. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:**

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;

в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

**7. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:**

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от сумм выручки.

**8. Плата за участие в торгах на бирже:**

а) налогом на добавленную стоимость не облагается;

б) налогом на добавленную стоимость облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;

в) налогом на добавленную стоимость облагается по ставке 15,25%.

**9. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:**

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ; оказания услуг).

**10. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:**

а) в течение налогового периода;

б) по истечении налогового периода;

в) по истечении трех налоговых периодов.

**11. Налогообложение по налоговой ставке «0 процентов» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;

б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

**12. Иностранные организации, состоящие на налоговом учете по налогу на добавленную стоимость:**

а) уплачивают налог на добавленную стоимость в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

**13. Налогоплательщиками НДС признаются:**

а) организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

в) физические лица.

**14. Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции:**

- а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

**15. Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) которых превышает 2 млн руб. в месяц, налоговый период устанавливается как:**

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

**16. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:**

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 0%, 10%, 16%;
- в) 0%, 10%; 18%.

**17. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, устанавливаются:**

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Таможенным кодексом Российской Федерации;
- в) ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров.

**18. Налогоплательщики представляют документы для обоснования применения нулевой налоговой ставки по НДС:**

- а) не позднее 15 календарных дней, предшествующих дню представления налоговой декларации;
- б) одновременно с налоговой декларацией;
- в) в течение календарного месяца со дня представления налоговой декларации.

**19. В случае принятия налоговым органом решения об отказе в возмещении НДС мотивированное заключение представляется налогоплательщику:**

- а) не позднее 15 дней после завершения отчетного периода;
- б) не позднее 10 дней после вынесения решения;
- в) в течение месяца после утверждения решения руководителем налогового органа.

**20. Кто может быть освобожден от обязанностей налогоплательщика по НДС?**

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

**21. Какое обязательное условие необходимо соблюдать для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика?**

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих календарных месяца;

б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих квартала;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих последовательных календарных месяца.

**22. На какой период выдается налоговое освобождение по НДС?**

а) на 6 месяцев;

б) на 12 месяцев;

в) на 24 месяца.

**23. Может ли быть выдано освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС организации, реализующей подакцизные товары?**

а) да;

б) нет.

**24. Признается ли местом реализации товара территория России, если товар транспортировался с территории РФ в дальнее зарубежье?**

а) да;

б) нет.

**25. Какая из нижеперечисленных операций признается реализацией для целей исчисления НДС?**

а) безвозмездная передача основных средств при выходе одного из участников из общества с ограниченной ответственностью сверх стоимости первоначально внесенной доли уставного капитала;

б) безвозмездная передача основных средств организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации;

в) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

**26. облагаются ли НДС работы по озеленению земельного участка, находящегося на территории иностранного государства, если и заказчиком, и исполнителем являются российские организации?**

а) данные работы облагаются НДС, т.к. местом деятельности заказчика и исполнителя является Российская Федерация (по месту государственной регистрации организаций);

б) данные работы не облагаются НДС, т.к. земельный участок находится на территории иностранного государства.

**27. Каким образом в общем случае определяется налоговая база при реализации товаров (работ, услуг)?**

а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, с учетом акцизов и без включения в них НДС;

б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и без включения в них НДС;

в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, без учета акцизов и без включения в них НДС.

**28. Каким образом определяется налоговая база при продаже служебного легкового автомобиля, приобретенного в 1999 году и использовавшегося как основное средство производственного назначения?**

- а) как продажная стоимость автомобиля;
- б) как разница между продажной и остаточной стоимостью автомобиля;
- в) как разница между продажной и первоначальной (покупной) стоимостью автомобиля.

**29. Что является налоговой базой по НДС при осуществлении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров?**

- а) сумма вознаграждения;
- б) сумма вознаграждения и все суммы поступивших денежных средств, связанных с расчетами по указанным договорам;
- в) сумма вознаграждения, а также любые иные доходы, полученные при исполнении указанных договоров.

**30. облагаются ли НДС строительно-монтажные работы, выполненные хозспособом, при строительстве объектов непроизводственного назначения?**

- а) облагаются;
- б) не облагаются;
- в) облагаются в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров, работ, услуг, использованных при строительстве.

**31. Является ли налоговым агентом по НДС организация, перешедшая на упрощенную систему учета и отчетности?**

- а) да;
- б) нет.

**32. Иностранная организация, не зарегистрированная в России, осуществляет транспортировку товара, импортируемого в РФ. Обязана ли российская организация при перечислении дохода иностранной организации удержать НДС как налоговый агент со стоимости перевозки?**

- а) обязана, со стоимости всей транспортировки;
- б) обязана, со стоимости транспортировки по России;
- в) не обязана.

**33. Может ли счет-фактура выписываться в иностранной валюте?**

- а) не может;
- б) только по внешнеэкономическим сделкам;
- в) может, если по условиям договора обязательство выражено в иностранной валюте.

**34. Может ли приниматься к налоговым вычетам НДС по материальным ценностям, приобретенным в организациях розничной торговли?**

- а) не может;



б) может.

**35. Куда относятся суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), использующихся при оказании услуг, местом реализации которых не признается Российская Федерация?**

- а) принимаются в качестве налоговых вычетов;
- б) относятся на расходы организации;
- в) относятся за счет чистой прибыли организации.

**36. В течение какого срока налоговые органы принимают решение о возмещении НДС при возникновении отрицательной разницы по итогам отчетного налогового периода в общем случае?**

- а) в течение трех календарных месяцев, следующих за отчетным налоговым периодом;
- б) в течение двух недель после письменного заявления налогоплательщика;
- в) в течение одного месяца после камеральной проверки отчетности налогоплательщика.

**37. Облагаются ли НДС средства, зачисляемые в уставные фонды?**

- а) облагаются при любых условиях;
- б) облагаются, если вносятся юридическим лицом;
- в) не облагаются при любых условиях.

**38. Возмещается ли налогоплательщику сумма НДС по услугам, которые оказаны частной охранной организацией?**

- а) возмещается только бюджетной организации;
- б) возмещается;
- в) не возмещается, так как не является услугой производственного назначения.

## **Глава II. АКЦИЗЫ**

### **Вопросы**

1. Каково определение акциза как косвенного налога?
2. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
3. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
4. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в хозяйственных операций, связанных с акцизами?
5. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
6. Как отражаются в бухгалтерском учете акцизы к уплате в бюджет?
7. Как могут быть пересмотрены ставки акцизов?
8. Как учитывается сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет по подакцизным товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников Содружества Независимых Государств?
9. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
10. В каком порядке определяется дата реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?

11. Какая ставка акциза применяется при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
12. Как начисляется сумма акциза по конфискованным и(или) бесхозным подакцизным и акцизным товарам, подлежащим уничтожению, от которых произошел отказ в пользу государства?
13. Кто является плательщиками акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
14. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
15. Каков порядок возврата сумм акциза?
16. Что относится к подакцизным товарам?
17. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
18. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
19. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
20. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?
21. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет в случае, если при производстве подакцизного товара использован другой подакцизный товар, по которому на территории России уже уплачен акциз?
22. Как засчитывается сумма акциза, уплаченного по сырью, использованному при производстве товаров, не облагаемых акцизами?
23. Кто и в каких нормативных актах определяет ставки акцизов?
24. Какие ставки существуют по акцизам?
25. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
26. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
27. Как формируется налоговая база при реализации товаров, облагаемых разными ставками акциза?
28. Что такое налоговые вычеты? Каков порядок их применения?

### **Задания**

#### 1. Определите подакцизные товары:

- легковой автомобиль, грузовой автомобиль, автобус, микроавтобус, легковой автомобиль с прицепом, яхта;
- мотоцикл с мощностью двигателя 100 л.с, мотоцикл с мощностью двигателя 160 л.с, легковой автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с, легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с;
- спирт питьевой, спирт медицинский, спирт коньячный, спирт денатурированный, водка, десертный напиток (содержание спирта 5%);
- растворитель лака (содержание спирта 12%), раствор для мытья окон (содержание спирта 1,2%), спиртовая настойка валерианы (емкость флакона 25 мл), лосьон после бритья (содержание спирта 1,7%, емкость флакона 100 мл);
- нефть, бензин автомобильный, дизельное топливо, алмазы, золотой самородок, золотой слиток, золотой браслет;
- напиток клюквенный (содержание спирта 10%), медовуха (содержание спирта 10%);

та 6%), набор шоколадных конфет с ликером;  
- пиво (содержание спирта 3,5%), пиво безалкогольное, пиво крепкое (содержание спирта 9%), коньяк, вино натуральное;  
- сигареты, сигары, табак трубочный, табак курительный.

2. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

- организация производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли, предпринимателю без образования юридического лица (ПБОЮЛ);  
- российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории Российской Федерации;  
- магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку;  
- ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты;  
- обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы;  
- автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили;  
- автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению;  
- ПБОЮЛ ремонтирует легковые автомобили, а также реализует автомобильный бензин и моторное масло;  
- ЗАО «Крепыш» производит спирт и передает его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию ЗАО «Рюмочка» передало ЗАО «Крепыш» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве платы за выполненную работу, ЗАО «Рюмочка» реализует на сторону;  
- ЗАО «Шадринский ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Курганский спиртзавод» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «Опт - Курган», которое является дочерним обществом ОАО «Курганский спиртзавод». Другая часть готовой продукции передана в собственность ЗАО «Шадринский ЛВЗ» в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

Организация в отчетном периоде произвела и реализовала алкогольной продукции 50000 литров, содержания спирта в продукции 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, составляет 146 руб. Определить сумму акциза по реализованной продукции.

### **Задача 2**

Организация в отчетном периоде произвела и реализовала 500 л этилового спирта. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 3**

Организация, производящая алкогольную продукцию, реализовала в мае: с 1 по 15 мая 300 л вина игристого и 400 л вина натурального; с 16 мая

по 31 мая - 300 л вина игристого и 600 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 4**

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах - 10000000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.

#### **Задача 5**

Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет по следующим данным:

таможенная стоимость товара - 400000 руб. (4000 л);

ставка акциза - 3 руб. 15 коп. за 1 литр;

ставка НДС - 18%;

таможенные пошлины - 60000 руб.

#### **Задача 6**

Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора - 20 руб., количество подакцизных товаров - 150 000 шт.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задача 7**

Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи, - 45000 руб. Ставка акциза - 15%.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет.

Заполните налоговую декларацию.

#### **Задача 8**

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

#### **Задача 9**

Акционерное общество «Нефтепровод», имеющее свидетельство на производство нефтепродуктов, изготовило 1500 тонн прямогонного бензина, затем продало этот бензин ООО «Фокус» для производства продукции нефтехимии. ООО «Фокус» имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 10**

Организация в отчетном периоде произвела 2500 дал этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта 300 дал было реализовано парфюмерной промышленности, 200 дал передано бесплатно подшефной

городской больнице, 700 дал передано другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запасные части.

Из остаточного спирта была изготовлена водка (40%), реализованная в том же отчетном периоде - 3120 дал, в том числе на экспорт - 120 дал, в торговую сеть - 1000 дал.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате организацией в бюджет за отчетный период.

### **Задача 11**

Ликеро-водочный завод реализовал в июле настойку «Рябиновая» собственного производства в бутылках емкостью 0,5 л и крепостью продукта 30%, при этом 200 тыс. бутылок было реализовано оптовым организациям, а 1 тыс. бутылок - в розницу.

Для изготовления настойки завод в прошлом периоде закупил на условиях предоплаты спирт.

Вычислите акциз за июль. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

### **Задача 12**

В августе организация оптовой торговли реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

- 1 августа - водку 40% - 10 тыс. бутылок;
- 5 августа - настойку 30% - 8 тыс. бутылок;
- 10 августа - настойку 30% - 2 тыс. бутылок;
- 15 августа - водку 40% - 10 тыс. бутылок;
- 20 августа - вино шампанское - 15 тыс. бутылок;
- 22 августа - водку 40% - 6 тыс. бутылок;
- 24 августа - вино шампанское - 5 тыс. бутылок;
- 29 августа - настойку 30% - 3 тыс. бутылок.

Емкость тары: по вину шампанскому - 0,7 л, по водке и настойке - 0,5 л.

Исчислите акциз и заполните налоговую декларацию по акцизам на алкогольную продукцию, реализуемую оптовой торговлей за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

### **Задача 13**

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства товара 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% себестоимости. Условная ставка акциза - 5%.

Определите минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

### **Задача 14**

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость 1 л пива - 5 руб., рентабельность производства - 20% себестоимости.

Определите отпускную цену пива.

### **Задача 15**

Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с). 100 автомобилей экспортировано в Чехию (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию) и 200 автомобилей - в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии). Один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии». Один автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому и 258 автомобилей было реализовано по цене 210 тыс. руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 тыс. руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 16**

Организация в октябре произвела 5510 л этилового спирта (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

-800 л реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;

-50 л передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;

-100 л реализовано ветеринарной лечебнице;

-3000 л передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;

-60 л направлено на премирование передовиков производства;

-1500 л передано собственному цеху для производства водки.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 17**

Организация производит табачные изделия. В отчетном периоде произвела 5000 пачек сигарет с фильтром и 800 пачек сигарет без фильтра. 200 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников. 800 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% произведенного объема.

Сигареты с фильтром были реализованы по цене 25 руб. за пачку (цена без акциза и НДС), а сигареты без фильтра - по цене 18 руб. за пачку (цена без акциза и НДС). Рыночная цена отчетного периода составила по сигаретам с фильтром - 40 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра - 27 руб. за пачку. Рыночная цена предыдущего периода составила по сигаретам с фильтром - 38 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра - 30 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 18**

Ликеро-водочный завод произвел в отчетном периоде 260 тыс. бутылок водки (емкость - 0,5 л, крепость - 40%). Сбор за изготовление одной акцизной марки составляет 1,35 руб. Для получения акцизных марок необходимо уплатить авансовый взнос по акцизам в размере 0,75 руб. за 1 акцизную марку. Объем реализации составил 88% объема производства. Продукция реализована в магазины розничной торговли.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 19**

Организация в отчетном периоде выпустила 12 тыс. этилового спирта (96%). В августе из спирта произвели 57 тыс. бутылок водки (емкость - 0,5 л, крепостью - 40%). 85% объема произведенной водки было реализовано оптовой организацией, 7% - в магазины розничной торговли. Покупателем был осуществлен возврат приобретенной водки в количестве 1,5 тыс. бутылок.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 20**

В отчетном периоде организация произвела 126 тыс. бутылок водки (емкость - 0,5 л, крепость - 40%) и реализовала 120 тыс. бутылок через сеть супермаркетов. Закуплено 30 тыс. л спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 21**

В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 млн шт. за 600 тыс. руб. (без учета акциза и НДС). Себестоимость реализованной партии составила 400 тыс. руб.

Налоговая ставка акциза на сигареты с фильтром установлена в размере 65 руб. за 1 тыс. шт. + 8%.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 22**

В марте ликероводочный завод передает своему структурному подразделению 5000 л водки (крепость - 40%). Подразделение выделено на отдельный баланс. Себестоимость переданной продукции составляет 175 тыс. руб. Налоговая ставка на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% (в пересчете на 1 л чистого алкоголя) составляет 146 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по алкогольной продукции, переданной структурному подразделению.

## **ТЕСТЫ**

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

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

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

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

**3. Подакцизными признаются следующие товары:**

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;

д) изделия из натурального меха.

**4. Плательщиками акцизов являются:**

- а) автосалон, реализующий отечественные автомобили;
- б) ресторан, реализующий коньяк;
- в) гражданин Иванов (зарегистрированный как ПБОЮЛ), реализующий сигареты;
- г) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.

**5. Не облагаются акцизами:**

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

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

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

**7. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:**

- а) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%;
- б) препарат прошел регистрацию в Минздравсоцразвития России;
- в) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- г) препарат разлит в емкости не более 100 мл;
- д) препарат соответствует фармакопейным статьям.

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

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

**9. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:**

- а) налоговая база не увеличивается;
- б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговая база увеличивается на эти суммы.



**10. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:**

- а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

**11. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) не признается налогооблагаемой операцией, если подакцизные товары передаются для:**

- а) собственных нужд;
- б) дальнейшего производства других подакцизных товаров;
- в) дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- г) оплаты труда работников организации.

**12. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:**

- а) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации;
- в) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов);
- г) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком.

**13. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:**

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

**14. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:**

- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
- б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
- г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

**15. При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:**

- а) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

- б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;
- в) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

**16. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:**

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость этих товаров.

**17. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:**

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

**18. Суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету при соблюдении следующих условий:**

- а) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров;
- б) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы;
- в) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены;
- г) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета.

**19. Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза, исчисленного исходя из налоговой базы по итогам налогового периода:**

- а) направляется в отчетном периоде и в течение трех налоговых периодов, следующих за ним, на исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, подлежащих зачислению в тот же бюджет;
- б) направляется на исполнение обязанностей по уплате акциза в течение календарного года, в котором произошло такое превышение;
- в) подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению в течение 30 дней после окончания налогового периода, в котором произошло такое превышение.

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

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

**21. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:**

- а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпу-

щенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

**22. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:**

а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока, или отказа от них.

**23. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле суммы акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:**

а) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы;

б) на расчеты с бюджетом;

в) на себестоимость продукции.

**24. Суммы, уплаченные при приобретении акцизных марок либо специальных региональных марок:**

а) относятся на счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на прибыль организаций;

б) включаются в состав расходов, учитываемых в целях исчисления налога на прибыль организаций;

в) включаются в состав расходов, учитываемых в целях исчисления налога на прибыль организаций, в пределах 1% ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

г) подлежат вычету из общей суммы акциза, исчисленной на объем реализованной (переданной) продукции.

**25. Собственник нефти при оприходовании нефтепродуктов, произведенных другой организацией на давальческой основе из этого сырья:**

а) не является плательщиком акциза, так как акциз всегда платит организация, передающая нефтепродукты;

б) всегда является плательщиком акциза;

в) является плательщиком акциза при наличии соответствующего свидетельства.

**26. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта производится:**

а) без учета акциза;

б) с учетом акциза;

в) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

**27. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет производят:**

- а) налоговые органы самостоятельно;
- б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;
- в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику.

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

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

**29. Укажите верные утверждения в отношении налоговых вычетов по акцизам:**

- а) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база;
- б) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье;
- в) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде;
- г) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки.

**30. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается:**

- а) по месту производства;
- б) по месту реализации;
- в) по месту регистрации налогоплательщика;
- г) по месту фактического нахождения налогоплательщика.

**31.носителем акциза является:**

- а) владелец товара;
- б) покупатель товара;
- в) продавец товара;
- г) конечный потребитель.

## Глава III. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

### Вопросы

1. Кто является плательщиком единого социального налога?
2. Что является объектом налогообложения единым социальным налогом?
3. Как определяется налоговая база единого социального налога?
4. Какие доходы не являются объектом налогообложения единым социальным налогом?
5. Какие налоговые льготы установлены российским налоговым законодательством по единому социальному налогу?
6. Каковы ставки уплаты единого социального налога?
7. Каков порядок исчисления и уплаты единого социального налога?
8. Какие организации и индивидуальные предприниматели не являются налогоплательщиками единого социального налога?
9. Какие доходы относятся к дополнительной материальной выгоде?
10. Каков налоговый период для единого социального налога?
11. Какая существует зависимость ставки налога от дохода работника?
12. В каком порядке определяется налоговая база на одного работника, если налогоплательщик осуществляет деятельность менее одного налогового периода?
13. Как определяется дата получения доходов и осуществления расходов в целях единого социального налога?
14. На какие самостоятельно произведенные расходы может быть уменьшена сумма ЕСН, зачисляемая в составе социального налога в Фонд социального страхования РФ?
15. Какие сведения налогоплательщики обязаны представить в Фонд социального страхования РФ в сроки, установленные для уплаты ЕСН?
16. В какие сроки производится уплата авансовых платежей по ЕСН налогоплательщиками - работодателями?
17. В какие сроки производится уплата авансовых платежей по ЕСН налогоплательщиками, не являющимися работодателями?
18. Как осуществляется учет ЕСН налогоплательщиками - работодателями?
19. Как уплачивают ЕСН иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, если они не обладают правом на государственное пенсионное обеспечение?

### Задания

1. Организация применяет общую систему налогообложения. Начисляется ли ЕСН на суммы отпускных по дополнительным отпускам, установленным коллективным договором?
2. В связи со смертью работника на основании коллективного договора из средств организации произведены выплаты сверх норм, утвержденных законодательством Российской Федерации.

Определите, относятся ли эти выплаты согласно ст. 238 НК РФ к суммам единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщику, не подлежащим налогообложению (п.п. 3 п. 1 ст. 238 НК РФ).

3. Организация неполностью уплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные за декабрь. Разница между начисленными и уплаченными суммами отражена в декларации за текущий год. В результате неуплаты страховых взносов занижена сумма ЕСН в федеральный бюджет. С какого момента на эту сумму будут начисляться пени?

4. Организация заключила авторский договор с инвалидом. Может ли она воспользоваться льготой (согласно ст. 239 НК РФ) и не начислять ЕСН на его доходы, пока они не достигнут 100 тыс. руб.?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

В январе организация произвела выплаты своим работникам:

- заработная плата работникам, состоящим с организацией в трудовых отношениях - 700000 руб.;
- вознаграждения по договорам подряда - 250000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности - 2 000 руб.

Рассчитайте величину налоговых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет, ФСС РФ и фонды обязательного медицинского страхования.

### **Задача 2**

В 2007 г. актрисе Ирине Кругловой была начислена зарплата в сумме 420000 руб. В январе 2008 г. Ирина также получила на свой банковский счет 251300 руб. Это была выплата премии за 2007 г., начисленной в декабре 2007 г.

Кроме того, в 2007 г. театр оплатил Ирине стоимость:

- абонеента на посещение бассейна в сумме 18000 руб. (абонемент был приобретен в феврале);
- талонов на питание в буфете театра в размере 12000 руб. (1000 руб. ежемесячно);
- путевки в Испанию на отдых стоимостью 36000 руб. (оплата была сделана в мае);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50000 руб. (оплата была произведена в январе).

Все вышеуказанные выплаты (кроме оплаты полиса) были сделаны за счет чистой прибыли театра.

В июле 2007 г. Ирина получила от театра браслет стоимостью 16000 руб. в качестве подарка на день рождения.

1. Рассчитайте налоговую базу по ЕСН Ирины за 2007 г.
2. Рассчитайте ЕСН с доходов Ирины по регрессивной шкале.

### **Задача 3**

В 2007 г. организация начислила своему директору Михаилу Сквородкину следующие доходы, руб.:

Зарплату	800000
Премиию за год*	1000000

Кроме того, Михаил получил от организации, руб.:

Материальную помощь**	500000
Подарки**	300000
Возмещение командировочных расходов	
В пределах норм	4500
Сверх норм**	320000

Организация также оплатила Сковордкину:

Участие в учебном семинаре	15000
Талоны на питание***	60000
Путевку в лечебный санаторий в Подмосковье**	3700
Фирменную одежду**	18000
Отдых в Турции**	21000
Операцию для его сына**	75000

Примечания:

\* Премия была выплачена в следующем году.

\*\* Выплата производилась за счет чистой прибыли.

\*\*\* Оплата питания предусмотрена трудовым договором.

В пользу Михаила были произведены взносы по следующим договорам:  
 - негосударственного пенсионного обеспечения - 61000 руб.;  
 - добровольного медицинского страхования самого Сковородкина - 50000 руб.;  
 - добровольного медицинского страхования его супруги - 80000 руб.

Определите налоговую базу по ЕСН Сковородкина и рассчитайте ЕСН.

#### Задача 4

Выручка от продаж организации за I квартал составила 400000 руб. Других доходов организация не имела. Общая сумма расходов составила 300000 руб. В отчетном периоде в пользу сотрудников организации были осуществлены следующие выплаты и исчисления:

- заработная плата в размере 100000 руб.;
- премия - 40000 руб.;
- надбавка за работу в ночное время - 20000 руб.;
- материальная помощь на социальные потребности - 15000 руб.;
- возмещение стоимости путёвок на санаторно-курортное лечение - 18000 руб.

Определите налоговую базу по ЕСН и налогу на прибыль и рассчитайте сумму налогов.

#### Задача 5

Исчислите величину налоговых платежей, подлежащих уплате в ФСС РФ, федеральный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- оплата труда - 600000 руб.;

- дивиденды - 100000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности - 15000 руб.;
- компенсации уволенным за неиспользованный отпуск уволенным - 12000 руб.;
- компенсации стоимости туристических путевок - 30000 руб.;
- расходы по найму жилья при командировках без представленных документов в пределах норм - 8000 руб.

#### **Задача 6**

Исчислите единый социальный налог по перечню выплаченных доходов, если у организации - работодателя, занятой в производстве сельскохозяйственной продукции, налоговая база на каждого работника с начала года не превышает 100000 руб.; заработная плата - 1000000 руб.; доходы, полученные в натуральной форме сельскохозяйственной продукцией, - 500000 руб.; оплата работодателем коммунальных услуг - 20000 руб.; единовременная материальная помощь семье умершего работника - 10000 руб.; оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работников (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на доходы организации) - 17000 руб.

#### **Задача 7**

Врач-стоматолог городской поликлиники А.Г. Иванов получил в I квартале заработную плату по занимаемой должности за счет бюджетных средств в сумме 15 тыс. руб., а за оказание платных услуг пациентам в той же поликлинике - 25 тыс. руб.

Кроме того, А.Г. Иванов получил 5 тыс. руб. за прочитанные им лекции по заказу общества по распространению научных знаний, а также 1 тыс. руб. за статью, опубликованную в научно-популярном журнале.

В апреле одна из иностранных организаций выплатила А.Г. Иванову дивиденды на сумму 10 тыс. руб.

Определите сумму выплат и вознаграждений, подлежащую обложению единым социальным налогом (ЕСН), укажите налогоплательщика по каждой сумме.

#### **Задача 8**

Инженер проектной организации П.С. Петров в I квартале ежемесячно получал заработную плату по основной тарифной ставке в размере 3000 руб., ежемесячные премии - 1500 руб.

В феврале инженер получил единовременную материальную помощь в сумме 2000 руб., а также возмещение командировочных расходов в размере 3000 руб.

В марте П.С. Петров получил установленную городскими властями премию за разработку сооружения для городского парка в размере 7000 руб.

Определите сумму выплат и вознаграждений, подлежащих обложению ЕСН.

#### **Задача 9**

Сотрудник Владислав Иванов, работающий в организации по трудовому договору, получил в 2007г. от организации следующие виды доходов, тыс. руб.:



Заработную плату	360
Премию по результатам работы за год (начислена в текущем году, выплачена в следующем году)	96
Оплату теннисного абонемента*	159
Оплату мобильного телефона, используемого Владиславом для производственных (50%) и личных нужд (50%)*	36
Оплату полиса добровольного медицинского страхования Владислава (срок страхования - 12 месяцев) (50% включено в расходы, уменьшающие прибыль, остальное списано за счет чистой прибыли)	369
Компенсацию суточных по норме 1000 руб. в день (норма установлена приказом по организации)**	46
Скидки при покупке товаров у данной организации	2
Фотоаппарат, полученный в подарок на день рождения*	7
Талоны на бесплатное питание, предусмотренные трудовым договором	20
Материальную выгоду по беспроцентному займу	60
Компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях (только 10% суммы вошло в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль)	10
Оплату больничных листов Владислава	6
Оплату компьютера, приобретенного организацией у Владислава для производственных нужд	30
Материальную помощь согласно заявлению Владислава*	45

Примечания:

\* Эти расходы полностью относятся за счет прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль.

\*\* Норма, предусмотренная законодательством, 100 руб.

1. Определите налоговую базу по ЕСН.
2. Объясните, почему отдельные виды выплат не должны включаться в налоговую базу по ЕСН.
3. Рассчитайте сумму налога по регрессивной шкале.

### Задача 10

Индивидуальный предприниматель, владелец книжного киоска, является плательщиком НДФЛ и ЕСН. У него работает один продавец. Доходы и расходы предпринимателя, связанные с предпринимательской деятельностью, в 2007 г. составили, руб.:

- доходы от предпринимательской деятельности - 1420000;
- начисленная заработная плата продавцу - 380000.

Другие расходы (помимо зарплаты продавца и ЕСН, начисленного на эту зарплату), принимаемые при исчислении налоговой базы по ЕСН, - 350000. Предприниматель освобожден от уплаты НДС.

1. Рассчитайте сумму ЕСН, уплачиваемую предпринимателем с заработной платы продавца.

2. Рассчитайте сумму ЕСН, уплачиваемую предпринимателем со своего дохода, при условии, что он использует профессиональный налоговый вычет в размере:

а) произведенных им расходов;

б) 20% от выручки.

### **Задача 11**

У индивидуального предпринимателя работают 10 человек. Выплаты заработной платы за январь текущего года составили:

1-му работнику - 5000 руб.;

2-му работнику - 4800 руб.;

3-му работнику - 4200 руб.;

4-му работнику - 3000 руб.;

5-му работнику - 2500 руб.;

остальным пяти работникам - по 2100 руб.

Рассчитайте сумму ЕСН за январь.

### **Задача 12**

Марат Башаров зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. Он открыл ресторан «У Марата», в котором работают повар, официант, уборщица.

Доходы и расходы текущего года, руб.:

1) выручка от продаж - 3300000;

2) себестоимость приобретенных продуктов - 1560000;

3) платежи за аренду помещения - 220000;

4) зарплата повара - 610000;

5) зарплата официанта - 480000;

6) зарплата уборщицы - 130000;

7) выручка от продажи «Газели», используемой для привоза продуктов, - 880000;

8) покупная цена «Газели» (см. п. 7) - 520000, накопленный износ - 180000;

9) социальные вычеты Марата за текущий год - 35000.

1. Рассчитайте ЕСН и НДФЛ с доходов Марата при условии, что он использует профессиональный вычет в размере реальных затрат.

2. То же при условии, что он использует профессиональный вычет в размере 20%.

### **Задача 13**

У предпринимателя работают 50 человек. Сумма заработной платы за январь - март текущего года составила:

1-му работнику - 17 000 руб.;

2-му работнику - 15 000 руб.;

3-му работнику - 10 100 руб.;

4-му работнику - 9200 руб.;

5-му работнику - 8700 руб.;

6-му работнику - 8600 руб.;  
7-му работнику - 8500 руб.;  
8-му работнику - 8400 руб.;  
9-му работнику - 8300 руб.;  
10-му работнику - 8200 руб.;  
остальным 40 работникам - по 7950 руб.

В апреле начислено:

1-му работнику - 9184 руб.;  
2-му работнику - 8734 руб.;  
3-му работнику - 7544 руб.;  
4-му работнику - 7334 руб.;  
5-му работнику - 7204 руб.;  
6-му работнику - 3050 руб.;  
7-му работнику - 3020 руб.;  
8-му работнику - 3000 руб.;  
9-му работнику - 2970 руб.;  
10-му работнику - 2960 руб.;  
остальным 40 работникам - по 1125 руб.

- а) определите, какую ставку ЕСН будет применять налогоплательщик для исчисления налога в период с января по март; рассчитайте сумму налога;  
б) определите ставку налога для исчисления ЕСН в апреле, порядок ее применения; рассчитайте сумму налога за апрель;  
в) сделайте перерасчет ЕСН за январь - апрель текущего года.

#### **Задача 14**

В организации работают четыре человека. Выплаты работникам с января по апрель текущего года составили:

1-му работнику - 9 тыс. руб.;  
2-му работнику - 10 тыс. руб.;  
3-му работнику - 110 тыс. руб.;  
4-му работнику - 12 тыс. руб.

За этот период 2-й и 4-й работники получили возмещение расходов на повышение профессионального уровня:

2-й работник - 1 тыс. руб.;  
4-й работник - 1 тыс. руб.

Рассчитайте налоговую базу по ЕСН.

#### **Задача 15**

В организации работают четыре человека. Выплаты работникам с января по март текущего года составили:

1-му работнику - 7500 руб.;  
2-му работнику - 7500 руб.;  
3-му работнику - 105 000 руб.;  
4-му работнику - 10 000 руб.

За апрель текущего года выплаты составили:

1-му работнику - 1500 руб.;

2-му работнику - 2500 руб.;

3-му работнику - 5000 руб.;

4-му работнику - 2000 руб.

3-й работник является инвалидом. Выплаты, не подлежащие налогообложению за период с января по апрель текущего года, составили:

2-му работнику - 1000 руб. в апреле текущего года;

4-му работнику - 1000 руб. в марте текущего года.

Рассчитайте налоговую базу по ЕСН.

### Задача 16

В организации в текущем году работали пять человек. Выплаты, начисленные сотрудникам организации в текущем году:

Месяц	Ежемесячные выплаты, облагаемые ЕСН, руб.				
	1-му работнику	2-му работнику	3-му работнику	4-му работнику	5-му работнику
Январь, в том числе с начала года	25000 25000	3000 3000	2000 2000	2500 2500	2600 2600
Февраль, в том числе с начала года	25000 50000	3000 6000	2000 4000	2500 5000	2600 5200
Март, в том числе с начала года	25000 75000	3000 9000	2000 6000	2500 7500	2600 7800

Рассчитайте сумму ЕСН.

### Задача 17

Сидоров А.П., зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, является владельцем и одновременно директором магазина, в котором работают четыре продавца (включая старшего продавца), экспедитор и уборщица. Оклады сотрудников приведены ниже. Кроме того, продавцы имеют процент от прибыли магазина.

Должность	Заработная плата, руб.	Процент от прибыли, %
Директор	10000	-
Старший продавец	5000	15
Продавец	3500	10
Экспедитор	6000	-
Уборщица	3000	-

За отчетный период выручка от реализации продукции составила 1,5 млн руб., закупочная цена товаров - 600 тыс. руб., включая стоимость доставки и иные затраты по транспортировке. Арендные платежи - 90 тыс.

руб. в месяц, включая коммунальные платежи. Оплата услуг Мосэнерго - 3 тыс. руб. в месяц. Периодические платежи за охранную сигнализацию - 4 тыс. руб. в месяц. Канцелярские товары, иные товарно-материальные ценности, мелкий ремонт - 10 тыс. руб. в месяц.

1. Определите налоговую базу и применяемые ставки по ЕСН.

2. Укажите, какие изменения будут внесены в расчеты, если:

-продавцы магазина получают вознаграждение в качестве процента не от прибыли, а от объема реализации;

-Сидоров А.П. применяет упрощенную систему налогообложения.

3. Рассчитайте величину отчислений в федеральный бюджет при условии, что магазин зарегистрирован в качестве юридического лица, в котором директор получает ежемесячное вознаграждение в размере:

- 50% прибыли (выплата производится из прибыли, оставшейся после уплаты налога);

- 15% объема реализации.

4. Повлияет ли приведенное в п. 3 изменение условий на расчет платежей в фонды обязательного медицинского страхования? Укажите порядок и сроки уплаты налога.

### **Задача 18**

В марте организация произвела выплаты в пользу своих сотрудников (выписка из расчетной ведомости приведена в табл. 1). Организация осуществляет доплату на питание - 4000 руб. на каждого сотрудника, расходы на обязательное страхование составляют 2000 руб. ежемесячно на каждого сотрудника. В указанном периоде были уплачены взносы по договорам добровольного личного страхования, которыми предусматривается оплата медицинских расходов, - 1800 руб. на каждого сотрудника. Все договоры заключены на три года, договор в отношении директора организации - на 10 месяцев.

Специалисты отдела продаж получили выплаты в размере 2000 руб. за счет членских профсоюзных взносов, аналогичные выплаты были в январе и феврале. Специалист маркетингового отдела получил выплату в размере 6000 руб. за счет членских профсоюзных взносов, аналогичные выплаты ранее не производились. Директор организации получил выплату в размере 10 500 руб. за счет членских профсоюзных взносов, аналогичные выплаты ранее не производились.

Таблица 1

## Выписка из расчетной ведомости (руб.)

Должность	Начислено и выплачено в денежной форме	Премия ежемесячная	Прочие выплаты	Сумма выплаты	Примечание
Специалист финансового отдела	31000	4000	Оплата обучения для получения квалификационного аттестата профессионального бухгалтера	62000	
Специалист маркетингового отдела	27000	4500	Премия за организацию эффективной рекламной кампании	35000	Единовременная премия трудовым договором не предусмотрена
Специалист отдела продаж	20000	5000	Выдан набор продукции организации	8500	Продукция выдана в качестве поощрения «лучшему продавцу»
Специалист отдела продаж	20000	5000	Оплата командировочных расходов, в том числе: суточные, оплата гостиницы, расходы на проезд	1400 21000 6000	Суточные выплаты из расчета 200 руб./день, подтверждающий документ из гостиницы не представлен
Специалист отдела продаж	20000	5000	Материальная помощь в связи с пожаром	42000 42000	Представлены акты пожарной инспекции и ДЭЗ
Директор	36000	6000	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	90000	
Не является сотрудником	18000				Основание: договор о предоставлении квартиры директору организации
ПБОЮЛ, не являющийся сотрудником	28000				Выполнены работы по дизайну и оформлению офиса

Рассчитайте платежи по ЕСН по каждому сотруднику организации, укажите сроки уплаты налога и представления соответствующей отчетности.

**Задача 19**

По состоянию на конец I квартала в пользу сотрудников организации были осуществлены следующие выплаты (см. табл. 1).

Определите величину платежей в федеральный бюджет и Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) за отчетный период.

Таблица 1

Должность	Заработная плата	Медицинская страховка (договор на срок менее одного года)	Медицинская страховка (договор на срок более одного года)	Ежемесячная премия	Прочие выплаты из прибыли
Директор	280 000	3000	-	120000	30000
Главный бухгалтер	150 000	3000	-	50000	40000
Начальник производственного отдела	90000		2500	10000	10000
Начальник отдела сбыта	90000	90000	-	10000	15000
Сотрудник производственного отдела	60000	-	2000	5000	-
Сотрудник производственного отдела	60000	-	2000	5000	-
Сотрудник производственного отдела	60000	-	2000	5000	-
Сотрудник отдела сбыта	50000	-	2000	5000	-
Сотрудник отдела сбыта	50000	-	2000	5000	-
Секретарь	30000	-	2000	3000	-

### Задача 20

Муниципальная поликлиника имеет три источника финансирования:

- бюджетные средства;
- средства, поступающие от страховых компаний в рамках Программы обязательного медицинского страхования (ОМС);
- доходы от оказания платных медицинских услуг.

В I квартале трем специалистам поликлиники была оказана материальная помощь в размере 5 тыс. руб. каждому:

- старшей медсестре (источник - средства ОМС);
- медсестре стоматологического кабинета (источник - доход от предпринимательской деятельности);
- терапевту (источник - поступления из бюджета).

Определите налоговую базу по ЕСН и рассчитайте сумму налога.

## ТЕСТЫ

**1. Не является плательщиком единого социального налога:**

- а) организации;
- б) индивидуальный предприниматель;
- в) физические лица, получающие оплату по труду.

**2. За счет какого источника уплачивается единый социальный налог?**

- а) включается в состав затрат;
- б) относится на финансовые результаты деятельности;
- в) уплачивается из выручки от реализации.

**3. Налоговый период по единому социальному налогу:**

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

**4. Как исчисляется сумма единого социального налога:**

- а) отдельно в отношении каждого фонда;
- б) по единому проценту для всех фондов от налоговой базы;
- в) отдельно в отношении каждого фонда в абсолютных суммах.

**5. Объект налогообложения единым социальным налогом:**

- а) доход, начисляемый в пользу каждого работника;
- б) доход от предпринимательской деятельности всех работников;
- в) фонд оплаты труда всех работников.

**6. По единому социальному налогу для организаций базовыми ставками являются:**

- а) 20%, 2,9%, 1,1%, 2,0%;
- б) 20,6%, 2,9%, 1,1%, 2,6%
- в) 26%, 4%, 2,6%, 2,0%.

**7. Единым социальным налогом подлежат обложению суммы:**

- а) возмещения расходов при выполнении физическими лицами трудовых обязанностей за пределами нахождения организации;
- б) вознаграждений работников по найму;
- в) стоимости форменной одежды, выданной в соответствии с законодательством.

**8. Не подлежат обложению единым социальным налогом:**

- а) выплаты по авторскому договору;
- б) оплата отдыха работников;
- в) оплата расходов по повышению профессионального уровня работника.

**9. Единый социальный налог зачисляется:**

- а) в Пенсионный фонд Российской Федерации, ФСС РФ;
- б) в федеральный бюджет, в ФСС РФ, фонды обязательного медицинского страхования.

**10. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета, подлежат налогообложению:**

- а) в размерах, превышающих 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;



- б) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете за календарный месяц;
- в) в части сумм, превышающих 100 минимальных размеров оплаты труда за налоговый период.

**11. Не включаются в состав доходов, подлежащих обложению ЕСН:**

- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
- б) суточные сверх норм при наличии приказа по организации;
- в) суммы компенсации стоимости туристических путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

**12. В целях исчисления ЕСН для доходов от предпринимательской деятельности либо иной профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов дата получения доходов определяется как:**

- а) день начисления доходов;
- б) последний календарный день месяца выплаты;
- в) день фактического получения соответствующего дохода.

**13. Ежемесячные авансовые платежи по ЕСН налогоплательщики:**

- а) не уплачивают;
- б) уплачивают в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- в) уплачивают не позднее 15-го числа следующего месяца.

**14. Расчёт сумм авансовых платежей по ЕСН, подлежащих уплате в течение налогового периода, налогоплательщику, не являющемуся работодателем, производится:**

- а) самостоятельно;
- б) налоговым органом.

**15. Сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком, не являющимся работодателем:**

- а) самостоятельно;
- б) по согласованию с налоговым органом.

## **Глава IV. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **Вопросы**

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Назовите ставки налога и их распределение по бюджетам.
3. Как определяется налогооблагаемая база по данному налогу?
4. Каковы сроки платежей по налогу.
5. По каким видам затрат для целей налогообложения установлены нормы и лимиты?
6. Являются ли филиалы плательщиками налога на прибыль?
7. Как определяется конечный финансовый результат деятельности страховых организаций?

8. Как исчисляется банками налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль?
9. Как рассчитывается налог на прибыль при реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных и по ценам ниже себестоимости?
10. В каком порядке рассчитываются банками суммы компенсации разницы в процентах по ссудам, выдаваемым работникам банка?
11. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
12. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
13. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения?
14. Каков порядок налогообложения доходов организаций, полученных в иностранной валюте?
15. Какая деятельность относится к посредническим операциям?
16. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль по посреднической деятельности?
17. В каком порядке создаются резервы по сомнительным долгам, учитываемые для целей налогообложения?
18. Каков порядок уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
19. В каком порядке облагается прибыль, полученная по договору простого товарищества?
20. Как распределяется убыток, полученный по договору простого товарищества?
21. Что является объектом налогообложения бирж?
22. Каков порядок перехода организаций на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль?
23. В какие сроки представляется в налоговый орган справка об авансовых взносах в бюджет налога на прибыль?
24. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые взносы налога на прибыль?
25. В каком порядке может быть пересмотрена сумма предполагаемой прибыли и авансовых взносов в бюджет налога на прибыль?
26. В каком порядке подлежит уточнению разница между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и фактическими авансовыми платежами за истекший квартал?
27. Как отражаются в учете дополнительные платежи в бюджет (возврат из бюджета), исчисленные исходя из сумм доплаты (уменьшения) налога на прибыль и авансовых взносов налога и скорректированные на учетную ставку Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом?
28. В каком порядке производится уплата налога на прибыль предприятиями с иностранными инвестициями?

29. Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих предприятию-акционеру?
30. Как облагаются доходы от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Российской Федерации?
31. В чем заключается принцип устранения двойного налогообложения?
32. В каких случаях применяются правила международного договора?
33. Включается ли в общую сумму прибыли, подлежащей налогообложению в Российской Федерации, прибыль, полученная за пределами Российской Федерации?
34. Какой порядок амортизации основных средств применяется для целей налогообложения прибыли?

### Задания

1. Воспользовавшись статистическими данными, проанализируйте динамику поступлений налога на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации за последние пять лет в абсолютном и процентном выражении. Постройте диаграмму.

2. Проследите процесс изменения ставок по налогу на прибыль за период с 1992 г. по настоящее время. Прокомментируйте значительное снижение ставки налога на прибыль в 2002 г.

3. Составьте блок-схему, описывающую механизм исчисления налога на прибыль.

4. Разработайте сравнительную таблицу состава расходов, учитываемых по правилам бухгалтерского учета и в целях исчисления налога на прибыль.

5. Составьте краткий обзор арбитражной практики по вопросам определения налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

6. В ходе годового аудита организации за текущий год были выявлены следующие расходы:

- 1) сумма оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют;
- 2) оплата туристической путевки на Канарские острова для директора и его супруги. Все документы имеются;
- 3) остаточная стоимость автомобиля по перевозке товаров, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются;
- 4) стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудник организации ездил в деловую командировку. Имеется только счет из гостиницы на французском языке.

Определите, какие из расходов являются экономически обоснованными, документально подтвержденными и уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, а какие не являются. Обоснуйте ответ.

7. Во втором квартале текущего года бухгалтер обнаружил факт занижения налогооблагаемой прибыли организации на 2 миллиона рублей.

- 1) установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во втором квартале 2006г.;

2) период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер организации в каждой из двух указанных ситуаций.

8. Иностранная организация в течение налогового периода через свое отделение осуществляла в Российской Федерации анализ макроэкономических показателей и темпов роста деловой активности. В течение этого же налогового периода иностранная организация через свое отделение реализовала недвижимое имущество, находящееся в Российской Федерации, и получила доход в виде процентов по счетам в банке, находящемся в Российской Федерации.

Привела ли деятельность отделения иностранной организации в указанном налоговом периоде к образованию постоянного представительства в Российской Федерации? Дайте развернутый ответ.

9. Иностранная организация открыла свое отделение в Российской Федерации, осуществив расходы на государственную регистрацию и на открытие счета в российском банке.

Привел ли факт открытия отделения к образованию постоянного представительства иностранной организации в Российской Федерации? Обоснуйте ответ.

10. Головной офис иностранной организации в течение налогового периода приобрел в Российской Федерации несколько квартир для проживания иностранных сотрудников.

Ведут ли такие приобретения сами по себе к образованию иностранной организацией постоянного представительства в Российской Федерации?

11. Иностранная организация напрямую из-за границы полноправно участвует в договоре простого товарищества в Российской Федерации наравне с другими участниками простого товарищества - российскими организациями. Иностранная организация является пассивным участником, т.е. только вносит денежный вклад в простое товарищество и больше никак не участвует в деятельности простого товарищества.

Образует ли такое участие иностранной организации постоянное представительство в Российской Федерации, кто должен исчислять, удерживать и перечислять налог с прибыли, распределяемой в пользу иностранной организации.

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

Имеются следующие исходные данные:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, - 300 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%; положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.; товарооборот розничный - 360 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%;

- закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 180 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%;

-выручка от реализации основных средств - 720 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, износ реализованных основных средств - 210 тыс. руб., первоначальная стоимость - 540 тыс. руб.;

-издержки обращения - 30 тыс. руб.

Исчислите налог на прибыль.

### **Задача 2**

Имеются следующие исходные данные.

1. Произведено 24000 изделий, из которых реализовано 20000. Выручка от реализации составила 1840000 руб., в том числе оплачено покупателями 700000 руб.
2. Месячный фонд заработной платы администрации организации составляет 40000 руб., ЕСН - 8640 руб., страховые взносы в ПФР - 5600 руб.
3. Основным производственным рабочим в отчетном периоде произведены следующие начисления: оплата труда по сдельным расценкам - 32 000 руб., доплата за работу в многосменном режиме - 20000 руб., премия за высокие производственные показатели - 40000 руб., материальная помощь к отпуску - 10000 руб., ЕСН - 82080 руб., страховые взносы в ПФР - 53200 руб.
4. Восстановительная стоимость основных фондов, используемых в производстве, на 1 января отчетного года - 2200000 руб. По состоянию на 1 января отчетного года основные фонды отслужили 58 мес. при среднем нормативном сроке полезного использования 96 мес.
5. В январе текущего года организация приобрела комплекты оргтехники для администрации завода на сумму 200000 руб. В соответствии с классификацией основных средств оргтехника относится к третьей группе (срок полезного использования свыше трех лет до пяти лет включительно).
6. Организация закупила комплектующие на сумму 2000000 руб., при этом заплатила поставщикам 1200000 руб. В производство отпущены комплектующие на сумму 1080000 руб.
7. Два человека были в командировке с 5 февраля по 8 февраля текущего года. Командировочные расходы за весь период командировки в расчете на обоих сотрудников составили: расходы на выплату суточных - 1600 руб., расходы на найм жилья - 6400 руб. Один из командированных не представил счет из гостиницы в связи с утратой. Транспортные расходы, подтвержденные документально, - 1500 руб.
8. Представительские расходы - 12000 руб.
9. Организации по решению суда был присужден штраф по договору в сумме, эквивалентной 1500 долл. США. Курс Банка России на дату вступления решения суда в законную силу - 28,6 руб., а на дату получения штрафа - 29,92 руб.
10. В марте безвозмездно получены основные фонды: первоначальная стоимость - 40000 руб., рыночная стоимость - 35000 руб., амортизация на момент получения - 25000 руб.
11. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря предыдущего года был сформирован резерв по сомнительным долгам в

сумме 50000 руб. Организация 15 марта текущего года получила решение суда о признании банкротом покупателя, задолженность которого перед организацией составляла 30000 руб. На последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения: свыше 90 дней - 60000 руб.; от 45 до 90 дней - 40000 руб.; до 45 дней - 10000 руб.

12. По результатам инвентаризации материального склада были обнаружены излишки на сумму 5000 руб.

13. Налог на имущество за предыдущий год был перечислен 26 марта текущего года в сумме 1246 руб. Налог на имущество за I квартал текущего года составил 1480 руб., перечислен 2 апреля текущего года.

14. По итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 60000 руб., который подлежит поквартальному переносу на будущее.

15. Авансовыми платежами в бюджет внесено 15000 руб. налога на прибыль.

Исчислите налог на прибыль организации и заполните декларацию по налогу на прибыль.

### Задача 3

Имеются следующие исходные данные.

1. Выручка от реализации продукции за предшествующий год составила 5600 тыс. руб.

2. В I квартале текущего года произведено 60 тыс. единиц продукции. Реализовано 40 тыс. единиц продукции по цене 30 руб.

3. Заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., ЕСН - 21,6 тыс. руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование - 14 тыс. руб.

4. Заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., ЕСН - 86,4 тыс. руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование - 56 тыс. руб.

5. Первоначальная стоимость основных производственных фондов организации на 1 января отчетного года - 900 тыс. руб. Средний нормативный срок эксплуатации основных фондов - 60 месяцев. По состоянию на 1 января отчетного года основные фонды отслужили 22 месяца.

6. В феврале организация на кредитные средства приобрела четыре компьютера для работников бухгалтерии, при этом стоимость каждого компьютера составила 20 тыс. руб., проценты по кредиту, полученному под 18% годовых, - 2 тыс. руб.

7. Отпущено в производство сырья на сумму 580 тыс. руб.

8. Уплачено за электроэнергию 24 тыс. руб.

9. Акцептован счет от оператора связи на сумму 18 тыс. руб. (счет не оплачен).

10. Организация сдает в аренду автомобиль, получая 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно. Амортизация по автомобилю составляет 340 руб. ежемесячно.

11. Расходы по оплате обучения заместителя главного бухгалтера, получающего высшее образование в Финансовой академии при Правительстве РФ, - 20 тыс. руб.

12. В январе организация оплатила подписку на первое полугодие на газету

«Экономика и жизнь». Стоимость подписки составила 1,2 тыс. руб.

13. Организация 30 марта приобрела 1 тыс. долл. США по курсу 28,7 руб. /долл. для выплаты командировочных своему директору. Командировочные выплачены 1 апреля. Курс Банка России: 30 марта - 28,6 руб.; 31 марта - 28,5 руб.; 1 апреля - 28,4 руб.

14. В марте от учредителей - юридических лиц (доля участия - 100%) были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость - 44,5 тыс. руб., рыночная стоимость - 43 тыс. руб.

15. Авансовыми платежами было внесено в бюджет 10 тыс. руб. налога на прибыль.

Рассчитайте налог на прибыль организаций по налогоплательщику за I квартал текущего года.

#### Задача 4

В учетной политике ОАО «Астра» закреплен метод начисления для признания доходов и расходов в целях исчисления и уплаты налога на прибыль. Отчетный период - I квартал текущего года. Исходные данные к расчету налога на прибыль приведены в табл.1.

Таблица 1

Операции	Расчёт суммы	Отношение к налоговой базе	
		учитывается	не учитывается
<b>Доходы</b>			
Отгружен товар 2500 ед. по 1770 руб., в том числе НДС, цена на аналогичный товар на рынке - 1500 руб.	3750000,00	3750000,00	
Получен доход от сдачи в аренду - 150000 руб., в том числе НДС	127118,64	127118,64	
Получен автомобиль в виде взноса в уставный капитал	750000,00		750000,00
Реализован объект основных средств (компьютер) первоначальной стоимостью 35000 руб., срок полезного использования - пять лет, срок службы - три года	14000,00		14000,00
Получены дивиденды от участия в деятельности ЗАО «Луч»	15350,00	15350,00	
Получен аванс в счёт будущих поставок товара	300000,00		300000,00
Получена компенсация от поставщика за несвоевременное исполнение поставок по договору	75000,00	75000,00	
Пени, признанные на основании решения суда за нарушение невыполненных обязательств заказчиком	35000,00	35000,00	
<b>Итого</b>	<b>5066468,64</b>	<b>4016468,64</b>	<b>1050000,00</b>

## Продолжение таблицы 1

<b>Расходы</b>			
Начислена заработная плата работникам	1800000,00	1800000,00	
Уплачено поставщику за товар 1700000 руб. (в том числе НДС)	1440677,97	1440677,97	
Начислена премия работникам	570000,00	570000,00	
Опубликовано рекламное объявление в журнале - 25000 руб. (в том числе НДС)	21186,4	21 186,4	
Оказаны информационные услуги (маркетинговое исследование) - 35000 руб. (включая НДС)	29661,02	29661,02	
Оплачены услуги сотовой связи сотруднику, имеющему обязанности разъездного характера, - 7000 руб. (без НДС)	7000,00	7000,00	
Расходы в виде вознаграждения кадровому агентству за подбор персонала (результат - не были приняты сотрудники, предложенные агентством) - 6000 руб. (в том числе НДС)	5084,75	5084,75	
<b>Итого</b>	<b>3873610,14</b>	<b>3868525,39</b>	<b>5084,75</b>

Облагаемый доход по налоговым ставкам (руб.): 9% - 15350,00;  
24% - 4001118,64.

Расходы, признаваемые для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций, - 3868525,39 руб.

Налог на прибыль (руб.): 9% - 1382;  
24% - 31820.

Итого налог на прибыль - 33202 руб.

Проверьте обоснованность включения элементов налоговой базы и правильность исчисления налога на прибыль на основе приведенных данных.

### Задача 5

Выручка организации за 2007 г. (в том числе НДС) составила 4 602 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 590000 руб.; во II квартале - 1416000 руб.;
- в III квартале - 1298000 руб.; в IV квартале - 1298000 руб.

За первое полугодие 2008 г. организация получила выручку (в том числе НДС) в сумме 2242000 руб., в том числе:

в I квартале - 708000 руб.; во II квартале - 1534000 руб., организация уплачивает НДС по ставке 18%.

Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2008 г.

### Задача 6

В январе текущего года ОАО «Восход» отгрузило ЗАО «Крым» партию меда. Продажная цена меда с НДС - 472000 руб. ЗАО «Крым» перечислило 236000 руб. на счет ОАО «Восход» в феврале 2007 г.



В марте текущего года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 23600 руб.

В апреле текущего года ЗАО «Крым» передало ОАО «Восход» в счет оплаты меда акции компании «Роснефть» на сумму 212400 руб. Вексель был погашен в мае текущего года.

1. Определите выручку для расчета налога на прибыль по кассовому методу.
2. Определите выручку для расчета налога на прибыль по методу начисления.

### **Задача 7**

Доходы и расходы организации за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1888000 руб. (в том числе НДС - 288000 руб.).
2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1180000 руб. (в том числе НДС - 180000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.
3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1062000 руб. (в том числе НДС - 162000 руб.). Из них 80 % оплачено в январе, 20 % - в феврале.
4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120000 руб. ЕСН с начисленной зарплаты составил 31200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, ЕСН переведен в бюджет также в феврале.
5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100000 руб. Также в январе перечислен ЕСН с зарплаты декабря в сумме 26000 руб.
6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера - 30000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера, по данным передающей стороны, - 60000 руб., накопленный износ - 20000 руб.
7. Амортизация основных средств за январь составила 60000 руб. Только 70% основных средств оплачено.
8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 59000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.
9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120000 руб. (НДС не облагаются). Проценты выплачены в феврале.
10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110000 руб. (НДС не облагаются).
11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82600 руб. (в том числе НДС - 12600 руб.). Материалы получены в феврале.
12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472000 (в том числе НДС - 72000 руб.). Услуги оказаны в прошлом году.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль организации за январь с учетом того, что организация для определения доходов и расходов использует кассовый метод.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль организации за январь с учетом того, что для определения доходов и расходов организация использует метод начисления.

### Задача 8

Организация ОАО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в I квартале текущего налогового периода проводила следующие операции.

1. Реализованы костюмы собственного производства:

1700 шт. по цене 1100 руб.; 1500 шт. по цене 1200 руб.; 1300 шт. по цене 1800 руб.; 1200 шт. по цене 1700 руб.; 250 шт. по цене 900 руб., так как в них обнаружен брак.

Рыночная цена отчетного периода - 1500 руб.

2. Продано в феврале производственное оборудование за 41000000 руб., первоначальная стоимость которого составляла 74000000 руб., износ - 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования - 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования - 800000 руб.

3. Получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля - 150000 руб. Сумма начисленной амортизации - 30000 руб. Расходы организации ОАО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 1800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена автомобиля - 135000 руб.

4. В текущем периоде организация приобрела ткань для последующей реализации через собственный магазин:

-3 января - 3000 м по цене 16 руб./м; вознаграждение посреднику - 1700 руб.; расходы на разгрузку - 100 руб.;

-10 января - 3100 м по цене 19 руб./м; вознаграждение посреднику - 2850 руб.; расходы на разгрузку - 150 руб.; расходы на доставку - 3500 руб.

В текущем налоговом периоде реализовано 4000 м ткани по цене 32,5 руб.

Оплата труда (начисляемая сумма и ЕСН) работникам, осуществляющим реализацию, составила 2712 руб.

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости.

5. В текущем налоговом периоде организация реализовала:

-оставшиеся после ремонта строительные материалы за 1000 руб. (ранее эти материалы были приобретены за 1100 руб.);

-запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 500 руб. Расходов понесено не было.

6. Организация разместила наружную рекламу собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15000 руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20000 руб. (с НДС).

7. В ходе деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

-затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 30000 руб.;

- услуги переводчика - 16000 руб.;

-доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 6000 руб.;

-билеты в театр - 10000 руб.;

-доставка транспортом в театр и обратно - 4000 руб.;

-буфетное обслуживание в театре - 3400 руб.

8. Организация заключила с научно-исследовательским институтом договор на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке нового вида ткани; 16 февраля приняла по акту от института выполненные НИОКР на сумму 300000 руб. НИОКР не дали положительного результата и не будут использованы в производстве.

9. Организация «Вымпел» поставила 1 марта текущего года покупателю ОАО «Концерт» концертные костюмы на сумму 35000 руб. Покупатель обязался оплатить товар в течение дня, следующего за днем поставки. В связи с просрочкой платежа со стороны покупателя организация уступила право требования ОАО «Мираж» за 30500 руб.

10. Были осуществлены следующие расходы:

-материальные расходы - 200000 руб.;

-расходы на оплату труда и ЕСН производственного персонала - 150000 руб.;

-амортизация производственного оборудования - 120000 руб.;

- уплачены налоги - 17000 руб.;

-уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства - 3000 руб.;

- расходы на строительство нового цеха - 2000000 руб.

11. Получены штрафы по хозяйственным договорам - 45000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую перечислению в бюджет за I квартал текущего года.

### **Задача 9**

В отчетном периоде звукозаписывающая организация реализовала 10 тыс. CD-дисков оптовой организации для продажи на территории Российской Федерации по цене 150 руб. (без НДС) за один CD-диск. Рыночная цена одного CD-диска - 190 руб.

Через фирменный магазин было реализовано 15000 CD-дисков по цене 200 руб. за один CD-диск.

Продано звукозаписывающее оборудование по цене 1200 тыс. руб., которое приобрели пять лет назад за 2 млн руб., срок полезного использования оборудования - 10 лет.

От сдачи в аренду помещений компании «Морон Бронз» получили 50 тыс. руб.

По акциям российских организаций дивиденды составили 25 тыс. руб.

В связи с нарушением договора поставки получен штраф от контрагента в размере 1,5 тыс. руб.

В отчетном периоде передали 25 CD-дисков детскому дому № 51.

В качестве вклада в уставный капитал ООО «Лиза» поступило оборудование на сумму 21 тыс. руб.

В отчетном периоде была приобретена партия CD-дисков в количестве 10000 шт. по цене 30 руб./шт.

Выплачено 3 тыс. руб. АО «Химсоюз» по договору за уничтожение вредных отходов.

Выдана заработная плата сотрудникам в размере 150 тыс. руб. Выданы премия О.В. Петрову за работу в праздничный день (8 тыс. руб.) и доплата С.Б. Гуревичу за работу в ночное время (10 тыс. руб.).

Израсходовано 10 тыс. руб. на ремонт оборудования, восстановительная стоимость которого 200 тыс. руб. Расходы на страхование автомобиля организации составили 15 тыс. руб. Были осуществлены платежи по договору лизинга оборудования - 17 тыс. руб.

Оформлены визы сотрудникам на зарубежные командировки в соответствии с приказом. Стоимость оформления - 5 тыс. руб. Оплачены услуги юридической консультации - 25 тыс. руб.

Списана амортизация по звукозаписывающему оборудованию, переданному в аренду, - 1 тыс. руб.

Уплачены пени за несвоевременную уплату налога на имущество - 1,35 тыс. руб. Застрахован риск неполучения прибыли на двухлетний период - 50 тыс. руб.

Определите размер налоговой базы и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 10**

Организация (хозяйственное общество) по изготовлению столовых наборов в отчетном периоде произвела и реализовала 1350 комплектов продукции, из них:

-1200 наборов - на сторону по цене 400 руб. за набор;

-100 наборов - в счет натуральной оплаты труда своим работникам;

-50 наборов - в розничную торговлю по цене 300 руб. за набор (у организации имеются документы, подтверждающие брак данных изделий).

Рыночная цена отчетного периода - 410 руб. за набор.

В отчетном периоде была проведена разборка морально устаревшего оборудования. Стоимость полученных при этом запасных частей составила 20 тыс. руб.

На валютном счете организации находилось 2000 долл. США, купленных ранее по курсу 30 руб./долл. В отчетном периоде официальный курс валюты стал составлять 31 руб./долл.

Н.П. Иванов решил выйти из данного хозяйственного общества и получил свою долю в виде денежных средств в размере 12 тыс. руб. вместо внесенного ранее в счет вступительного взноса оборудования на ту же сумму. Н.Н. Петров по тем же основаниям получил 8 тыс. руб.

В данном налоговом периоде организация получила 140 тыс. руб. в виде гранта, а также имущества на 100 тыс. руб. по целевому финансированию.

Стоимость запчастей, приобретенных для ремонта оборудования, вышедшего из строя в предыдущем отчетном периоде, составила 1 тыс. руб.

Дополнительно приняли на работу двух рабочих. Стоимость специальной одежды, которую им выдали бесплатно, составила 200 руб. за комплект.

В отчетном периоде организация оплатила счет за использование воды и электроэнергии на технологические цели: по воде - 20 тыс. руб., по электроэнергии - 30 тыс. руб.

Взносы на обязательное медицинское страхование работников составили 220 тыс. руб. Взносы на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, - 140 тыс. руб., что составляет 2,8% общей суммы расходов на оплату труда.

Два специалиста организации направлены на повышение квалификации с отрывом от производства во время учебы. За это время им было начислено 4 тыс. руб. каждому.

Расходы на канцелярские товары за отчетный год составили 15 тыс. руб. Оплачен счет за обновление программ для ЭВМ на 2 тыс. руб. Затраты на распространение информации о выпускаемой продукции - 3 тыс. руб. Расходы на услуги телефонной связи - 1,8 тыс. руб.

За нарушение сроков поставки организация уплатила ЗАО «Ромашка» 4,5 тыс. руб. штрафа.

Приобретена тара под наборы на 6 тыс. руб.

Перечислено профсоюзной организации 2 тыс. руб.

Специалисту Петрову оплачен дополнительный отпуск в размере 2,5 тыс. руб. Главный бухгалтер получил вознаграждение в размере 1 тыс. руб., что не предусмотрено трудовым договором.

Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на прибыль.

### **Задача 11**

Организация осуществляет продажу костюмов, которые закупаются на другом предприятии и перепродаются. Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период следующие (без НДС):

1. Продано костюмов на сумму 9000000 руб. Получено от покупателей 8200000 в оплату отгруженных костюмов.
2. Стоимость всех приобретенных костюмов этого вида составила 5 000 000 руб. Дополнительно уплачено 300000 руб. за их доставку на склад. По состоянию на конец года 20% остались непроданными.
3. Работникам, занятым на продажах этих костюмов, начислена зарплата - 500000 руб. Сумма единого социального налога - 195000 руб.
4. Административному персоналу начислена зарплата - 200000 руб. На эту зарплату начислен единый социальный налог - 78000 руб.

5. Амортизация (износ) торгового оборудования составила 228000 руб., амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения - 112000 руб.

6. 9 ноября текущего года был взят в банке валютный кредит в сумме 200000 долларов США. Ставка по кредиту - 19% годовых. С 30 ноября проценты уплачиваются ежемесячно на последнее число каждого месяца. Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ (условно): на 9 ноября - 23 руб./долл. США; на 30 ноября - 22,5 руб./долл. США; на 31 декабря - 22 руб./долл. США.

7. Представительские расходы составили 45000 руб.

8. Расходы на рекламу костюмов - 200000 руб. (половина этой суммы относилась к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

9. За год был начислен налог на имущество в сумме 12000 руб.

10. Убыток прошлого года - 2500000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль по ставке 24%.

### **Задача 12**

Акционерное общество занимается производством тортов. Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных тортов этого вида (без НДС) следующие:

1. Всего было продано 90% произведенных тортов на сумму 1000000 руб.

2. Всего на производство тортов израсходовали муки, масла и прочих материалов на сумму 240000 руб. АО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

3. Работникам, занятым в производстве этих тортов, была начислена зарплата - 200000 руб. Сумма единого социального налога - 52000 руб.

4. Административному персоналу была начислена зарплата - 60000 руб. Сумма единого социального налога - 15600 руб.

5. Амортизация (износ) оборудования по производству тортов составила 120000 руб.

6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения - 32000 руб.

7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление тортов - 48000 руб.

8. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у общества не было.

9. 31 марта текущего года был взят рублевый кредит в сумме 200000 руб. на год под 15% годовых. С 1 июля проценты уплачиваются ежеквартально. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января - 30 июня - 12%, 1 июля - 31 декабря - 14%. Договор не предусматривает изменения процентной ставки.

10. Представительские расходы - 25000 руб.
11. Расходы на рекламу тортов составили 40000 руб. (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).
12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5000 руб.
13. Резерв по сомнительным долгам на начало года - 50000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100000 руб. В течение года списали дебиторскую задолженность на сумму 30000 руб. (в том числе НДС).
14. В июле АО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года и стоимостью 48000 руб.
15. В прошлом году АО был получен убыток в размере 50000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль по ставке 24%.

### **Задача 13**

Организация в текущем году получила 100 млн руб. совокупного дохода по всем операциям и видам деятельности, в том числе:

- от реализации товаров собственного производства - 30 млн руб.;
- от реализации покупных товаров - 50 млн руб.;
- от посреднической деятельности - 5 млн руб.;
- от деятельности в сфере игорного бизнеса - 5 млн руб.;
- от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, - 10 млн руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составил 40 млн руб.

Определите сумму налога на прибыль.

### **Задача 14**

ООО «Витязь» производит и реализует мебель.

Доход от реализации мебели составляет 120 млн руб. (с НДС), в том числе 10 млн руб. через магазины других фирм (комиссионеров).

Одновременно с реализацией мебели организация оказывает ряд услуг:

- по доставке мебели покупателям (выручка - 50 млн руб.);
- по обивке мебели (выручка - 700 тыс. руб.).

Ткань для обивки мебели реализуется отдельно, выручка - 150 тыс. руб.

ООО «Витязь» сдает в аренду часть оборудования и помещение одного цеха. Доход от сдачи в аренду составляет 350 тыс. руб.

В I квартале были получены также следующие доходы:

- пени по договорам - 100 тыс. руб.;
- процент по займу, предоставленному на один год фирме «Картель» - 10 тыс. руб.

В I квартале был осуществлен демонтаж полностью изношенных основных средств. В результате на сумму 15 тыс. руб. получены материальные ценности, отпущенные в производство. Кроме того, получены безвозмездно 15 млн руб. от фирмы «Терра» (доля вклада в уставный капитал фирмы ООО «Терра» составляет 55%). Для производства мебели были приобретены матери-

альные ценности на сумму 136 млн руб. (из них в I квартале отпущено в производство - на 134 млн руб., а оплачено - на 100 млн руб.). Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 тыс. руб. (израсходовано для обивки на 124 тыс. руб., а оплачено 100 тыс. руб.). Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 150 тыс. руб.

Заработная плата в I квартале - 63 тыс. руб.

В I квартале начислена амортизация в размере 123 тыс. руб. Тогда же были произведены расходы на ремонт основных средств в размере 10 тыс. руб.

В I квартале произведены следующие расходы:

-судебные расходы (в том числе государственная пошлина - 1 тыс. руб., судебные издержки - 0,5 тыс. руб.);

- расходы на оплату услуг банка - 2,7 тыс. руб.

В апреле прошлого года ООО «Витязь» взяло займы у ООО «Гектар» на сумму 120 тыс. руб. и у ООО «Виствел» на сумму 15 тыс. руб. Займы должны быть погашены не позднее 31 декабря текущего года. В прошлом году, а также в I квартале текущего года займы не погашались. Их можно считать сопоставимыми, так как они выражены в одной валюте, выданы на один и тот же срок и попадают в одну группу риска. Проценты составляют в первом случае 35%, во втором - 25% годовых.

Определите сумму налога на прибыль за отчетный период и сроки уплаты, а также рассчитайте суммы авансовых платежей на II квартал текущего года.

### **Задача 15**

В отчетном периоде:

- организация получила выручку от реализации покупных товаров - 400 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);

- стоимость приобретения товаров - 200 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);

- пеня, полученная по хозяйственному договору, - 40 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница от переоценки валютных ценностей - 80 тыс. руб.;

- расходы на рекламу - 30 тыс. руб., в том числе 25 тыс. руб. в пределах норм;

- стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели - 20 тыс. руб.;

-расходы на приобретение торгового оборудования - 30 тыс. руб.

В отчетном периоде в качестве авансовых платежей по налогу организация перечислила в бюджет 10 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль и заполните налоговую декларацию.

### **Задача 16**

1. Акционерное общество решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания - 6000000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации - 5500000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200000 руб.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых - 240000 руб.



2. Акционерное общество провело инвентаризацию своего имущества. В ходе ее были выявлены неучтенные:

- материалы (рыночная стоимость - 100000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость - 140000 руб.);
- готовая продукция (рыночная стоимость - 160000 руб.).

Определите величину внереализационных доходов (расходов), полученных в результате данных операций.

#### **Задача 17**

Организация была зарегистрирована в апреле текущего года. Для признания доходов в целях налогообложения прибыли она использует метод начисления. Согласно учетной политике в целях налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. Имеются следующие данные по доходам и дебиторам организации, тыс. руб.:

	<b>На 30.06</b>	<b>На 30.09</b>	<b>На 31.12</b>	<b>На 31.03 следую- щего года</b>
1. Выручка (без НДС) нарастающим итогом	600	1600	3600	1000
2. Просроченные долги сроком более 90 дней (с НДС)	0	80	160	240
3. Просроченные долги от 45 до 90 дней (с НДС)	140	200	280	320
4. Просроченные долги сроком менее 45 дней (с НДС)	60	90	150	120

В октябре текущего года организация списала задолженность одного дебитора на сумму 40000 руб. (в том числе НДС) в связи с его банкротством и ликвидацией.

Рассчитайте сумму расходов по списанию сомнительных долгов в налоговом учете организации за текущий год и определите сумму внереализационного дохода, возникающего в I квартале следующего года.

#### **Задача 18**

1 марта текущего года ЗАО «Иванушка» получило банковский кредит на строительство нового цеха по производству мебели. Отчетный период для ЗАО - квартал, для признания доходов использует метод начисления.

Сумма кредита - 1000000 руб. Дата возврата кредита и уплаты всех начисленных процентов по нему - 1 марта следующего года.

Процентная ставка по кредиту - 14% годовых.

Ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ (условно):

- с 1 января по 30 июня текущего года - 12%;

- с 1 июля по 31 декабря текущего года - 13%.

**Вариант 1.** По условиям договора процентная ставка не может быть изменена в течение всего срока действия договора.

**Вариант 2.** По условиям договора процентная ставка может быть изменена. Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

### **Задача 19**

1 апреля текущего года акционерное общество получило банковский кредит в долларах США на приобретение нового оборудования по производству пончиков. Отчетный период для ЗАО - квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления.

Сумма кредита - 500 000 долл. США. Дата возврата кредита - 11 ноября текущего года. Процентная ставка по кредиту - 20% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально на последнее число каждого квартала и на 11 ноября.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (условно):

1 апреля - 26 руб./долл. США; 30 июня - 25,5 руб./долл. США;

30 сентября - 25 руб./долл. США; 11 ноября - 24 руб./долл. США.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и курсовую разницу по кредиту в целом за весь период.

### **Задача 20**

В текущем году расходы организации на рекламу товаров в средствах массовой информации составили 4720000 руб. (в том числе НДС - 720000 руб.).

Сумма призов для победителей рекламной кампании товаров составила 1180000 руб. (в том числе НДС - 180000 руб.).

Выручка текущего года составила 80000000 руб. (без НДС).

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

### **Задача 21**

В текущем году закрытое акционерное общество израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

1) на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм - 472000 руб. (в том числе НДС - 72000 руб.);

2) на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм - 177000 руб. (в том числе НДС - 27000 руб.);

3) на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей других фирм - 354000 руб. (в том числе НДС - 54000 руб.).

Расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8000000 руб. Единый социальный налог с оплаты труда - 2400 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

### **Задача 22**

Люся Иванова работает менеджером по продажам на косметической фабрике «Восход». В январе Люся отправилась в 2 командировки. 10 января

она выехала в 23.59 на «Красной стреле» в Санкт-Петербург, откуда 13 января полетела дальше в Париж по делам фирмы. Из Парижа она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра.

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию (все суммы указаны без НДС):

расходы в Санкт-Петербурге:

- стоимость билет на поезд - 3400 руб.;
- счет за проживание в отеле - 25200 руб.;
- счета за обеды в ресторане - 6400 руб.;
- билеты в Мариинский театр (куда она ходила с клиентом) - 3800 руб.;
- счет за пользование спортивным залом и бассейном при отеле - 2600 руб.;
- счет за услуги парикмахерской отеля - 1200 руб.;
- счета за поездки по городу на такси - 1800 руб.;

расходы в Париже:

- стоимость билетов на самолет - 20700 руб.;
- стоимость электрички из аэропорта в город и обратно - 20 евро;
- стоимость поездок на такси по городу - 100 евро;
- счет за проживание в отеле - 280 евро;
- счета за обеды в ресторане - 180 евро.

Люся получила полное возмещение всех вышеуказанных расходов.

Норма суточных по Российской Федерации - 100 руб., по Франции - 70 евро (условно).

Курс на дату представления отчета - 30,9 руб. (условно).

Определите состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее налогооблагаемую прибыль.

### **Задача 23**

В декабре 2006 г. организация приобрела новое оборудование для производства товара. Стоимость оборудования без НДС составляет 400000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с классификацией основных средств, составляет 4 года (48 месяцев).

Организация воспользовалась своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости оборудования.

Рассчитайте сумму амортизации оборудования организации для целей налогообложения за I квартал 2007 г.:

- по линейному методу;
- по нелинейному методу.

### **Задача 24**

В марте 2007 г. ЗАО приобрело пассажирский микроавтобус. Первоначальная стоимость микроавтобуса без НДС - 800000 руб. Срок полезного использования - 5 лет (60 месяцев). ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости микроавтобуса.

Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 2007 г. по линейному методу.

### **Задача 25**

По состоянию на 1 января 2002 г. на балансе у предприятия находились следующие основные средства:

- производственная линия первоначальной стоимостью 3600000 руб. и накопленным износом - 2150000 руб.;
- автомобиль первоначальной стоимостью 490000 руб. и накопленным износом - 210000 руб.

Срок службы производственной линии согласно классификации основных средств составляет 8 лет, автомобиля - 5 лет. Фактический срок службы линии на 1 января 2002 г. составил 9 лет, автомобиля - 1 год.

Рассчитайте сумму амортизации оборудования предприятия для целей налогообложения за 2007 г. по линейному методу.

### **Задача 26**

Организация в феврале текущего года оплатила объект основных средств стоимостью 22 тыс. руб. В марте объект был введен в эксплуатацию. В соответствии с классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ, объект входит в первую амортизационную группу. Руководством установлен срок полезного использования объекта - 16 месяцев.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методам в соответствии со ст. 259 НК РФ за весь срок полезного использования объекта.

### **Задача 27**

Таксопарк в феврале текущего года реализовал автомобиль. Выручка от реализации автомобиля составила 8 тыс. руб. (без НДС), в то время как остаточная стоимость автомобиля - 100 тыс. руб. До окончания срока полезного использования автомобиля осталось четыре года.

Определите сумму убытка от реализации автомобиля, уменьшающую прибыль организации по результатам полугодия текущего года.

### **Задача 28**

Иностранная организация через постоянное представительство осуществляет в Российской Федерации деятельность, подлежащую налогообложению. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за налоговый период составила 234 млн руб. (в том числе НДС).

Затраты, непосредственно связанные с осуществлением деятельности иностранной организации в Российской Федерации, - 165 млн руб., в том числе управленческие и общедминистративные расходы, понесенные на территории Российской Федерации, - 53 млн руб.

Определите сумму налога на прибыль.

### **Задача 29**

Постоянное представительство иностранной организации получило выручку от реализации рекламных услуг на территории Российской Федерации в сумме 100000 долл. (без НДС), плата российского банка за остатки по счетам составила 1200 долл., доход от сдачи имущества представительства в аренду - 1800 долл. Постоянное представительство имело следующие расходы:

- аренда помещения под офис - 1200 долл.;
- коммунальные платежи - 880 долл.;
- заработная плата - 13000 долл.;
- покупка канцелярских принадлежностей - 1150 долл.

Часть прибыли в сумме 20000 долл. была направлена на финансирование капитальных вложений непроизводственного характера.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет.

### Задача 30

Представительство в Российской Федерации американской компании «Филипп Моррис Менеджмент Сервис» оказало услуги по обучению персонала британской компании «Директ»; вознаграждение представительству не предусмотрено. Представительство понесло следующие связанные с этим расходы:

- заработная плата преподавателям - 385 долл.;
- арендная плата за учебное помещение - 900 долл.

Определите сумму налога на прибыль по данному виду деятельности (курс доллара США равен 25 руб./долл.).

### Задача 31

Представительство финской компании в Российской Федерации оказало консультационные услуги британской компании, получение вознаграждения постоянным представительством не предусмотрено. Представительство финской компании понесло следующие расходы:

- I квартал - 600 евро;
  - II квартал - 250 евро;
  - III квартал - 1050 евро;
  - IV квартал - 1270 евро.
- Курс евро - 35 руб.

Определите сумму налога на прибыль за год.

### Задача 32

Иностранная организация, не образующая постоянное представительство на территории Российской Федерации, от источника в Российской Федерации получила следующие доходы:

Доходы	Сумма, руб.
Дивиденды от российского резидента	4500
Штрафы и пени, полученные за нарушение договорных обязательств	2400
Доход от использования торгового знака	7100
Доход от продажи акций	2700
Доход от внешнеторговых операций, совершаемых от имени данной иностранной организации	3610
Доход, полученный от морских международных перевозок	4720
Процент, начисленный российским банком по депозиту	1520

Определите сумму налога на доходы иностранной организации.

### **Задача 33**

Представительство иностранной организации приобретает за границей объект основных средств. В соответствии с оговоренными условиями поставки продавец обязан доставить объект до таможенной границы России (затраты на транспортировку до границы России - 10 тыс. долл.). Обязанность по уплате таможенных пошлин и НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу России лежит на покупателе. Затраты на транспортировку объекта от таможенной границы России до места расположения покупателя составили 5 тыс. долл. (в рублях по курсу Банка России на дату оформления грузовой таможенной декларации).

Стоимость ввозимого имущества по договору - 100 тыс. долл.

Общая сумма таможенных пошлин - 15 тыс. долл.

Сумма НДС составила 18%.

Определите, по какой стоимости приобретенный объект основных средств будет отражен в балансе.

### **Задача 34**

По отчетности за I квартал у бюджетной организации за потребителями значилось безнадежных долгов на сумму 23 тыс. руб., сомнительных долгов со сроком возникновения свыше 90 дней - на 30 тыс. руб., со сроком возникновения от 45 до 90 дней - на 50 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам.

### **Задача 35**

Бюджетная организация получила от иностранной организации в установленном порядке гранты на строительство очистных сооружений и на создание лесозащитной полосы на сумму 200 млн долл. США. При получении грантов курс доллара составлял 29 руб./долл., а к моменту его фактического использования - 24,30 руб./долл.

Из 200 млн долл. было израсходовано: 50 млн долл. - на строительство очистных сооружений, 80 млн долл. на создание лесозащитной полосы и 70 млн долл. на строительство и ремонт дороги, соединяющей эту организацию с городом и ее филиалами.

Определите налог на прибыль, который должна уплатить организация от использования грантов.

### **Задача 36**

Бюджетная организация получила от Красного Креста в качестве благотворительной помощи товарно-материальные ценности (медикаменты и постельное белье) на сумму 120 млн руб.

Ценности на сумму 100 млн руб. были использованы на условиях предоставления указанной помощи, а остальные проданы другой организации.

Определите сумму налога на прибыль.

### **Задача 37**

Бюджетное учреждение приобрело компьютер по цене 18 тыс. руб. со сроком полезного использования пять лет. После того как компьютер использовался в течение года, он был продан другой организации за 18 тыс. руб.

Определите, какие налоги должно уплатить бюджетное учреждение по результатам этой операции, учитывая, что расходы по реализации составили 300 руб.

### **Задача 38**

В течение года бюджетное учреждение получило бюджетные ассигнования на сумму 11 млн руб. Местные органы власти предоставили ему оборудование и аппаратуру на 5 млн руб., а шефствующая организация - мебель и мягкий инвентарь на 2 млн руб.

Поступили средства из фонда обязательного медицинского страхования - 12 млн руб.

За оказанные платные медицинские услуги, расходы на проведение которых составили 12 млн руб., граждане уплатили учреждению 16 млн руб.

Получены процентные платежи по депозитному счету - 400 тыс. руб.

Получены гранты на 1 млн руб., которые использованы не по назначению. Не по назначению использована часть бюджетных ассигнований на сумму 3 млн руб.

Учреждение заплатило штраф за несвоевременное предоставление отчетности - 100 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

### **Задача 39**

Расходы бюджетной организации на содержание помещений, оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортные расходы на обслуживание административно-управленческого персонала, на оплату услуг вневедомственной охраны составили за год 1 млн руб.

Эти расходы распределяются между основной уставной и предпринимательской деятельностью.

Сумма полученных бюджетной организацией ассигнований за год составила 6 млн руб., в том числе 300 тыс. руб. на покрытие указанных расходов.

Основные доходы от предпринимательской деятельности составили 4 млн руб., а внереализационные доходы - 2 тыс. руб.

Определите сумму расходов, которую бюджетная организация может отнести на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

## **ТЕСТЫ**

**1. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:**

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) налог на добавленную стоимость и экспортные пошлины.

**2. В состав расходов от внереализованных операций включаются:**

- а) убытки по совместной деятельности;
- б) налог на имущество организаций;
- в) единый налог на вмененный доход на определенные виды деятельности.

**3. Не включаются в налогооблагаемую базу:**

- а) стоимость безвозмездного полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) стоимость оборудования, безвозмездно полученного атомными электростанциями для повышения безопасности.

**4. В целях налогообложения прибыль организации уменьшается на суммы:**

- а) прибыли по договору простого товарищества;
- б) прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции;
- в) положительных суммовых разниц.

**5. Безвозмездно полученные основные средства бюджетными учреждениями и организациями при налогообложении прибыли:**

- а) учитываются в общеустановленном порядке;
- б) не учитываются;
- в) не учитываются, если используются по прямому назначению при осуществлении основной уставной деятельности.

**6. Организация, составляющая баланс по договору простого товарищества, о суммах, причитающейся каждому участнику доли прибыли:**

- а) сообщает каждому участнику независимо от ее фактического распределения;
- б) сообщает в налоговый орган по факту ее фактического распределения между участниками простого товарищества;
- в) сообщает каждому участнику и налоговому органу независимо от фактического распределения этой прибыли.

**7. Авансовые взносы налога на прибыль уплачивают:**

- а) все предприятия, кроме малых;
- б) все предприятия, кроме бюджетных и малых, не перешедшие на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль;
- в) все предприятия, кроме малых и бюджетных.

**8. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль производится:**

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 20-го числа каждого месяца.

**9. Суммы возврата из бюджета, исчисленные исходя из сумм уменьшения налога на прибыль и авансовых взносов налога и скорректированные на учетную ставку ЦБ РФ за пользование кредитом:**

- а) относятся на финансовые результаты отчетного квартала;
- б) относятся на финансовые результаты квартала, следующего за отчетным;
- в) в бухгалтерском учете не учитываются, но присоединяются к прибыли для целей налогообложения.

**10. По организациям, получившим безвозмездно от других организаций имущество, налогооблагаемая прибыль увеличивается:**

- а) на остаточную стоимость этого имущества;
- б) на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
- в) на рыночную стоимость этого имущества.



**11. К посреднической деятельности относится:**

- а) заготовительная деятельность;
- б) комиссионная деятельность;
- в) снабженческо-сбытовая деятельность.

**12. Корректировка налогооблагаемой прибыли не производится на суммы:**

- а) отрицательных курсовых разниц;
- б) отрицательных суммовых разниц;
- в) убытков от безвозмездной передачи имущества

**13. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:**

- а) компенсруемые покупателями рекламные расходы;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном периоде;
- в) положительные курсовые разницы по валютным счётам и операциям в иностранной валюте.

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

- а) организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая организации с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

**15. В соответствии с главой 25 НК РФ доходом от реализации в целях налогообложения признается:**

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги).

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

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

**17. Имущество (включая денежные средства), поступившее комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии (в том числе в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента) помимо комиссионного вознаграждения:**

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

**18. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:**

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

**19. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если:**

- а) имущество внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;
- б) это физическое лицо состоит в штате организации;
- в) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физического лица;
- г) имущество получено в виде основных средств производственного назначения.

**20. Российская организация получила безвозмездно от другой организации денежные средства. В каком из перечисленных случаев эти средства не будут учитываться в составе доходов при определении налоговой базы?**

- а) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) получающей организации;
- б) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 30% состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 30% состоит из вклада (доли) получающей организации;
- в) получающая сторона является бюджетной организацией.

**21. Обложению налогом на прибыль подлежит имущество:**

- а) полученное российской организацией безвозмездно, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны на 50% и менее состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны на 50% и менее состоит из вклада (доли) получающей организации;
- б) полученное от иностранных инвесторов в виде инвестиций на финансирование капитальных вложений производственного назначения;
- в) в виде аккумулированных на счетах организации - застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;
- г) в виде средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования.

**22. При выполнении каких условий имущество, полученное налогоплательщиком в виде инвестиций от иностранных инвесторов, не учитывается в составе налоговой базы?**

- а) имущество предоставлено в виде инвестиций на финансирование капитальных вложений производственного назначения;
- б) если имущество использовано в течение одного календарного года с момента получения;
- в) если имущество использовано налогоплательщиком по назначению;
- г) при выполнении п. «а» и «в»;
- д) при выполнении п. «а», «б» и «в».

**23. Расходы какого вида из перечисленных ниже не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с главой 25 НК РФ?**

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

**24. Условиями учета расходов на рекламу для целей налогообложения являются:**

- а) документальное оформление, соответствие утвержденной смете, по фактической сумме;
- б) документальное оформление по фактической сумме;
- в) документальное оформление по фактической сумме, кроме установленных видов, к которым применяется норматив.

**25. Представительские расходы учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:**

- а) в фактических документально подтвержденных суммах определенных видов затрат в пределах 4% расходов на оплату труда;
- б) в фактических документально подтвержденных суммах расходов, но не более утвержденных в смете;
- в) в суммах, определенных в сметах в пределах 3% выручки от реализации продукции (датой, услуг).

**26. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль:**

- а) в полном объеме;
- б) в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы;
- в) в сумме, превышающей ...

**27. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль облагаются в составе:**

- а) внереализационных доходов;
- б) доходов от реализации;
- в) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке.

**28. Стоимость безвозмездно полученных от других организаций основных средств и иного имущества:**

- а) увеличивает налогооблагаемую прибыль;
- б) не увеличивает налогооблагаемую прибыль;
- в) включается в уставный капитал.

**29. Расходы по аренде основных фондов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль учитываются в фактических суммах арендной платы:**

- а) в пределах установленных договором размеров;
- б) подтвержденной согласованными документами;
- в) в пределах установленных законодательством нормативов.

**30. Начисление амортизационных отчислений при определении налоговой базы по налогу на прибыль производится:**

- а) равномерно по утвержденным правительством срокам;
- б) в соответствии с положениями учетной политики, в том числе ускоренным методом и методом снижающегося остатка;
- в) в ускоренном порядке по основным фондам производственного назначения.

**31. На уменьшение налоговой базы при расчете налога на прибыль можно отнести следующие расходы:**

- а) покупка оружия для внештатного сотрудника охранной службы;
- б) премии списочному составу по итогам года;
- в) выплата дивидендов по акциям.

**32. В расчет налоговой базы по налогу на прибыль в фактических размерах включаются расходы по таким видам добровольного страхования:**

- а) добровольное медицинское страхование работников;
- б) добровольное страхование гражданской ответственности;
- в) добровольное страхование имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

**33. Сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников:**

- а) относится к расходам на оплату труда в пределах 4% суммы расходов на оплату труда;
- б) относится к расходам на социальное страхование в полном объеме в соответствии с условиями договоров;
- в) относится к расходам на оплату труда, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов в пользу застрахованного лица;
- г) не учитывается в целях налогообложения.

**34. Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников:**

- а) учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12% суммы расходов на оплату труда;

- б) учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 3% суммы расходов на оплату труда;
- в) включается в состав расходов в размере, не превышающем 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного;
- г) подлежит налогообложению.

**35. Взносы по договорам добровольного личного страхования, которыми предусмотрена оплата страховщиками медицинских расходов застрахованных работников:**

- а) учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12% суммы расходов на оплату труда;
- б) учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 3% суммы расходов на оплату труда;
- в) включаются в состав расходов в размере, не превышающем 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного;
- г) подлежат налогообложению.

**36. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:**

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
- б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимального размера оплаты труда;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.

**37. Основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев в целях главы 25 НК РФ:**

- а) подлежат амортизации на общих основаниях;
- б) исключаются из состава амортизируемого имущества;
- в) исключаются из состава амортизируемого имущества со второго месяца нахождения на консервации.

**38. Первоначальная стоимость основных средств в целях главы 25 НК РФ:**

- а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов;
- б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;
- г) не подлежит изменению.

**39. В соответствии с главой 25 НК РФ к нематериальным активам не относятся:**

- а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- в) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;
- г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

**40. Согласно главе 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:**

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования.

**41. Главой 25 НК РФ предусмотрено, что срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком:**

- а) самостоятельно с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, и положений главы 25 НК РФ;
- б) в централизованном порядке;
- в) на основании технических условий на оборудование, договоров, патентов, рекомендаций организаций-изготовителей;
- г) на основании заключений независимых экспертов;
- д) на основании решения руководителя.

**42. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в:**

- а) три амортизационные группы;
- б) шесть амортизационных групп;
- в) восемь амортизационных групп;
- г) десять амортизационных групп;
- д) двенадцать амортизационных групп;
- е) двадцать амортизационных групп.

**43. Включению в десятую амортизационную группу подлежат:**

- а) машины, оборудование;
- б) капитальные здания;
- в) имущество, первоначальная стоимость которого больше 100 тыс. руб., но не превышает 150 тыс. руб.;
- г) имущество, первоначальная стоимость которого больше 150 тыс. руб., но не превышает 200 тыс. руб.;
- д) имущество со сроком полезного использования до 30 лет включительно;
- е) имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

**44. Согласно главе 25 НК РФ имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга):**

- а) включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться по условиям договора финансовой аренды (договора лизинга);

- б) включается в соответствующую амортизационную группу лизингодателем независимо от условий договора финансовой аренды (договора лизинга);
- в) включается в соответствующую амортизационную группу лизингополучателем независимо от условий договора финансовой аренды (договора лизинга);
- г) не включается в состав амортизируемого имущества ни одной из сторон договора финансовой аренды (договора лизинга).

**45. В целях главы 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:**

- а) линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

**46. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую - десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:**

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации;
- в) любой метод начисления амортизации.

**47. Согласно главе 25 НК РФ при применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как:**

- а) произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта по формуле  $K = [1/n] \times 100\%$ , где  $K$  - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;  $n$  - срок полезного использования этого объекта, выраженный в месяцах;
- б) произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта по формуле  $K = [2/n] \times 100\%$ , где  $K$  - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;  $n$  - срок полезного использования этого объекта, выраженный в месяцах;
- в) произведение первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

**48. Основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5 по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно:**

- а) более 200 тыс. руб. и 300 тыс. руб.;
- б) более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб.;
- в) более 400 тыс. руб. и 500 тыс. руб.

**49. Расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, а также на возмещение потерь сельскохозяйственного**

**производства при изъятии земель для нужд, не связанных с сельскохозяйственным производством, при уничтожении, порче оленьих пастбищ, признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ), и включаются в состав прочих расходов:**

- а) равномерно в течение пяти лет;
- б) равномерно в течение трех лет;
- в) равномерно в течение 12 месяцев;
- г) единовременно.

**50. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями, признаются для целей налогообложения:**

- а) после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение пяти лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- б) после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение трех лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- в) по мере возникновения этих расходов в процессе исследований или разработок и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в размере фактических затрат при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг).

**51. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), в соответствии с правилами главы 25 НК РФ включаются в состав:**

- а) нематериальных активов;
- б) амортизируемого имущества;
- в) материальных расходов;
- г) прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

**52. Расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией, в соответствии с правилами главы 25 НК РФ включаются в состав:**



- а) материальных расходов;
- б) расходов на оплату труда;
- в) прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией;
- г) внереализационных расходов.

**53. К представительским расходам не относятся расходы налогоплательщика на:**

- а) проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, либо официальных лиц организации-налогоплательщика;
- б) транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров;
- г) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;
- д) организацию развлечений, отдыха, профилактику или лечение заболеваний.

**54. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:**

- а) не превышающем 2% расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;
- г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

**55. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:**

- а) фактических затрат, если соответствующие услуги оказывают российские образовательные учреждения, получившие государственную аккредитацию (имеющие соответствующую лицензию), либо иностранные образовательные учреждения, имеющие соответствующий статус, подготовку (переподготовку) проходят работники налогоплательщика, состоящие в штате (для эксплуатирующих организаций, отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, - работники этих установок), программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказывают

- российские образовательные учреждения, получившие государственную аккредитацию (имеющие соответствующую лицензию);
- в) не превышающем 2% расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый период), если соответствующие услуги оказывают российские образовательные учреждения, получившие государственную аккредитацию (имеющие соответствующую лицензию);
- г) не превышающем 1% выручки от реализации.

## **Глава V. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **Вопросы**

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Каков объект обложения налогом на имущество организаций?
3. Какое имущество предприятий не является объектом налогообложения?
4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
5. Какова предельная ставка налога на имущество организаций? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
6. Каковы права органов, устанавливающих конкретные ставки налога на имущество?
7. Каков порядок исчисления и уплаты налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество?
8. В какие сроки уплачивается налог на имущество?
9. В бюджеты какого уровня и в каком размере зачисляется налог на имущество организаций?
10. Каков порядок налогообложения имущества, внесенного участником по договору простого товарищества (совместной деятельности)?
11. Каков порядок налогообложения имущества, приобретенного (созданного) в результате совместной деятельности?
12. Имущество каких учреждений и организаций не облагается налогом?
13. В какие сроки предоставляются расчеты налога на имущество организаций?
14. Каков порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества при регистрации организации не с начала отчетного периода?
15. Каковы особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление?
16. Каковы особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации?
17. Каковы особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или её обособленного подразделения?
18. Какие организации и виды имущества льготируются?
19. В какие сроки должна быть представлена декларация по налогу на имущество организации?

## ЗАДАЧИ

### Задача 1

Остатки на счетах бухгалтерского учета акционерного общества составляют, тыс. руб.:

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	1700	1800	2400	3000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1200	1400	1456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Износ основных средств (счет 02)	700	800	1000	1500
Износ нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315

В налоговом учете отражены следующие данные по амортизации основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.:

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Износ основных средств (счет 02)	850	900	1200	1500
Износ нематериальных активов (счет 04)	300	445	490	515

Ставка налога на имущество - 2,2 %.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал.

### Задача 2

Организация имеет остатки средств по следующим счетам бухгалтерского учета (табл. 1):

Таблица 1

Наименование счета	На 01.01		На 01.02		На 01.03		На 01.04		На 01.05		На 01.06		На 01.07	
	тыс.	руб.	тыс.	руб.	тыс.	руб.	тыс.	руб.	тыс.	руб.	тыс.	руб.	тыс.	руб.
Нематериальные активы		780		780		770		790		790		800		820
Амортизация нематериальных активов		10		10		12		15		15		16		18
Основные средства	11	000	116	000	118	000	12	000	120	000	125	000	130	000
Амортизация основных средств	51	000	52	000	53	000	54	000	54	000	57	000	58	000
Долгосрочные финансовые вложения	7	200	7	200	7	200	7	200	7	200	7	200	7	200

Продолжение таблицы 1

Производственные запасы	7	500	8	000	9	000	9	500	10	000	105	000	11	000
Готовая продукция	2	100	2	300	2	400	2	500	2	800	2	900	2	950
Вложения во внеоборотные	8	000	8	200	8	600	9	000	9	500	10	000	11	000
Дебиторская задолженность	12	800	18	400	14	950	21	040	22	000	22	500	23	000
Денежные средства	1	100		600	1	750	1	280	1	300	1	500	1	800

На балансе организации находится библиотека, остаточная стоимость имущества которой 300 тыс. руб.; 1 апреля текущего года открыт спортивно-оздоровительный комплекс стоимостью 210 тыс. руб. (амортизация на 1 июня и 1 июля составляет 6 тыс. и 12 тыс. руб. соответственно); 10 мая введен цех по изданию наглядных пособий для школ (стоимость имущества - 100 тыс. руб., амортизация на 1 июля - 5 тыс. руб.).

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за полугодие текущего года.

### Задача 3

Средняя стоимость облагаемого налогом имущества акционерного общества составляет, тыс. руб.:

	I квартал	II квартал	III квартал	Год
Средняя стоимость	1700	1800	2400	2200

Ставка налога на имущество - 2,2 %.

1. Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I, II, III кварталы.
2. Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год.

### Задача 4

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2007 г. - 50 млн руб.;
- на 1 февраля 2007 г. - 48 млн руб.;
- на 1 марта 2007 г. - 46 млн руб.;
- на 1 апреля 2007 г. - 44 млн руб.

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

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

### Задача 5

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января 2007 г. составила по первоначальной стоимости 1 млн руб., а по остаточной - 0,8 млн руб.

Амортизация начисляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно. Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

### **Задача 6**

На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн руб., а их остаточная стоимость - 1,77 млн руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%. Годовая ставка налога установлена в размере 2,2%.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

### **Задача 7**

Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года - 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость - 450 тыс. руб.

Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация начисляется нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн руб., а его остаточная стоимость - 816 тыс. руб.

Норма амортизации для линейного метода - 1%, для нелинейного - 2% ежемесячно. Ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.

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

### **Задача 8**

Бюджетная организация по данным на 1 января текущего года имеет на своем балансе основные средства, приобретенные за счет предпринимательской деятельности по первоначальной и остаточной стоимости, на сумму 1 млн руб. Срок полезного использования этих средств - 50 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Наряду с этим на балансе организации имеются неамортизируемые основные средства на сумму 2,5 млн руб. по первоначальной стоимости, срок полезного использования которых в среднем составляет 100 месяцев. К началу года они отслужили 20 месяцев. Налоговая ставка на текущий год установлена в размере 1%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество этой организации за первое полугодие текущего года.

### **Задача 9**

Бюджетная организация не освобождена от уплаты налога на имущество. Ставка налога установлена в размере 0,8%. Балансовая стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн руб. Средний срок их полезного использования - 80 месяцев.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

### Задача 10

Организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета текущего года (тыс. руб.):

Счет	1 декаб- ря	1 января	1 февра- ля	1 мар- та	1 апре- ля
01 «Основные сред- ства»	110000	110000	110000	230000	230000
02 «Амортизация основных средств»	-	1000	2000	4000	6000
04 «Нематериальные активы»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация нематериальных ак- тивов»	500	1000	1500	2000	2500
58-4 «Вклады по до- говору простого то- варищества»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация»	30000	30500	31000	31500	32000
10 «Материалы»	100000	200000	150000	50000	100000
43 «Готовая продук- ция»	50000	300000	200000	100000	250000

На балансе организации находятся следующие объекты (остаточная стоимость):

- туристическая гостиница - 25 млн руб.;
- библиотека - 800 тыс. руб.;
- детский сад - 20 млн руб., с 15 марта на баланс принята котельная - 100 тыс. руб.

Налоговая ставка по данному региону утверждена в размере 2,2%.

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации и сумму авансового платежа за I квартал текущего года.

### Задача 11

По состоянию на 1 января текущего года на балансе предприятия числится оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 600 тыс. руб. Срок полезного использования - пять лет. Амортизация начисляется линейным методом. На 1 января текущего года остаточная стоимость этого оборудования - 550 тыс. руб. Кроме того, предприятие передало 30 апреля текущего года в доверительное управление станок, остаточная стоимость которого составляет 360 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая сумма амортизации по станку - 1,5 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество предприятия, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

### Задача 12

Акционерное общество имеет следующие данные бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Дата	Основные средства (остаточная стоимость)	Нематериальные активы (остаточная стоимость)	Запасы	Денежные средства
1 января	1000	0,50	10000	500
1 февраля	1200	0,65	15000	650
1 марта	1300	0,70	25000	700
1 апреля	1500	0,80	50000	300
1 мая	1520	0,90	60000	1500
1 июня	1600	0,91	55000	2000
1 июля	1900	0,95	65000	2200

На балансе общества находятся детский сад, остаточная стоимость имущества которого составляет 180 тыс. руб., и игровой салон - 200 тыс. руб. Кроме того, 10 апреля на баланс общества принята библиотека, стоимость имущества которой равна 300 тыс. руб. (амортизация составляет 12 тыс. руб. ежемесячно), а 1 мая - здание и сооружение дорожно-мостового хозяйства стоимостью 20 тыс. руб., которые частично содержатся за счет средств местного бюджета. Ежемесячно начисляемая амортизация - 2 тыс. руб.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал и за I полугодие текущего года.

Укажите сроки уплаты авансовых платежей.

### Задача 13

Остаточная стоимость имущества организации составляет:

- на 1 января - 3500 тыс. руб.;
- на 1 февраля - 3650 тыс. руб.;
- на 1 марта - 3800 тыс. руб.;
- на 1 апреля - 4100 тыс. руб.;
- на 1 мая - 4300 тыс. руб.

На балансе организации значатся детский сад, остаточная стоимость имущества которого составляет 300 тыс. руб., общежитие для приезжих, остаточная стоимость - 140 тыс. руб., котельная - 820 тыс. руб. Содержание котельной частично финансируется за счет средств местного бюджета. С 1 февраля введен цех по изданию наглядных пособий для школ, стоимость имущества которого составляет 300 тыс. руб. Амортизация на 1 апреля и 1 мая - 2 тыс. руб. и 4 тыс. руб. соответственно.

Определите налоговую базу по налогу на имущество за I квартал и сумму авансового платежа.

### **Задача 14**

По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств организации составила 2700 тыс. руб. По объектам основных средств стоимостью 650 тыс. руб. амортизация не начисляется. Срок полезного использования данных объектов - 15 лет. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 15 тыс. руб. На балансе организации числится библиотека, стоимость имущества которой равна 700 тыс. руб. Ежемесячная амортизация - 8 тыс. руб. Налоговая ставка - 2,2%.

Определите налоговую базу и сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды; сумму налога на имущество, подлежащую внесению в бюджет по итогам налогового периода.

### **Задача 15**

По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств акционерного общества составляет 4870 тыс. руб. Для целей бухгалтерского учета ежемесячно начисляется амортизация в сумме 40 тыс. руб.

Кроме того, 20 апреля текущего года было введено оборудование стоимостью 50 тыс. руб., срок полезного использования которого - пять лет. Амортизация начисляется линейным методом. На балансе акционерного общества находится общежитие, содержание которого частично финансируется за счет средств местного бюджета. Остаточная стоимость имущества общежития - 500 тыс. руб. Налоговая ставка - 2,2%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за полугодие.

### **Задача 16**

По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 4500 тыс. руб. Ежемесячно начисляется амортизация в сумме 35 тыс. руб. Организация в качестве вклада по договору простого товарищества передала один объект основных средств стоимостью 600 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация по нему составляет 6 тыс. руб. На балансе организации находится котельная районного значения, ее остаточная стоимость - 500 тыс. руб. (частично содержится за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации).

Кроме того, 8 февраля на баланс принят детский сад, стоимость имущества которого - 220 тыс. руб. (амортизация ежемесячно составляет 3 тыс. руб.), а 5 июня организация открыла зал игровых автоматов, стоимость имущества - 300 тыс. руб., амортизация в месяц - 4 тыс. руб. Налоговая ставка - 2,2%.

Определите налоговую базу по налогу на имущество и сумму авансовых платежей за I квартал и I полугодие

### **Задача 17**

В составе основных средств фирмы по состоянию на 1 января текущего года числится станок, первоначальная стоимость которого 100 тыс. руб., срок полезного использования - 10 лет, амортизация начисляется линейным методом. Остаточная стоимость станка на 1 января текущего года - 80 тыс. руб.



Фирма 5 апреля текущего года ввела в эксплуатацию Дом культуры, балансовая стоимость которого составила 5000 тыс. руб. Срок полезного использования здания - 20 лет. Общая площадь здания - 4000 м<sup>2</sup>. Часть здания 25 апреля фирма сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла там бар площадью 120 м<sup>2</sup>. Ставка налога на имущество - 2,2%.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество фирмы за полугодие.

### **Задача 18**

На балансе организации по состоянию на 1 января текущего года значатся основные средства, стоимость которых составляет 2000 тыс. руб. По объектам основных средств стоимостью 750 тыс. руб. амортизация не начисляется. Срок полезного использования этих основных средств - пять лет. Для целей бухгалтерского учета ежемесячно начисляется амортизация в размере 15 тыс. руб. Организация 10 апреля передала в доверительное управление оборудование стоимостью 200 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация по нему составляет 4 тыс. руб. Налоговая ставка - 2,2%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество по итогам отчетных периодов; сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

### **Задача 19**

По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств организации составила 4000 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 25 тыс. руб.

Стоимость имущества учебно-производственного комбината, находящегося на балансе организации, - 800 тыс. руб. (ежемесячная амортизация - 10 тыс. руб.).

Кроме того, 20 марта текущего года введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 100 тыс. руб., срок полезного использования которого - 8 лет (амортизация начисляется линейным методом); 5 июня организация открыла спортивно-оздоровительный комплекс стоимостью 250 тыс. руб. (ежемесячная амортизация - 3 тыс. руб.)

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество по отчетным периодам и налог на имущество организации за налоговый период.

### **Задача 20**

На балансе организации находятся основные средства, первоначальная стоимость которых на 1 января текущего года составляет 1440 тыс. руб., остаточная стоимость - 750 тыс. руб., срок полезного использования - 10 лет.

Организация 20 декабря текущего года ввела в эксплуатацию три вида оборудования, первоначальная стоимость которого - 900 тыс. руб., срок службы - 15 лет. Кроме того, организация 10 января текущего года приобрела и передала в доверительное управление оборудование стоимостью 500 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 5 тыс. руб.

На балансе организации находится детский сад, остаточная стоимость имущества - 300 тыс. руб.

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

### **Задача 21**

Акционерное общество «Восток» по состоянию на 1 января текущего года имеет имущество стоимостью 2000 тыс. руб. Амортизация не начисляется по объектам основных средств стоимостью 900 тыс. руб. и сроком полезного использования, составляющим 10 лет.

Для целей бухгалтерского учета ежемесячно начисляется амортизация основных средств в размере 15 тыс. руб. Кроме того, акционерное общество «Восток» 20 января передало оборудование стоимостью 200 тыс. руб. в доверительное управление. Ежемесячно по этому имуществу начисляется амортизация в размере 4 тыс. руб. Акционерное общество 10 февраля в качестве вклада по договору простого товарищества передало станок, стоимость которого составляет 450 тыс. руб., ежемесячно начисляемая сумма амортизации - 5 тыс. руб.

Определите среднегодовую стоимость имущества организации и сумму авансовых платежей за I квартал, полугодие, девять месяцев; сумму налога на имущество АО «Восток», подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

### **Задача 22**

В составе основных средств фирмы «Авант» по состоянию на 1 января текущего года числится оборудование, первоначальная стоимость которого - 150 тыс. руб., срок полезного использования - 10 лет, амортизация начисляется линейным методом. Остаточная стоимость оборудования на 1 января текущего года - 100 тыс. руб.

Фирма 5 апреля текущего года ввела в эксплуатацию Дом культуры, балансовая стоимость которого составила 6000 тыс. руб. Срок полезного использования здания - 15 лет. Общая площадь здания - 3500 м<sup>2</sup>. Фирма 20 мая текущего года часть здания сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла там кафетерий площадью 130 м<sup>2</sup>. Ставка налога на имущество - 2,2%.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество фирмы за первое полугодие.

### **Задача 23**

Организации принадлежит магазин общей площадью 300 м<sup>2</sup>. Из них 250 м<sup>2</sup> сдается в аренду, а 50 м<sup>2</sup> используется для розничной торговли, подпадающей в данном регионе под обложение единым налогом на вмененный доход. Среднегодовая стоимость здания, в котором расположен магазин, за текущий год составила 1000 тыс. руб. Ставка налога на имущество - 2,2%.

Рассчитайте годовую сумму налога на имущество организации.

## ТЕСТЫ

**1. Плательщиком налога на имущество организации признается:**

- а) организация, занимающаяся реализацией продукции;
- б) представительство иностранной организации;
- в) торговая организация, арендующая все склады;
- г) индивидуальный предприниматель.

**2. Не подлежат обложению налогом на имущество организаций:**

- а) производственный комплекс;
- б) наличные деньги в кассе;
- в) автомобиль;
- г) ценные бумаги.

**3. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:**

- а) грузовая машина, учитываемая в балансе;
- б) денежные средства на расчетном счете;
- в) товар на складе;
- г) отгруженный товар.

**4. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:**

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

**5. Сумма налога на имущество организации относится:**

- а) на себестоимость;
- б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
- в) на финансовые результаты деятельности;
- г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

**6. Налог на имущество уплачивается организацией:**

- а) по квартальным расчетам в пятидневный срок, а по годовым - в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерской отчетности;
- б) в зависимости от размера налога ежемесячно или в пятидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерской отчетности;
- в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**7. Стоимость имущества организации, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость:**

- а) земли;
- б) имущества, переданного по договору простого товарищества;
- в) имущества, полученного по договору дарения.

**8. Имущество, созданное или приобретенное в результате совместной деятельности, для целей налогообложения принимается в расчет:**

- а) участником, ведущим обособленный баланс совместной деятельности;
- б) участниками договоров в соответствии с установленной долей собственности по договору;

в) участниками договоров в соответствии с установленной долей прибыли по договору.

**9. В расчет среднегодовой стоимости имущества организации остатки по счету 45 «Товары отгруженные»:**

а) не включаются;

б) включаются;

в) включаются или не включаются в зависимости от момента перехода права собственности на них.

**10. Остатки по счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» налогом на имущество:**

а) не облагаются;

б) облагаются;

в) облагаются в части стоимости имущества, переданного по договору простого товарищества.

**11. Необходимыми условиями для предоставления льготы по налогу на имущество организации является:**

а) письменное разрешение налогового органа;

б) предоставление льготы по такому имуществу в головной организации (для филиала);

в) отдельный учёт льготированного имущества;

г) наличие документов, свидетельствующих о правомерности применения льготы.

**12. Организация-производитель не будет являться плательщиком налога на имущество организаций, если ее основной вид деятельности - это:**

а) производство спиртосодержащей продукции;

б) производство иммунобиологических препаратов;

в) переработка нефтепродуктов;

г) производство детской одежды.

**13. Источником уплаты налога на имущество является доход:**

а) владельца имущества;

б) от реализации имущества;

в) от сдачи имущества в аренду.

**14. Налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций является:**

а) среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;

б) среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;

в) только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств для российских организаций.

# Глава VI. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

## 6.1. Налог на добычу полезных ископаемых

### Вопросы

1. Какая продукция признается полезным ископаемым?
2. Какие Вы знаете виды добытого полезного ископаемого?
3. Что является налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых?
4. Каковы ставки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
6. Какие виды расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде, учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого?
7. Какие виды полезных ископаемых относятся к минеральному сырью, по которому производятся платежи?
8. Каков порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы?
9. Когда возникает обязанность представления налоговой декларации в налоговые органы и в какие сроки она должна быть представлена?
10. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?
11. Назовите виды иных платежей за природопользование.
12. Сколько существует способов определения налогооблагаемой базы по налогу на добычу полезных ископаемых? Опишите их.
13. Назовите сроки платежей по налогу.

### ЗАДАЧИ

#### Задача 1

Налогоплательщик определяет фактические потери один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого - медной руды (без учета потерь) - составило: в январе - 100 т; в феврале - 120 т; в марте - 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за I квартал равно 20 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды - 600 руб. за 1 тонну.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговые периоды.

#### Задача 2

В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС):

- на внутреннем рынке - 50 т продукции по 500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1000 руб.;

- на внутреннем рынке - 100 т продукции по 600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1800 руб.;

- на внешнем рынке - 200 т продукции по 20 долл. США за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 3000 руб.

На производство продукции обрабатывающей промышленности было направлено 100 т. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 29,2 руб./долл.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### **Задача 3**

Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто:

-на участке «А» - 210 т, в том числе фактические потери - 9 т; норматив потерь утвержден в размере 3%;

-на участке «Б» - 190 т, в том числе фактические потери - 2 т.

Поиск и разведка месторождения проводились за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2008 г. организация в соответствии с федеральными законами освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Норматив потерь утвержден в размере 2%; на участке «В», запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным, - 30 т.

Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», составила 28 долл.; по данным налогоплательщика - 27,6 долл. Средний курс доллара - 29,8 руб./долл.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### **Задача 4**

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 800 тыс. т нефти, 750 тыс. т реализовано по цене 30 долл. за баррель. Средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,15 руб./долл.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений равна 340 руб. за 1 т.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь.

### **Задача 5**

В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т каменного угля, из которых реализовала 500 т:

- 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) - 29 руб./долл.;

- 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату определения цены сделки - 28,8 руб./долл.

Кроме того, 8 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

#### **Задача 6**

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 300 т соли, из которых реализовала 230 т на сторону:

- 80 т на внутреннем рынке по цене 180 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- 30 т на внутреннем рынке по цене 200 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- 120 т на внешнем рынке по цене 12 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату отгрузки составлял 28,7 руб./долл., на дату оплаты - 28,8 руб./долл. Кроме того, 60 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 190 руб. (включая НДС).

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли - 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

#### **Задача 7**

Организация в налоговом периоде добыла 900 т нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива - 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель - 29,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России, составило 29,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти - 419 руб./т.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

#### **Задача 8**

В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т - камнесамоцветного сырья.

Из указанных 800 т минерального сырья (в котором содержится 2,5 т полезных ископаемых) 10 т направлено на собственные технологические нужды.

Из оставшихся 790 т минерального сырья:

- в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде: 50 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС), 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- в отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью - 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

## ТЕСТЫ

### **1. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:**

- а) организации, признаваемые пользователями недр;
- б) лица, признаваемые пользователями недр;
- в) индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

### **2. Организациям, признаваемыми пользователями недр, выделяются государственные субвенции:**

- а) на все текущие производственные и непроизводственные процессы;
- б) на осуществление определённых целевых расходов;
- в) на возмещение разницы между оптовой ценой и расчётной стоимостью полезного ископаемого;
- г) верны ответы б) и в).

### **3. Количество добытого полезного ископаемого определяется:**

- а) в единицах массы;
- б) в единицах объёма;
- в) в единицах массы или объёма.

### **4. Налоговая база при начислении налога на добычу полезных ископаемых определяется как:**

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) количество добытых полезных ископаемых;
- в) стоимость или количество добытых полезных ископаемых.

### **5. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учёт по месту:**

- а) государственной регистрации;
- б) постановки на налоговый учёт;
- в) нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование.

### **6. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых являются:**

- а) полезные ископаемые, добытые на территории РФ и извлечённые из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- б) полезные ископаемые, извлечённые из отходов добывающего производства, которое не подлежит отдельному лицензированию;
- в) общераспространённые полезные ископаемые.

### **7. Не являются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых:**

- а) полезные ископаемые, извлечённые из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- б) полезные ископаемые, извлечённые из собственных отходов горнодобывающего производства, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению;
- в) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.



**8. Метод определения количества добытого полезного ископаемого:**

- а) прямой метод;
- б) косвенный метод;
- в) расчётно-аналитический метод;
- г) верны а) и б).

**9. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, который не может быть выбран налогоплательщиком:**

- а) прямой или косвенный метод;
- б) прямой и косвенный метод;
- в) прямой метод в случае, если определение количества прямым методом невозможно.

**10. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:**

- а) налогоплательщиком самостоятельно;
- б) налоговым органом;
- в) налогоплательщиками или налоговым органом.

**11. Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению:**

- а) приказом руководителя организации;
- б) приказом руководителя организации по согласованию с налоговым органом;
- в) в учётной политике налогоплательщика для целей налогообложения.

**12. Стоимость добытого полезного ископаемого у налогоплательщиков, производящих реализацию продукции, определяется:**

- а) как произведение добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого;
- б) как произведение добытого полезного ископаемого и расчётной стоимости добытого полезного ископаемого;
- в) как произведение стоимости единицы добытого полезного ископаемого и его количества;
- г) верны ответы а) и в).

**13. Налогоплательщики уплачивают налог на добычу полезных ископаемых с коэффициентом 0,7:**

- а) при добыче полезных ископаемых в их незначительных количествах в соответствующих рудах;
- б) при добыче полезных ископаемых, извлечённых из отходов, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- в) в случае, когда налогоплательщики осуществили за счёт собственных средств поиск и разведку разрабатываемых местонахождений.

**14. Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых:**

- а) твёрдые;
- б) долевые;
- в) пропорциональные регрессивные;
- г) пропорциональные прогрессивные;
- д) верны ответы а) и б).

**15. Срок представления налоговых деклараций в налоговые органы по налогу на добычу полезных ископаемых:**

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим налоговым периодом;
- б) не позднее 28-го числа каждого месяца;
- в) не позднее последнего дня месяца, следующего за истёкшим налоговым периодом.

**16. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признаётся:**

- а) календарный месяц;
- б) месяц или квартал;
- в) календарный год;
- г) первый квартал, полугодие или 9 месяцев текущего года.

**17. Срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых:**

- а) не позднее 28-го числа каждого месяца;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим налоговым периодом;
- в) 25-го числа каждого истёкшего периода.

**18. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого у налогоплательщиков, производящих реализацию продукции, определяется:**

- а) путём деления выручки от реализации добытого полезного ископаемого на его количество;
- б) расчётно-аналитическим методом;
- в) расчётным путём на основании данных налогового учёта.

## **6.2. Водный налог**

### **Вопросы**

1. Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?
2. Кто является плательщиком водного налога? Какие предприятия и организации освобождены от уплаты данного налога?
3. Что является объектом обложения водным налогом?
4. Какова налоговая база по водному налогу?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Каковы сроки уплаты водного налога?
7. В какие бюджеты зачисляется плата за пользование водными объектами?
8. В каких целях пользование водными объектами не признается объектом платы?
9. Как устанавливаются ставки за пользование водными объектами?
10. Могут ли быть установлены и кто устанавливает льготы по плате за пользование водными объектами для отдельных категорий плательщиков?
11. Как отражается в бухгалтерском учете сумма платы за пользование водными объектами?

12. В каком размере финансируются мероприятия по восстановлению и охране водных объектов за счет платы за пользование водными объектами?

### **Задания**

1. Определите объекты налогообложения водным налогом:

- сплав леса по реке на барже;
- выработка электроэнергии гидроэлектростанцией;
- забор воды из водных объектов для производственных нужд;
- забор воды для обеспечения пожарной безопасности;
- забор воды для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварии;
- использование акватории водных объектов для размещения моторных лодок;
- забор морскими судами воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
- использование акватории водных объектов для рыбоводства;
- особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны;
- забор воды из водных объектов для полива садоводческих и дачных земельных участков;
- использование водных объектов для сплава леса;
- использование водных объектов для целей гидроэнергетики;
- использование акватории водных объектов для разовых взлетов воздушных судов.

2. Определите налогоплательщиков водного налога в следующих случаях:

- сельскохозяйственная организация произвела забор воды для орошения пашни (земель);
- сельскохозяйственная организация забрала из озера воду для снабжения населения;
- организация использовала акваторию водного объекта для строительства сооружений водопроводного и канализационного назначения;
- акционерное общество осуществило забор воды на производственные нужды;
- С.П. Иванов сплавлял лес в плотах;
- строительно-монтажное управление произвело забор воды на производственные нужды из подземного водного объекта;
- шахта «Новокузнецкая» забрала воду на технологические нужды.

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

Лесхоз во II квартале текущего года произвел сплав 25 тыс. м<sup>3</sup> древесины в кошелях по реке Енисей на расстояние 120 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

### **Задача 2**

Во II квартале текущего года организация, находящаяся в Западно-Сибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 150 тыс. м<sup>3</sup> из Оби для производственных нужд в пределах установлен-

ного лимита. Кроме того, 30 тыс. м<sup>3</sup> воды было использовано для водоснабжения населения.

Определите сумму водного налога и срок внесения его в бюджет.

### **Задача 3**

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе, выработала в текущем году 500 тыс. кВт/ч электроэнергии; использовала для собственных нужд 100 тыс. м<sup>3</sup> воды (в пределах установленного лимита).

Определите налоговую ставку, налоговую базу по видам водопользования и общую сумму водного налога.

### **Задача 4**

Из поверхностного водного объекта р. Волги, находящегося в Северном экономическом районе, И.И. Иванов во II квартале текущего года произвел забор воды в объеме 5 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе в пределах установленного лимита - 2 тыс. м<sup>3</sup>.

Определите налоговую ставку, сумму водного налога и срок внесения налога в бюджет.

### **Задача 5**

Организация, расположенная в Центральном экономическом районе, эксплуатирует объект теплоэнергетики с использованием прямоточной схемы водоснабжения. В текущем году забор воды из р. Волги (в пределах установленного лимита) был равен 230 тыс. м<sup>3</sup>. Для водоснабжения населения забор воды составил 40 тыс. м<sup>3</sup>.

Определите налоговую ставку, налоговую базу. Рассчитайте сумму водного налога и срок его внесения в бюджет.

### **Задача 6**

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Тверской области, осуществляет забор воды из р. Волги. В мае текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

- на 1 мая - 100 тыс. м<sup>3</sup>;
- на 15 мая - 140 тыс. м<sup>3</sup>;
- на 1 июня - 200 тыс. м<sup>3</sup>.

Забор воды для водоснабжения населения составил 30 тыс. м<sup>3</sup>. Годовой лимит для завода установлен в объеме 3500 тыс. м<sup>3</sup> и равномерно распределен по месяцам.

В мае завод произвел сброс сточных вод в бассейн р. Волги в объеме 30 тыс. м<sup>3</sup>. Концентрация вредного вещества составила 2%, а в водоприемнике - 2,5%. Лимит по сбросу сточных вод за май 60 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки платы за пользование водными объектами:

- за забор воды - 65 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;
- за сброс сточных вод - 13 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами, используемыми в различных целях и в целом по заводу.

### **Задача 7**

За первое полугодие текущего года научно-исследовательская организация забрала из бассейна реки 800 тыс. м<sup>3</sup> воды при месячном лимите 100 тыс. м<sup>3</sup>. Ставка платы за 1 тыс. м<sup>3</sup> забора воды - 60 руб. Часть забранной воды - 150 тыс. м<sup>3</sup> - передана другой организации. Кроме того, организация использовала 250 тыс. м<sup>3</sup> воды без лицензии.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

### **Задача 8**

Фирма использовала за первое полугодие текущего года в производственных целях воду из реки в объеме 620 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе 150 тыс. м<sup>3</sup> использовано рыболовным цехом.

Лимит забора воды из реки на полугодие установлен в объеме 220 тыс. м<sup>3</sup>. На производственные цели была использована без лицензии вода из гавани в объеме 180 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки платы:

-за забор воды из реки - 70 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;

-за забор морской воды из гавани - 4,5 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

### **Задача 9**

Котельная забрала в январе текущего года из озера на технологические нужды 350 тыс. м<sup>3</sup> воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 тыс. м<sup>3</sup> при лимите 100 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки платы:

-за 1 тыс. м<sup>3</sup> забора воды - 58 руб.;

-за сброс сточных вод - 7 руб.

Определите общую сумму платы за пользование водными объектами, подлежащую взносу в бюджет, и сроки ее уплаты.

### **Задача 10**

Акционерное общество заготовило по лесорубочному билету 800 тыс. м<sup>3</sup> древесины. Древесина вывозится путем сплава по реке. Расстояние до места ее использования и обработки - 300 км. Ставка платы - 380 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup> сплаваемой древесины.

Кроме того, организация забирает воду из реки. Объем забранной воды составил 550 тыс. м<sup>3</sup>, а установленный лимит - 280 тыс. м<sup>3</sup>. Без лицензии было забрано 300 тыс. м<sup>3</sup>. Ставка платы за 1 тыс. м<sup>3</sup> забора воды - 85 руб.

Определите плату за пользование водными объектами по отдельным видам пользования.

### **Задача 11**

Организация забрала из бассейна реки в первом полугодии текущего года 820 тыс. м<sup>3</sup> воды, в том числе для орошения земли сельскохозяйственного назначения - 500 тыс. м<sup>3</sup>. Месячный лимит забора воды составляет 50 тыс. м<sup>3</sup>. Часть забранной воды - 60 тыс. м<sup>3</sup> - организация передала ООО «Прокус». В акватории реки площадью 100 м<sup>2</sup> организация размещает две моторные лодки.

Ставки платы:

- 70 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup> забора воды;
- 15 руб. за 1 м<sup>2</sup> акватории.

Определите плату за пользование водными объектами.

### Задача 12

На балансе организации числится производственный цех по переработке сельскохозяйственной продукции.

На производственные нужды за полугодие текущего года организация забрала 60 тыс. м<sup>3</sup> воды. Установленный лимит на год составляет 84 тыс. м<sup>3</sup>. Кроме того, без лицензии было забрано 15 тыс. м<sup>3</sup> воды, из которых 10 тыс. м<sup>3</sup> передали сельскохозяйственному обществу по договору.

Организация размещает в акватории реки две моторные лодки на площади 1,2 м<sup>2</sup>.

Ставка платы:

- за забор воды в регионе для производственных нужд - 130 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;
- за размещение плавательных средств - 1920 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по плате за пользование водными объектами.

### Задача 13

Акционерное общество за первое полугодие текущего года забрало из бассейна реки на технологические нужды 920 тыс. м<sup>3</sup> воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 120 тыс. м<sup>3</sup>. Без лицензии общество забрало 250 тыс. м<sup>3</sup> воды. В акватории реки площадью 2 км<sup>2</sup> общество размещает две моторные лодки.

Минимальные ставки платы:

- за забор воды - 90 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;
- за использование акватории поверхностных водных объектов - 3,5 тыс. руб. за 1 м<sup>2</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

### Задача 14

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Московской области, осуществляет забор воды из реки. В августе текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

- на 1 августа - 120 тыс. м<sup>3</sup>;
- на 15 августа - 200 тыс. м<sup>3</sup>;
- на 1 сентября - 300 тыс. м<sup>3</sup>.

Забор воды для водоснабжения населения составил 50 тыс. м<sup>3</sup>.

Годовой лимит для завода установлен в объеме 3 млн м<sup>3</sup> и равномерно распределен по месяцам.

В августе завод произвел сброс сточных вод в бассейн реки в объеме 70 тыс. м<sup>3</sup>. Концентрация вредного вещества составила 2%, а в водоприемнике - 2,5%. Лимит по сбросу сточных вод составил за август 50 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки платы за пользование водными объектами:

- за забор воды - 70 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;
- за сброс сточных вод - 15 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами в различных целях и в целом по заводу.

### **Задача 15**

Фирма использовала за первое полугодие текущего года в производственных целях воду из реки в объеме 700 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе 200 тыс. м<sup>3</sup> использовано рыбоводным цехом.

Лимит забора воды из реки на полугодие установлен в объеме 190 тыс. м<sup>3</sup>. На производственные цели была использована без лицензии вода из гавани в объеме 150 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки платы:

- за забор воды из реки - 75 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;
- за забор морской воды из гавани - 4 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

### **Задача 16**

Деревообрабатывающий комбинат за первое полугодие текущего года забрал из бассейна р. Волги на технологические нужды 900 тыс. м<sup>3</sup> воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 100 тыс. м<sup>3</sup>. Без лицензии деревообрабатывающий комбинат забрал 250 тыс. м<sup>3</sup> воды. В акватории реки площадью 0,9 км<sup>2</sup> комбинат размещает две моторные лодки.

Минимальные ставки платы:

- за забор воды - 85 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>;
- за использование акватории поверхностных водных объектов - 3 тыс. руб. за 1 км<sup>2</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

### **Задача 17**

Организация в текущем году произвела сплав 8 тыс. м<sup>3</sup> леса на расстояние 350 км по р. Волге. Ставка платы при таком виде водопользования составляет 550 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup> сплаваемой древесины.

Организация сбросила сточные воды в реку в объеме 80 тыс. м<sup>3</sup> при лимите 100 тыс. м<sup>3</sup>. Концентрация вредного вещества составила 2% на 1 м<sup>3</sup> сброшенных вод.

Плата за сброс сточных вод составляет 20 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup>. Кроме того, организация использует акваторию водных объектов для размещения плавательных средств на площади 0,2 км<sup>2</sup>, для размещения коммуникаций на площади 0,1 км<sup>2</sup>.

Ставка платы за другие виды пользования акваторией водных объектов составляет 3 тыс. руб. за 1 км<sup>2</sup>.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

### **Задача 18**

За первое полугодие текущего года акционерное общество забрало из бассейна реки 700 тыс. м<sup>3</sup> воды при лимите 440 тыс. м<sup>3</sup>. Без лицензии было забрано 350 тыс. м<sup>3</sup> воды.

Ставка платы за 1 тыс. м<sup>3</sup> забора воды - 62 руб.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

## ТЕСТЫ

### **1. Плательщиками водного налога являются:**

- а) организации и физические лица, пользующиеся водными объектами;
- б) организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование;
- в) только организации, осуществляющие специальное водопользование;
- г) только физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

### **2. Организация не признается объектом платы за пользование водными объектами в целях:**

- а) забора воды из водных объектов;
- б) осуществления сброса сточных вод в водные объекты;
- в) забора воды для ликвидации стихийных бедствий.

### **3. Платежная база в зависимости от вида пользования водными объектами определяется как:**

- а) площадь акватории используемых водных объектов;
- б) объем вод, в которые сбрасываются сточные воды;
- в) объем вод, используемых для производства продукции без их забора.

### **4. Отчетным периодом платы за пользование водными объектами для предпринимателей, малых предприятий и плательщиков, использующих акваторию водного объекта, является:**

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) месяц или квартал.

### **5. Сумма платы за пользование водными объектами относится:**

- а) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) на финансовый результат;
- в) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации.

### **6. По каким ставкам исчисляется водный налог при заборе воды сверх установленных лимитов:**

- а) по ставкам, приведенным в Налоговом кодексе РФ;
- б) в пятикратном размере ставок, установленных НК РФ за весь объем забранной воды;
- в) в пятикратном размере налоговых ставок, установленных НК РФ, за объем воды в части превышения лимита.

## **6.3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

### **Вопросы**

1. Кто платит за пользование объектами животного мира?
2. Кто является плательщиком сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов?
3. Каково назначение сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?



4. Назовите виды иных платежей за природопользование?
5. Какие объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов не признаются объектами обложения?
6. Каковы ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водных биологических ресурсов? Кто и как их устанавливает?
7. От чего зависит платёжная база платежей, связанных с использованием объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
8. Каков порядок исчисления сборов?
9. В каком порядке и в какие сроки уплачиваются сборы, связанные с использованием объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов?
10. Каков порядок зачисления сборов?
11. Каков порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения)?
12. Как осуществляется зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей.

Ставка сбора за одно животное: лось - 1500 руб., кабан - 450 руб., глухарь - 100 руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

### **Задача 2**

Организация получила лицензию на вылов рыбы в объеме:

-горбуши - 400 т;

-кеты - 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства в соответствии с решением уполномоченного органа исполнительной власти;

-кижуча - 300 т.

Ставки сбора (Дальневосточный бассейн) за 1 т составляют: горбуша - 3,5 тыс. руб., кета - 4 тыс. руб., кижуч - 4 тыс. руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (ВБР).

### **Задача 3**

Организация, зарегистрированная в г. Хабаровске, получила квоту на вылов 25 т камчатского краба у западного побережья Камчатки. Получение квоты было подтверждено выдачей соответствующей лицензии и рыболовного билета рыбопромысловым советом Камчатской области.

Определите, где организация будет уплачивать сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: по месту получения квоты или по месту регистрации.

#### **Задача 4**

ООО «Альбатрос» заключило договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».

Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения для сбора за пользование объектами ВБР. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?

#### **Задача 5**

В марте текущего года организация получила квоту на вылов 150 т минтая в Охотском море. Разрешение выдано на пять месяцев. Организация также получила разрешение на три месяца на вылов 50 т сельди.

Определите суммы сборов:

- за пользование объектами ВБР, подлежащие уплате в бюджет в марте, апреле и мае текущего года;
- за соответствующие месяцы при условии, что организация является градообразующим предприятием.

#### **Задача 6**

Организация занимается выловом и переработкой рыбной продукции. Она была создана 18 декабря 1996 г. Численность работников данной организации составляет 400 чел., вместе с членами семей - 1400 чел. Численность жителей поселка - 2500 чел. На праве собственности данной организации принадлежит три судна. За I квартал выручка организации составила 150 тыс. руб., в том числе от реализации рыбной продукции - 120 тыс. руб. Определите, имеет ли организация право на уплату сбора в размере 15%.

#### **Задача 7**

Организация получила разрешение на добычу морских водорослей на текущий год. Добытые водоросли используются для производства лекарственных средств, субстанций и биологически активных добавок к пище.

Определите, имеет ли организация право применять ставку 0 руб.

#### **Задача 8**

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год. Этим разрешением кроме объекта промысла - минтая (не охотоморского) - предусмотрен прилов (5-10%) без указания конкретных видов ВБР. Объем выделенной квоты по минтаю - 50 т. Определите общую сумму сбора, подлежащую уплате.

#### **Задача 9**

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 15 марта этого года, где определены сроки промысла конкретного объекта ВБР с 25 марта по 15 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

#### **Задача 10**

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 марта этого года, где определен срок промысла конкретного объекта ВБР с 8 марта по 30 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

#### **Задача 11**

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 февраля, где определены сроки промысла конкретного объекта ВБР с 5 февраля по 30 мая и с 10 октября по 30 ноября.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

#### **Задача 12**

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 февраля, где определены разные срок действия данного разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

-для палтуса Северного бассейна - с 8 марта по 30 апреля, количество, разрешенное к вылову, - 550 т;

-для сельди Северного бассейна - с 10 апреля по 30 мая, количество, разрешенное к вылову, - 230 т.

Определите сумму сбора, распределите по срокам уплаты.

### **ТЕСТЫ**

**1. Сумма разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется:**

- а) в размере 10% исчисленной суммы сбора при получении лицензии;
- б) в размере 15% исчисленной суммы сбора при получении лицензии;
- в) в размере 50% исчисленной суммы сбора при получении лицензии.

**2. Градо- и поселковообразующими организациями, имеющими право на снижение установленных ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов до размера 15%, признаются:**

- а) организации, в которых численность работающих составляет не менее половины численности населения соответствующего населённого пункта;
- б) организации, которые функционируют не менее пяти лет и эксплуатируют только находящиеся у них на правах собственности рыбопромысловые суда;
- в) организации, у которых объём реализованной продукции составляет в стоимостном выражении более 70% общего объёма реализуемой продукции;
- г) должны соблюдаться условия 1 и 3;
- д) должны соблюдаться все условия.

**3. Ставка сбора за каждый объект животного мира устанавливается в размере 0 рублей:**

а) при изъятии из среды обитания молодняка (животных в возрасте до одного года);

б) только при изъятии из среды обитания хищных животных в целях устранения угрозы для жизни человека;

в) при изъятии из среды обитания животных в целях охраны здоровья населения, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных.

**4. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов определяется:**

а) налоговыми органами на основании сведений о выданных лицензиях и о сумме сбора, представляемых органами, выдающими лицензии, не позднее 5-го числа каждого месяца;

б) налоговыми органами не позднее 5-го числа каждого месяца по запросу в соответствующие органы о плательщиках сбора;

в) налогоплательщиками самостоятельно не позднее 5-го числа каждого месяца.

**5. Обязаны ли плательщики сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов представлять в налоговые органы сведения о лицензиях?**

а) не обязаны;

б) обязаны представлять сведения не позднее 10-ти дней с даты получения лицензии;

в) обязаны представлять сведения не позднее 5-го числа месяца, в котором получена лицензия.

**6. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов признаются:**

а) организации, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получившие лицензию на такое пользование;

б) только организации, получившие лицензию;

в) организации и индивидуальные предприниматели, получившие лицензию.

**7. Сумма сбора за пользование объектами животного мира уплачивается:**

а) в виде разового и регулярных платежей ежемесячно;

б) при получении лицензии;

в) в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии.

**8. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов в налоговый орган за вычетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям:**

а) имеют право при условии предоставления необходимых документов;

б) не имеют право по суммам разовых платежей сбора;

в) зачёт или возврат производится с начислением процентов, не менее десяти от стоимости лицензии.

**9. Установленные ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов снижаются до размера 15%:**

а) для всех российских рыбохозяйственных организаций;

б) для всех градо- и поселковообразующих российских рыбохозяйственных организаций;

в) для градо- и поселковообразующих российских рыбохозяйственных организаций, включённых в перечень, утверждаемый Правительством РФ.

**10. Установленная ставка сбора за пользование объектами животного мира уменьшается на 50%:**

а) при изъятии из среды обитания хищных животных;

б) при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных;

в) при изъятии из среды обитания молодняка всех диких животных (в возрасте до одного года).

**11. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 0 рублей:**

а) при изъятии из среды обитания морских млекопитающих (тюлени);

б) только при изъятии из среды обитания морских млекопитающих в целях устранения угрозы жизни человека (касатки и другие млекопитающие);

в) при изъятии из среды обитания всех объектов водных биологических ресурсов в целях регулирования видового состава, изучения запасов, а также в научных целях.

**12. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов организациями и индивидуальными предпринимателями производится:**

а) по месту жительства индивидуального предпринимателя или руководителя организации;

б) по месту своего учёта;

в) по местонахождению органа, выдавшего лицензию.

**13. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов - это:**

а) федеральный сбор;

б) сбор субъекта РФ;

в) местный сбор.

**14. Ставки сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов являются:**

а) твёрдыми;

б) долевыми (процентными);

в) прогрессивными;

г) регрессивными.

#### **6.4. Платежи за пользование лесным фондом**

### **ЗАДАЧИ**

#### **Задача 1**

Лесхоз в текущем году в соответствии с лесорубочным билетом произвел отпуск древесины на корню (дуба) деревообрабатывающему комбинату в объеме 280 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе:

-деловой крупной - 140 тыс. м<sup>3</sup>;

- деловой мелкой - 100 тыс. м<sup>3</sup>;
- дровяной - 400 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки платы за древесину (дуб), отпускаемую на корню, составляли:

- деловой крупной - 85 руб. за 1 м<sup>3</sup>;
- деловой мелкой - 28 руб. за 1 м<sup>3</sup>;
- дровяной - 3 руб. за м<sup>3</sup>.

Древесина отпускалась на лесосеке, где 35% деревьев повреждено ветровалом.

Определите сумму лесных податей за древесину, отпускаемую на корню, и распределите сумму лесных податей по срокам уплаты.

### **Задача 2**

Лесхоз в текущем году осуществил отпуск древесины на корню (сосны) в соответствии с лесорубочным билетом акционерному обществу, производящему мебель, в объеме 310 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе:

- деловой средней - 180 тыс. м<sup>3</sup>;
- дровяной - 90 тыс. м<sup>3</sup>;
- хвороста - 40 тыс. м<sup>3</sup>.

Минимальные ставки лесных податей за древесину (сосна) составляли:

- деловой средней - 25 руб. за 1 м<sup>3</sup>;
- дровяной - 1,1 руб. за 1 м<sup>3</sup>;
- хвороста - 0,65 руб. за 1 м<sup>3</sup>.

Древесина отпускалась на лесосеке, поврежденной пожаром, где 38% деревьев грозит усыхание в ближайшие два года.

Определите сумму лесных податей и распределите ее по срокам уплаты.

### **Задача 3**

Акционерное общество в соответствии с лесорубочным билетом заготовило древесину в текущем году в объеме 290 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе:

- деловой крупной - 80 тыс. м<sup>3</sup>;
- деловой средней - 130 тыс. м<sup>3</sup>;
- дровяной - 50 тыс. м<sup>3</sup>;
- хвороста - 30 тыс. м<sup>3</sup>.

Ставки за 1 м<sup>3</sup> древесины составляли:

- деловой крупной - 40 руб.;
- деловой средней - 30 руб.;
- дровяной - 2 руб.;
- хвороста - 0,8 руб.

Отпуск древесины проводился на лесосеке, где 40% деревьев повреждено буреломом.

Акционерное общество заготовило деловую крупную древесину в установленном объеме, однако трелевку (вывоз) ее осуществило в запрещенное в лесорубочном билете время.

Определите:

- сумму лесных податей (укажите, в каких документах она будет отражена);
- будет ли взиматься неустойка с общества? Если будет, то в каком размере?

#### **Задача 4**

Акционерное общество является лесозаготовителем. В текущем году обществу выделена лесосека в лесах государственного значения (I группа). Установлен срок заготовки древесины в объеме 2 тыс. м<sup>3</sup> - 20 июня текущего года.

Акционерное общество заготовило древесину в пределах указанного объема в сентябре текущего года. Ставка платы за 1 м<sup>3</sup> - 30 руб.

Определите:

-сумму лесных податей;

-будет ли с лесозаготовителя взыскана неустойка? Если будет, то в каком размере?

#### **Задача 5**

Акционерное общество в соответствии с лесорубочным билетом в текущем году заготовило древесину в объеме 200 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе:

-деловую среднюю - 100 тыс. м<sup>3</sup>;

-дровяную - 80 тыс. м<sup>3</sup>;

-хворост - 20 тыс. м<sup>3</sup>.

Отпуск древесины проводится на лесосеке, где 38% деревьев повреждено ветровалом и буреломом.

Ставки лесных податей за 1 м<sup>3</sup> деловой средней древесины - 30 руб., дровяной - 1,5 руб., хвороста - 0,6 руб.

Определите сумму лесных податей и распределите ее по срокам уплаты.

#### **Задача 6**

Организация является лесозаготовителем. В первом полугодии 2007 г. заготовлено 7200 плотных м<sup>3</sup> мелкой деловой древесины. Оставлены недорубы в виде компактных участков деревьев. По лесорубочному билету объем древесины, подлежащей заготовке, составляет 8200 плотных м<sup>3</sup>.

Ставка за 1 м<sup>3</sup> древесины - 8 руб., ставка на деловую древесину средней категории - 12 руб.

Определите:

-сумму лесных податей;

-будет ли взиматься неустойка с организации? Если будет, то в каком размере?

#### **Задача 7**

Организация в текущем году заготовила древесину на выделенной лесосеке в установленное время, всего 6600 плотных м<sup>3</sup> мелкой деловой древесины. Лесозаготовитель оставил недорубы в виде отдельных деревьев. Объем древесины, подлежащей заготовке по лесорубочному билету, - 7200 плотных м<sup>3</sup>.

Ставка за 1 м<sup>3</sup> древесины - 7 руб., ставка на деловую древесину средней категории - 11 руб.

Определите:

-сумму лесных податей;

-будет ли взиматься неустойка с лесозаготовителя? Если будет, то в каком размере?

## ТЕСТЫ

### **1. Плательщиками за древесину, отпускаемую на корню, являются:**

- а) владельцы лесных угодий;
- б) пользователи лесных угодий, осуществляющих рубку;
- в) организации - резиденты Российской Федерации.

### **2. Ставки по лесным податям устанавливаются:**

- а) Президентом РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) органами государственной власти субъектов Российской Федерации;
- г) органами местного самоуправления.

### **3. Минимальные ставки платы за древесину, отпускаемую на корню, применяются:**

- а) при отпуске древесины в порядке рубки главного пользования;
- б) при отпуске древесины в порядке рубки промежуточного пользования;
- в) при рубке древесины в порядке санитарной рубки.

### **4. Минимальные ставки платы за древесину, отпускаемую на корню, дифференцированы по:**

- а) основным и неосновным породам деревьев;
- б) расстоянию вывозки древесины из леса;
- в) близости к водным источникам.

### **5. Минимальные ставки платы за древесину, отпускаемую на корню, рассчитанные для сплошных рубок, увеличиваются при:**

- а) увеличении крутизны склона, на котором произрастает лес;
- б) уменьшении крутизны склона, на котором произрастает лес.

### **6. Минимальные ставки при отпуске древесины в порядке сплошной рубки корректируются в сторону увеличения, если:**

- а) запас древесины больше нормативного;
- б) запас древесины меньше нормативного.

### **7. Лесопользователи могут быть освобождены от уплаты, если производят:**

- а) несплошные рубки главного пользования;
- б) сплошные рубки на лесосеках горных склонов крутизной более 20 градусов;
- в) рубку древесины на участках лесного фонда, где деревья повреждены болезнями.

### **8. Плательщиками лесных податей за древесину, отпускаемую на корню, являются:**

- а) лесопользователи, осуществляющие использование древесины в промышленных целях;
- б) лесопользователи, осуществляющие заготовку древесины в лесном фонде Российской Федерации и в лесных насаждениях, не входящих в лесной фонд;
- в) лесопользователи, осуществляющие заготовку древесины в лесном фонде Российской Федерации и в лесных насаждениях, не входящих в лесной фонд, и использующие ее для собственных нужд.



**9. Объектом обложения лесными податями является:**

- а) площадь лесного фонда в части используемой с него древесины;
- б) объем заготовленной древесины;
- в) объем древесины на корню, отпускаемый лесопользователю.

**10. Учет отпускаемой древесины на корню производится в зависимости от:**

- а) выбранного организацией метода налогообложения;
- б) способа рубки;
- в) размера площади, с которой отпускалась древесина.

**11. Размеры лесных податей при отпуске древесины на корню рассчитываются исходя:**

- а) из ставок за 1 м<sup>3</sup> отпускаемой древесины;
- б) из ставок за 1 т отпускаемой древесины с пересчетом в кубические метры.

**12. В Российской Федерации являются платными следующие виды лесопользования:**

- а) сплошная рубка лесов;
- б) выборочная рубка лесов;
- в) сбор ягод и грибов в лесах.

**13. Соответствие видов лесопользования применяемым к ним ставкам по лесным податям:**

а) рубка древесины главного пользования,	а) минимальные ставки, уменьшенные на 50%,
б) рубка древесины промежуточного пользования,	б) минимальные ставки, уменьшенные на 30%,
в) выборочная санитарная рубка	в) минимальные ставки

## 6.5. Земельный налог

### Вопросы

1. Кто является плательщиком земельного налога и арендной платы за землю?
2. В каких формах в России осуществляется взимание платы за землю? Кто является плательщиком каждой из этих форм платы?
3. Что является объектом обложения земельным налогом?
4. Какие существуют ставки земельного налога? Кто их устанавливает?
5. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
6. Каковы права органов власти субъектов Российской Федерации и местных органов власти по установлению льгот по земельному налогу?
7. На основании каких документов исчисляется плата за землю?
8. Как отражается в бухгалтерском учете плата за землю?
9. В какие сроки и куда представляются декларации по плате за землю?
10. Какие органы осуществляют учет площадей земельных участков, предоставленных гражданам?

11. В какие сроки перечисляется плата за землю и как распределяется между уровнями бюджета?

12. Что такое «нормативная цена земли»?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

Гражданин, проживающий в сельской местности, уплатил земельный налог 10 сентября текущего года в размере  $\frac{1}{2}$  части начисленной суммы; 2 октября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признает гражданина инвалидом I группы.

Площадь земельного участка составляет 1 тыс. м<sup>2</sup>, ставка земельного налога - 50 руб. за 1 м<sup>2</sup>.

Определите, с какого времени гражданин имеет право на освобождение от уплаты земельного налога.

Сделайте расчет и перерасчет суммы налога за текущий год.

### **Задача 2**

Житель Белозерского района Курганской области является инвалидом II группы и имеет земельный участок в 2 тыс. м<sup>2</sup>; 30 августа текущего года ВТЭК переводит его на III группу инвалидности.

Ставка земельного налога составляет 30 руб. за 1 м<sup>2</sup>.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году.

### **Задача 3**

Сельскохозяйственные угодья сельхозтоваропроизводителя занимают 200 га и находятся на территории Курганской области. Сельхозтоваропроизводитель осуществляет деятельность на пахотных землях. Кроме того, за ней числятся 4 га не используемых по целевому назначению земель.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате в текущем году.

### **Задача 4**

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции, площадь земельного участка составляет 2500 м<sup>2</sup>.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году.

### **Задача 5**

Гражданину, проживающему в с. Кетово Курганской области, выделен земельный участок размером 2000 м<sup>2</sup>, из них 500 м<sup>2</sup> - для ведения личного подсобного хозяйства. Определить общую сумму земельного налога.

### **Задача 6**

Житель Катайского района Курганской области имеет в пользовании 8 га сельскохозяйственных угодий, из них: пашни - 7 га, сенокосов - 0,5 га и 0,5 га па-

стбищ. Дополнительно ему выделен участок в 1000 м<sup>2</sup> под индивидуальное жилищное строительство. Определить годовую сумму земельного налога.

## ТЕСТЫ

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

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

**2. Плательщиками земельного налога являются:**

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

**3. Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения устанавливается с учетом:**

- а) качества угодий;
- б) урожайности сельскохозяйственных культур, выращенных на данном участке;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

**4. От уплаты земельного налога освобождаются:**

- а) заповедники;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства РФ;
- в) индивидуальные предприниматели.

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

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога.

**6. Объектом земельного налога признаются:**

- а) земельные участки, находящиеся в собственности владельцев;
- б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
- в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности.

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

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

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

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

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

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

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

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

**11. Налог на приобретение земельного участка начинает начисляться:**

- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
- б) с месяца приобретения;
- в) со следующего налогового периода.

**12. Цель корректировки базовой нормативной цены земли состоит:**

- а) в регулировании земельных отношений;
- б) в исключении неоправданного занижения или повышения цен за землю при совершении различных сделок;
- в) ответы 1 и 2 верны.

**13. Учет плательщиков земельного налога производится:**

- а) 2 раза в год - 15 сентября и 15 ноября;
- б) ежегодно на первое сентября;
- в) ежегодно на первое июня.

**14. Средства земельного налога на земли, находящиеся на территории сельских населенных пунктов, зачисляются:**

- а) в бюджет субъекта РФ;
- б) в местный бюджет;
- в) в районный бюджет.

**15. Земельный налог относится:**

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам.

**16. Органы местного самоуправления имеют право повысить ставку земельного налога в:**

- а) 2 раза;
- б) 3 раза;
- в) 5 раз.

## Глава VII. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### 7.1. Транспортный налог

#### Вопросы

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы ставки транспортного налога, кто их устанавливает?
3. Какие органы власти имеют право устанавливать льготы по транспортному налогу?
4. Кто имеет налоговые льготы на уплату транспортного налога?
5. Каковы объекты взимания транспортного налога?
6. В отношении каких транспортных средств определяется налоговая база?
7. Что признается налоговым и отчетными периодами по транспортному налогу?
8. Каков порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу?
9. Каков порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу?
10. В какие сроки и кому представляются налоговые декларации по транспортному налогу?

#### Задание

Гражданин Н.Н. Степин купил 10 июля 2002 г. автомобиль Audi A4. 14 июля того же года поставил на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на три года своему брату гражданину М.М. Климову.

Передача права владения и пользования автомобилем была оформлена надлежащим образом. Гражданин Н.Н. Степин не уведомил соответствующий налоговый орган о такой передаче прав.

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

Должен ли был гражданин Н.Н. Степин ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Если «да», то какой именно налоговый орган нужно было уведомить и каким образом? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем?

Кто будет плательщиком транспортного налога за текущий год: гражданин Н.Н. Степин или гражданин М.М. Климов?

Обоснуйте ответы ссылками на соответствующие нормативно-правовые акты и их статьи.

## ЗАДАЧИ

### Задача 1

Акционерное общество имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и яхту.

Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1 - 80 л.с.;
- автомобиль № 2 - 130 л.с.;
- яхта - 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. - 5 руб./л.с.;
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно - 7 руб./л.с.;
- для яхты - 20 руб. /л.с.

Акционерное общество ставило на учет и снимало с учета имеющиеся транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 - поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;
- автомобиль № 2 - поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;
- яхта - поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.

### **Задача 2**

В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля:

- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;
- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законом организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. - 50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

### **Задача 3**

Гражданин в 2007 г. приобрел легковой автомобиль мощностью 130 л.с., но в ГИБДД его не зарегистрировал. Должен ли владелец транспортного средства платить транспортный налог, если да, то в каком размере?

### **Задача 4**

Гражданин приобрел 20 декабря 2006 г. легковой автомобиль мощностью 80 л.с. Прежний владелец уплатил транспортный налог. Должен ли новый владелец платить налог? Если да, то в каком размере?

### **Задача 5**

Организация имеет в собственности автомобиль. Мощность двигателя составляет 100 л.с. В марте текущего года организация провела капитальный ремонт автомобиля и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

### **Задача 6**

Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет два двигателя мощностью 80 л.с. и 135 л.с., второй автомобиль - 95 л.с.

В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

### **Задача 7**

Местонахождение акционерного общества - Курганская область. Общество производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции.

На акционерное 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 ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль «Opel Omega» с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске. Акционерное общество имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с., приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

## **ТЕСТЫ**

### **1. По каким ставкам исчисляется транспортный налог?**

- а) по налоговым ставкам (в рублях), установленным гл. 28 НК РФ;
- б) по налоговым ставкам (в процентах), установленным законами субъектов РФ;
- в) по налоговым ставкам (в рублях), установленным законами субъектов РФ.

### **2. Авансовые платежи транспортного налога для юридических лиц определяются на основании данных об объектах налогообложения:**

- а) по состоянию на первое число последнего месяца квартала;
- б) на первое число месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) по состоянию на первое число каждого месяца истекшего квартала.

### **3. Налоговым периодом по транспортному налогу принимается:**

- а) первый, второй, третий и четвертый кварталы календарного года;
- б) месяц и квартал;
- в) календарный год.

### **4. Окончательный расчет по транспортному налогу физическими лицами производится в срок:**

- а) не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 апреля следующего года.

### **5. Авансовые платежи транспортного налога юридическими лицами исчисляются:**

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

**6. Плательщиками транспортного налога являются:**

- а) организации, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- г) владельцы транспортных средств.

**7. В случае регистрации (снятия) транспортного средства в течение года уплачивается:**

- а) годовая сумма налога;
- б) половина годовой суммы налога;
- в) сумма налога, исчисленная за год с учетом коэффициента.

**8. Коэффициент при исчислении транспортного налога - это:**

- а) отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в налоговом отчетном периоде;
- б) отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано;
- в) отношение числа полных месяцев, начиная с месяца, следующего за регистрацией транспортных средств, к числу месяцев в году.

**9. Месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства:**

- а) не учитывается;
- б) принимается за полный месяц;
- в) учитывается с месяца, следующего за месяцем регистрации (снятия с учета) транспортного средства.

**10. Налоговая база транспортного налога в отношении средств, имеющих двигатели, определяется:**

- а) в зависимости от марки автомобиля;
- б) как мощность двигателя;
- в) как единица транспортного средства.

**11. Плательщиком транспортного налога не является:**

- а) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в Российской Федерации;
- б) российский гражданин, имеющий автомобиль, находящийся в США;
- в) филиал организации, не имеющий отдельного расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

**12. Транспортный налог является:**

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

**13. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе вводить ставку налога:**

- а) в пределах ставки, предусмотренной главой 28 НК РФ;
- б) увеличив более чем в 5 раз ставку, определенную НК РФ;



- в) уменьшив более чем 5 раз ставку, закрепленную в НК РФ;
- г) увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную НК РФ.

**14. Местные органы власти при введении транспортного налога вправе устанавливать:**

- а) ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ;
- б) ставки налога в пределах ставок, определенных законами субъектов РФ;
- в) льготы по налогу;
- г) объекты налогообложения;
- д) не вправе устанавливать какие - либо элементы налога.

**15. Элементы транспортного налога, устанавливаемые НК РФ:**

- а) налогоплательщик;
- б) ставка налога;
- в) максимальная ставка налога;
- г) форма отчетности;
- д) порядок уплаты налога.

**16. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:**

- а) автомобиль мощностью до 70 л.с.;
- б) молоковоз, которым владеет совхоз;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

**17. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, в соответствии с НК РФ являются:**

- а) мотоблок;
- б) вертолет в пользовании гражданина;
- в) плот для сплава;
- г) яхта.

## **7.2. Налог на игорный бизнес**

### **Вопросы**

1. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
2. В чем состоит особенность построения налога на игорный бизнес?
3. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
4. Каковы особенности установления ставок налога на игорный бизнес?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога в бюджет?
6. Каковы сроки уплаты налога?
7. Что является налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?

### **ЗАДАЧИ**

#### **Задача 1**

По состоянию на 1 января текущего года казино имело: 8 игровых столов, 12 игровых автоматов и 6 касс тотализатора. Казино 10 января установи-

ло дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом; 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора; 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25 штук.

В субъекте Российской Федерации, где казино зарегистрировано и осуществляет свою деятельность, предусмотрены следующие ставки:

- за игровой стол - 70 тыс. руб.;
- за игровой автомат - 4 тыс. руб.;
- за кассу тотализатора - 70 тыс. руб.

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

### **Задача 2**

Казино, функционирующее в Москве, по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, 3 из которых содержат 2 игровых поля, 30 игровых автоматов, 5 касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно 6 игровых столов, а 20 марта - 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве 3 штук.

На территории Москвы действуют следующие ставки:

- за игровой стол - 100 тыс. руб.;
- за игровой автомат - 3,75 тыс. руб.;
- за кассу тотализатора - 100 тыс. руб.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес.

### **Задача 3**

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

Ставки налога законом субъекта Российской Федерации не установлены.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес за I квартал.

### **Задача 4**

Казино, функционирующее в Кургане, по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 25 игровых столов, 3 из которых содержат 2 игровых поля, 22 игровых автомата, 3 кассы тотализатора. Казино 16 февраля установило дополнительно 6 игровых столов, 10 марта - 16 игровых автоматов, 20 марта выбыла касса тотализатора.

В процессе выездной проверки в марте налоговый орган выявил повторно наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес.

Определите, должно ли игорное заведение уплатить штраф? Если должно, то в каком размере?

### **Задача 5**

Игорное заведение, расположенное на берегу реки, по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 15 игровых столов, 25 игровых автоматов. Заведение 6 января подало в налоговый орган заявление о выбытии двух автоматов в связи с их поломкой и об установке двух касс тотализатора; 20 февраля установлены дополнительно три игровых стола с двумя игровыми полями на каждом.

В марте в процессе выездной налоговой проверки выявлено наличие трех незарегистрированных игровых автоматов.

В регионе установлены минимальные ставки налога на игорный бизнес. Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес.

### **Задача 6**

По состоянию на 1 апреля текущего года игорное заведение имело 12 игровых столов, 2 из которых содержат по 3 игровых поля; 15 игровых автоматов. В связи с поломкой 20 апреля выбыли 3 игровых автомата, о чем своевременно было подано заявление в налоговый орган.

Игорное заведение 10 мая подало заявление об увеличении количества автоматов до 20, в том числе 2 автомата с выигрышем в виде мягкой игрушки; 18 июня установлены 2 кассы тотализатора.

При проведении выездной налоговой проверки налоговый орган выявил, что три игровых автомата не зарегистрированы.

Кроме того, игорное заведение проводит еженедельные лотереи с общим объемом призов на сумму 15 тыс. руб.

В субъекте Российской Федерации, где зарегистрировано игорное заведение, не принят закон, предусматривающий конкретные ставки по налогу на игорный бизнес.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес за апрель, май, июнь текущего года.

Определите, должно ли игорное заведение уплатить штраф? Если должно, то в каком размере?

### **Задача 7**

Казино зарегистрировано в г. Твери, но фактически осуществляет свою деятельность в Московской области. По состоянию на 1 апреля текущего года казино имело в своем распоряжении 8 игровых столов, 5 из которых содержат по 2 игровых поля, 10 игровых автоматов и 2 кассы тотализатора. Казино 17 мая увеличило количество игровых столов до 12, а 5 июня ввело дополнительно 4 игровых автомата, 1 из которых не зарегистрирован в налоговом органе.

В г. Твери установлены следующие ставки:

- за игровой стол - 75 тыс. руб.;
- за игровой автомат - 4 тыс. руб.;
- за кассу тотализатора - 80 тыс. руб.

В Московской области ставки не установлены.

Определите:

- сумму налога на игорный бизнес за апрель, май, июнь;

- будет ли с казино взыскан штраф? Если будет, то в каком размере?

### **Задача 8**

Казино, осуществляющее деятельность в области игорного бизнеса, на 1 января текущего года имело 20 игровых столов, из которых 6 содержат по 2 игровых поля, а 2 - по 3 игровых поля; 15 игровых автоматов и 1 кассу тотализатора. Казино 10 февраля текущего года дополнительно установило 3 игровых стола и подало заявление о выбытии 2 автоматов. При проведении в марте текущего года выездной проверки налоговый орган выявил незарегистрированные игровые автоматы в количестве 2 штук. В данном регионе установлены минимальные ставки налога на игорный бизнес.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес за январь, февраль и март текущего года.

### **Задача 9**

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, содержит на территории игорного заведения 20 игровых столов и 10 игровых автоматов. На игровых столах игорное заведение участвует в азартных играх как сторона. Размер МРОТ 100 руб. Определить сумму налога на игорный бизнес.

### **Задача 10**

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, содержит на территории игорного заведения 20 игровых столов, 20 игровых автоматов и 2 кассы букмекерской конторы. При этом он имеет скидки с налога на игорный бизнес 20%. На игровых столах игорное заведение участвует в азартных играх как наблюдатель. Размер МРОТ 100 руб. Определить сумму налога на игорный бизнес.

## **ТЕСТЫ**

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

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

### **2. Какой из перечисленных налогов не относится к региональным:**

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) водный налог.

### **3. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:**

- а) законами субъектов РФ;
- б) органами местного самоуправления;
- в) законами субъектов РФ и органами местного самоуправления.

### **4. Плательщиками налога на игорный бизнес являются:**

- а) организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса;
- б) организации и индивидуальные предприниматели - собственники игорных столов;

в) физические лица, играющие в азартные игры.

**5. Объектами обложения налогом на игорный бизнес являются:**

а) игорные столы;

б) игровое поле;

в) оба ответа верны.

**6. Налоговый период налога на игорный бизнес составляет:**

а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год.

**7. В налоговом органе должно быть зарегистрировано:**

а) само игорное заведение;

б) количество объектов налогообложения;

в) оба ответа верны.

**8. Налоговая база на игорный бизнес определяется как:**

а) количество игровых столов;

б) стоимость игровых столов;

в) минимальный размер оплаты труда.

**9. Если законами субъектов РФ не установлены ставки налога на игорный бизнес, то применяются ставки:**

а) максимальные;

б) средние;

в) минимальные.

**10. Органы субъектов РФ имеют право увеличивать минимальные ставки налога на игорный бизнес:**

а) неограниченно;

б) в 3-6 раз;

в) не более, чем в 5 раз.

### **7.3. Государственная пошлина**

#### **Вопросы**

1. Кто является плательщиком государственной пошлины?

2. Что является объектом обложения государственной пошлиной?

3. В каких случаях взимается государственная пошлина?

4. Как исчисляется государственная пошлина?

5. Каков порядок возврата государственной пошлины?

6. Назовите основные категории физических лиц, которые имеют право пользоваться льготами при уплате государственной пошлины.

7. Какие установлены виды государственной пошлины?

8. Каковы размеры государственной пошлины с исковых заявлений, кассационных жалоб, подаваемых в арбитражный суд?

9. В каких случаях не взимается государственная пошлина за совершение нотариальных действий?

10. Приведите примеры освобождения от уплаты государственной пошлины в суде юридических и физических лиц.

11. В каких случаях государственная пошлина за физическое лицо может быть уплачена предприятием, учреждением или организацией?
12. Каков порядок уплаты государственной пошлины?
13. Может ли быть государственная пошлина возвращена полностью, частично?
14. Как осуществляется контроль за организацией проверок правильности взимания и полноты внесения государственной пошлины в бюджет?
15. Как и кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?
16. В каких случаях сумма иска пошлины взимается исходя из общей суммы иска?
17. Как взимается пошлина при изменении истцом исковых требований?

### **Задания**

1. Международный общественный благотворительный фонд, являющийся международной организацией инвалидов и созданный в Москве в 1996 г. по инициативе ряда посольств стран СНГ, занимается защитой прав и законных интересов инвалидов. Инвалиды и их законные представители составляют 90% членов общественной организации, а их доля в фонде оплаты труда - 95%.

Уставный капитал полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

Может ли данный благотворительный фонд быть освобожден от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, арбитражных судах, а также в органах, совершающих нотариальные действия?

2. Российская организация привлекает на работу физических лиц - граждан Республики Беларусь.

На кого возложена обязанность уплачивать государственную пошлину за выдачу разрешений на привлечение и использование таких работников и на работу иностранному гражданину? Каковы размеры государственной пошлины за разрешение на получение права на осуществление этими физическими лицами трудовой деятельности в Российской Федерации? Являются ли суммы такой оплаты доходом указанных физических лиц в целях обложения налогом на доходы физических лиц?

3. Организация, применяющая метод начисления, 20 июня подала исковое заявление в арбитражный суд на организацию-дебитора. Арбитражный суд принял решение о возмещении ответчиком судебных расходов, понесенных истцом, и о возврате государственной пошлины.

В каком периоде уплаченная государственная пошлина по данному иску учитывается в целях налогообложения прибыли? Будет ли размер государственной пошлины включен в состав внереализационных доходов?

4. Б.М. Иванов, проживающий в г. Кургане, обратился с жалобой в Конституционный суд Российской Федерации. Решение было принято в его

пользу. В какой налоговый орган должен обратиться этот гражданин с заявлением о возврате государственной пошлины?

5. Министерство образования и науки Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации выдает свидетельства об эквивалентности зарубежных документов о соответствующем образовании и об ученых званиях профессора по кафедре, доцента по кафедре, полученных в иностранных государствах.

Предусмотрено ли взимание государственной пошлины за совершение указанных действий?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

Акционерное общество обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с индивидуального предпринимателя без образования юридического лица 356 тыс. руб., в том числе 218 тыс. руб. задолженности по оплате стоимости полученного товара, 138 тыс. руб. неустойки по договору.

По ходатайству акционерного общества ему предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины.

Решением арбитражного суда с индивидуального предпринимателя в пользу общества взыскано 198 тыс. руб. В остальной части иска отказано.

На основании заявления акционерного общества были повторно выданы копии решения суда и других документов из дела (всего 8 страниц).

Определите сумму государственной пошлины, уплаченной акционерным обществом и индивидуальным предпринимателем.

### **Задача 2**

ООО «Ратекс» обратилось в арбитражный суд с иском к ЗАО «РТБ» о расторжении договора аренды помещения, принадлежащего ООО «Ратекс» на праве собственности.

По ходатайству ООО «Ратекс» ему была предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины. Решением арбитражного суда иск удовлетворен в полном объеме.

Не согласившись с решением арбитражного суда, ЗАО «РТБ» обратилось с апелляцией в вышестоящий арбитражный суд. Постановлением арбитражного суда решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Определите плательщиков и суммы государственной пошлины.

### **Задача 3**

Организация, состоящая на учете в налоговой инспекции в г. Кургане, обратилась в Федеральную миграционную службу МВД России с заявлением о выдаче разрешения на привлечение и использование иностранных работников для работы на территории Курганской области.

Определите размер государственной пошлины при оплате наличными средствами. В какой бюджет она будет зачислена?

#### **Задача 4**

Супруги обратились в районный суд с иском о выделении доли в доме, который является их общей совместной собственностью. В исковом заявлении речь о разделе имущества не идет.

Определите размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

#### **Задача 5**

На основании результатов проверки налоговый орган вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившегося в неправомерном включении в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, сумм обязательной платы за невыполнение условий квотирования рабочих мест для инвалидов. Территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости Российской Федерации обратился в суд с иском о взыскании платы с данной организации за невыполнение условий квотирования рабочих мест для инвалидов. Цена иска составляет 20 тыс. руб. Решение было вынесено в пользу истца.

Определите размер государственной пошлины.

#### **Задача 6**

Организация 10 марта текущего года обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате государственной пошлины согласно решению арбитражного суда от 15 января предыдущего года. Налоговый орган отказал в возврате государственной пошлины. Правомерен ли отказ налогового органа?

#### **Задача 7**

А.И. Сидорова наследует жилой дом и автомобиль умершего супруга. Супруги проживали совместно на день смерти наследодателя, и Сидорова продолжает проживать в этом доме после смерти супруга. Автомашина находилась в собственности умершего мужа, оценена судебным экспертным учреждением органов юстиции в 150 тыс. руб.

Определите размер государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство на жилой дом, а также размер государственной пошлины за получение свидетельства о праве на наследство автомашины.

#### **Задача 8**

Организация при подаче искового заявления при рассмотрении дела в арбитражном суде уплатила государственную пошлину. Документ, подтверждающий уплату государственной пошлины в установленном порядке и размере, имеется.

Имеет ли право организация уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму уплаченной пошлины?

#### **Задача 9**

Арбитражный суд 20 апреля выдал организации справку для получения из доходов федерального бюджета уплаченной излишне суммы государственной пошлины. Организация 30 мая обратилась в налоговый орган по месту совершения действия с соответствующим заявлением.



В каком порядке и на основании каких документов организация может получить из бюджета указанную сумму?

#### **Задача 10**

Подано исковое заявление на право собственности дома. Дом выставлен на продажу. Инвентаризационная оценка, по данным БТИ, составляет 500 тыс. руб., а продают по цене 470 тыс. руб. Определить размер госпошлины, подлежащей уплате истцом.

#### **Задача 11**

Гражданин представил в регистрирующий орган документы о прекращении им деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Определите сумму государственной пошлины, подлежащую уплате.

### **ТЕСТЫ**

#### **1. Плательщиками государственной пошлины являются:**

- а) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
- б) юридические и физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
- в) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

#### **2. Суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:**

- а) не может;
- б) может.

#### **3. Государственная пошлина устанавливается:**

- а) в рублях;
- б) в процентном отношении;
- в) в рублях и в процентном отношении.

#### **4. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:**

- а) при выдаче свидетельства;
- б) при подаче заявления о регистрации актов;
- в) при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.

#### **5. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:**

- а) установленным для исковых заявлений имущественного характера;
- б) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;
- в) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.

**6. Исковые заявления о признании договоров недействительными, о расторжении договоров или об изменении и дополнении их условий оплачиваются пошлиной:**

- а) в зависимости от того, оспаривается договор полностью или частично;
- б) независимо от того, оспаривается договор полностью или частично.

**7. В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкции:**

- а) не включается;
- б) включается.

**8. При уменьшении исковых требований внесенная пошлина:**

- а) возвращается пропорционально сумме уменьшений;
- б) не возвращается.

**9. Государственная пошлина не подлежит возврату в случаях:**

- а) возвращения или отказа в принятии заявления (жалобы);
- б) внесения пошлины в большем размере, чем требуется по законодательству.

**10. В случаях, когда заявитель освобожден от уплаты пошлины при удовлетворении иска, пошлина:**

- а) не взыскивается;
- б) взыскивается с ответчика;
- в) взыскивается с ответчика пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

**11. Государственная пошлина - это:**

- а) плата за совершение действий государственными органами;
- б) обязательный взнос, взимаемый таможенными и налоговыми органами РФ при ввозе и вывозе товаров;
- в) плата за торговлю винно - водочными изделиями.

**12. Возврат госпошлины при внесении ее в большем размере осуществляется в течение:**

- а) 1 месяца со дня принятия решения о возврате;
- б) 3 месяцев со дня принятия решения о возврате;
- в) 1 месяца после ее внесения.

**13. В случае одновременного иска материального и нематериального характера госпошлина удерживается:**

- а) по ставкам госпошлины по материальным искам;
- б) по ставкам госпошлины по нематериальным искам;
- в) отдельно по ставкам материального и нематериального исков.

**14. От уплаты госпошлины не освобождаются:**

- а) истцы по взысканию заработной платы;
- б) истцы по взысканию алиментов;
- в) истцы по взысканию материального ущерба.

**15. Минимальные и максимальные размеры госпошлины устанавливаются в судах общей юрисдикции:**

- а) по искам имущественного характера;
- б) по искам о возмещении морального вреда;

в) при подаче искового заявления о расторжении брака.

**16. Госпошлина истцам устанавливается:**

- а) при подаче искового заявления;
- б) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- в) после рассмотрения искового заявления.

**17. Лица не признаются плательщиками госпошлины:**

- а) если они обращаются за совершением юридически значимых действий;
- б) если они выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято в их пользу;
- в) если они выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято не в их пользу, а истец освобожден от уплаты госпошлины.

**18. Госпошлина ответчиками уплачивается:**

- а) в день обращения истцов в суды;
- б) в день вынесения решений судами в пользу истцов;
- в) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда.

**19. Твердые ставки в рублях установлены при подаче в суды общей юрисдикции:**

- а) искового заявления о расторжении брака;
- б) апелляционной жалобы;
- в) надзорной жалобы.

**20. При обращении к мировым судьям цена иска определяется, как правило:**

- а) судом;
- б) истцом;
- в) ответчиком.

## **7.4. Таможенные пошлины и сборы**

### **Вопросы**

1. Каково назначение таможенных пошлин?
2. Назовите виды таможенных пошлин и кратко охарактеризуйте их.
3. Сколько существует способов определения таможенной стоимости товаров?
4. Назовите сроки представления таможенной декларации.
5. Что является объектом налогообложения таможенными пошлинами?
6. Что такое преференции и как они применяются?

### **ЗАДАЧИ**

#### **Задача 1**

Таможенная стоимость партии безалкогольных напитков из ФРГ - 30 тыс. руб. Базовая ставка таможенной пошлины - 20%.

Определите сумму таможенной пошлины.

### **Задача 2**

Организация в марте текущего года ввозит по импорту партию шампанского вина объемом 1 тыс. л. Таможенная стоимость одного литра вина определена в размере 3 долл. США. Курс Банка России на день принятия таможенной декларации составил 28,5 руб./долл.

Таможенная пошлина - 20%. Ставка акциза - 10 руб. 50 коп. за 1 л. Ставка НДС - 18%.

Рассчитайте сумму налогов, уплачиваемых организацией при ввозе товаров через границу на территорию Российской Федерации.

### **Задача 3**

Торговая организация закупила в Польше для продажи на внутреннем рынке Российской Федерации партию товаров - мужские куртки из натуральной кожи в количестве 200 шт. (страна-производитель - Китай). Цена единицы товара по сделке составляет 130 долл. США. На момент таможенного оформления товара курс составил 29 руб./долл. Ставка импортной пошлины - 15%. Определите суммы таможенной пошлины и НДС.

### **Задача 4**

Организация ввозит из Турции мужские куртки в таможенном режиме «свободный выпуск»:

- количество - 1500 шт.;
- цена за единицу - 120 долл. США;
- комиссионные - 10% суммы сделки;
- таможенная пошлина - 15%;
- ставка НДС - 18%;
- курс доллара - официальный курс Банка России на дату таможенного оформления.

Оформление перемещения груза состоялось 20 февраля текущего года.

Рассчитайте таможенную стоимость и сумму таможенных платежей.

### **Задача 5**

В таможенном пункте Шереметьево импортер представил товар к таможенному оформлению. Таможенная стоимость товара в иностранной валюте составила 20 тыс. долл. США (15 тыс. - контрактная стоимость товара, 5 тыс. - расходы на перевозку товаров до Российской Федерации). Курс на дату принятия грузовой таможенной декларации - 28,5 руб./долл. Ставка таможенной пошлины - 10% таможенной стоимости.

Определите сумму таможенной пошлины.

### **Задача 6**

Организация ввозит партию товаров по импорту:

- количество товара - 300 шт.;
- контрактная цена - 50 долл. США за 1 шт.;
- транспортные расходы до границы - 200 долл.;
- комиссионные брокерские сборы - 5% суммы сделки;
- курс доллара - 30 руб.;
- таможенная пошлина - 15%;

- таможенные сборы и таможенное оформление - 0,15%;
- НДС - 18%.

Определите таможенную стоимость товаров, сумму таможенной пошлины и сумму НДС.

### **Задача 7**

Организация ввозит партию импортных сигарет с фильтром:

- количество - 5 млн шт.;
- цена - 15 долл. США за 1 тыс. шт.;
- транспортные расходы (всего) - 15 тыс. долл. США;
- комиссионные - 10% суммы сделки;
- ставка акциза - 60 руб. за 1 тыс. шт. + 5%;
- ставка НДС - 18%;
- ввозная пошлина - 25%.

Перемещение груза оформлено 20 декабря текущего года. Рассчитайте суммы НДС, акцизов и таможенных пошлин.

### **Задача 8**

Организация приобрела партию импортных товаров - сигареты с фильтром в режиме «ввоз товаров для свободного обращения»:

- количество единиц товара - 4 млн шт.;
- цена единицы товара по контракту - 20 долл. США за 1 тыс. шт.;
- транспортные расходы до границы - 18 тыс. долл. США;
- комиссионные и брокерские по заключению контракта - 10% суммы сделки;
- ставка акциза - 60 руб. за 1 тыс. шт. + 5%;
- ставка НДС - 18%;
- ввозная таможенная пошлина - 25%, но не менее 3 евро за 1 тыс. шт.;
- курс доллара США - 29,5 руб.;
- курс евро - 35,5 руб.

Определите суммы таможенной пошлины, акциза, НДС.

### **Задача 9**

Имеются следующие исходные данные:

- стоимость импортного контракта - 150 тыс. долл.;
- транспортные расходы до границы - 2 тыс. долл.;
- комиссионные расходы по доставке - 500 долл.;
- таможенный сбор - 0,15%;
- таможенная пошлина - 15%;
- НДС - 18%;
- курс доллара Банка России - 29 руб.;
- курс доллара СЭЛТ ММВБ - 29,1 руб.

Определите общую сумму таможенных платежей в рублях при таможенном оформлении импортного товара.

### **Задача 10**

Имеются следующие исходные данные о ввозе по импорту изделий:

- количество единиц товара - 5 тыс. шт.;

- контрактная цена единицы - 25 долл.;
- транспортные расходы до границы - 700 долл.;
- расходы по страхованию товара до границы - 100 долл.;
- курс доллара - 30 руб.;
- таможенная пошлина - 15%;
- таможенный сбор за таможенное оформление - 0,15%;
- ставка НДС - 18%.

Рассчитайте сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

### **Задача 11**

Три организации приобретают оборудование в Германии, используя различные способы ввоза. Таможенная стоимость оборудования во всех случаях составляет 100 тыс. долл. США. Ставка таможенной пошлины - 10%.

Первая организация ввозит в режиме «свободный выпуск» по контракту купли-продажи.

Вторая организация с участием иностранного капитала ввозит оборудование в качестве вклада в уставный капитал. Необходимые документы на получение льготы по таможенным платежам представлены в полном объеме.

Третья организация ввозит оборудование по лизингу. В соответствии с договором балансодержатель - лизинговая компания. Срок договора - три года. Лизинговая маржа - 5% стоимости оборудования. Лизинговые платежи в соответствии с договором перечисляются ежеквартально.

Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате каждой организацией.

### **Задача 12**

На территорию России ввозится автомобиль «Опель» выпуска 1999 г. с объёмом двигателя 2000 см<sup>3</sup> и декларированной стоимостью в 15 000 долларов.

Рассчитайте суммы НДС и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

### **Задача 13**

Индивидуальный предприниматель занимается экспортом товара в РФ. Цена продажи товара на территории РФ составила 40 тыс. руб. Расходы на его транспортировку по территории РФ после выпуска товара в свободное обращение - 3 тыс. руб., сумма налогов, подлежащих уплате в РФ, - 16 тыс. руб. Определить таможенную стоимость товара.

## **ТЕСТЫ**

### **1. Ставки таможенной пошлины устанавливаются:**

- а) Правительством РФ;
- б) субъектами РФ;
- в) налоговыми органами.

### **2. Адвалорные ставки пошлины - это:**

- а) пошлины, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

б) ставки, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;

в) ставки, которые устанавливаются в определенном размере за единицу товара плюс 5%.

**3. Сезонная пошлина может действовать в течении года:**

а) не более 9 месяцев;

б) не более 3 месяцев;

в) не более 6 месяцев.

**4. Компенсационные пошлины могут применяться:**

а) если ввозятся товары по более низкой цене, чем их нормативная стоимость в стране вывоза в момент этого вывоза;

б) если ввозят товары, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно применялись субсидии;

в) если ввозятся товары, которые не производятся или производятся в ограниченном количестве на территории РФ.

**5. При определении таможенной стоимости товаров для исчисления импортных пошлин основным является следующий метод:**

а) по цене сделки с идентичными товарами;

б) сложение стоимости;

в) вычитание стоимости.

## **Глава VIII. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

### **8.1. Налог на доходы физических лиц**

#### **Вопросы**

1. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?

2. Кто из физических лиц является налоговым резидентом и как это определить?

3. Являются ли плательщиками налога на доходы физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, по доходам, получаемым на территории РФ?

4. Применяются ли к иностранным гражданам нормы налогового законодательства, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации?

5. Изменится ли статус налогоплательщика при досрочном расторжении трудового контракта?

6. Что является объектом налогообложения:

а) для налоговых резидентов,

б) для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами?

7. Что является основным критерием, определяющим место получения дохода?

8. Какие виды доходов не относятся к доходам, получаемым от источников в РФ?

9. Кто в неопределенной ситуации решает, к какому типу следует отнести данный доход?

10. Что такое налоговая база и как она определяется?

11. В каком случае налоговая база равна нулю?
12. К какой налоговой базе применяются налоговые вычеты?
13. Исходя из каких цен определяется величина дохода, полученного в натуральной форме? Какой статьей НК РФ это закрепляется?
14. Что является доходом, полученным в виде материальной выгоды?
15. В какие сроки определяется материальная выгода по заемным и кредитным средствам?
16. Чем следует руководствоваться при определении материальной выгоды от приобретения товаров у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику?
17. Какие доходы, полученные в виде страховых выплат:
  - а) не учитываются при определении налоговой базы;
  - б) учитываются при определении налоговой базы и по какой процентной ставке?
18. Как определяется доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению при получении выплат по договорам добровольного имущественного страхования при наступлении страхового случая?
19. Увеличивается ли стоимость ремонта застрахованного имущества на сумму страхового взноса по договору страхования при определении налоговой базы?
20. Учитываются ли в качестве дохода суммы, возмещенные страхователю, понесенные им в связи с расследованием причин наступления страхового случая?
21. В каких случаях не учитываются в составе налоговой базы суммы страховых взносов, осуществленные работодателем в пользу физического лица?
22. В чем состоит особенность определения налоговой базы и уплаты налога от долевого участия в деятельности организации по доходам, полученным за пределами РФ?
23. Какова особенность определения налоговой базы по дивидендам при уплате налога на доходы организацией, распределяющей доход в пользу налогоплательщика?
24. Каков порядок определения налоговой базы у граждан, имеющих дипломатический ранг, административно-технического персонала представительств иностранных государств, обслуживающего персонала представительств в случае, если они не являются гражданами РФ:
  - по доходам от работы, связанной с дипломатической службой;
  - по доходам от источников в РФ и не связанных с дипломатической службой?
25. Что такое налоговый период и кем он устанавливается?
26. Подлежат ли налогообложению доходы, полученные от погашения ценных бумаг, выпущенных органами местного самоуправления?
27. Будут ли облагаться налогом на доходы суммы, направленные на реабилитацию инвалидов?



28. Будут ли облагаться налогом доходы физического лица, выполняющего работу, предусмотренную международным грантом, если его получателем является организация - работодатель?
29. Подлежит ли налогообложению стоимость единых проездных билетов, приобретаемых для сотрудников организации по приказу руководителя?
30. Подлежит ли налогообложению компенсационная выплата за путевку санаторно-курортного лечения в Крыму, приобретенную за счет средств работодателей, оставшихся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль?
31. Будут ли облагаться налогом на доходы денежные средства, полученные физическим лицом по завещанию?
32. На какие виды доходов не распространяются стандартные, социальные, имущественные вычеты?
33. Если в текущем месяце сумма дохода меньше суммы стандартного налогового вычета, то переносится ли налоговый вычет на следующий месяц?
34. Кем предоставляется работнику стандартный налоговый вычет?
35. Если гражданин имеет несколько мест работы, то может ли он воспользоваться налоговыми вычетами на каждом из них?
36. Если гражданин не знал о своих правах на стандартный налоговый вычет, то может ли он им воспользоваться в будущем, если да, то как?
37. Можно ли воспользоваться стандартным налоговым вычетом на ребенка, если гражданин уже воспользовался другими вычетами?
38. Какие документы необходимо предоставить в бухгалтерию предприятия для получения стандартных налоговых вычетов и в какие сроки?
39. Предоставляются ли родителям стандартные налоговые вычеты на обеспечение студентов дневных форм обучения, имеющих самостоятельный источник дохода?
40. Кому, кроме родителей, может быть предоставлен стандартный налоговый вычет на ребенка в размере 600 рублей за каждый месяц?
41. Ограничен ли чем-либо размер доходов, направленных на благотворительные цели для получения социального налогового вычета?
42. Можно ли воспользоваться социальным налоговым вычетом в случае оплаты обучения школьника в частной школе? Если да, то какие при этом следует соблюсти условия, если нет, то почему?
43. Предоставляется ли социальный вычет на лечение родственницы, совместно проживающей с работающим гражданином?
44. Предоставляется ли социальный налоговый вычет в части расходов на все виды медицинских услуг и лекарственных препаратов?
45. В каком размере принимаются к вычету расходы по дорогостоящему лечению, произведенному, например, в Швейцарии?
46. Можно ли воспользоваться социальным налоговым вычетом в организации по месту работы?
47. Имеет ли право физическое лицо воспользоваться несколькими видами социальных налоговых вычетов?

48. Какие существуют особенности в определении имущественного налогового вычета при реализации ценных бумаг?
49. Предоставляется ли имущественный налоговый вычет по доходам от реализации садовых домиков физическому лицу, осуществляющему индивидуальную предпринимательскую деятельность: строительство и реализация садовых домов, дач, квартир?
50. Можно ли воспользоваться имущественным налоговым вычетом, когда супруги продают друг другу квартиру?
51. Будет ли предоставляться имущественный налоговый вычет на приобретение доли комнаты? Сколько раз можно воспользоваться имущественным налоговым вычетом?
52. Кто наделен правом предоставлять имущественные налоговые вычеты и когда?
53. Что следует понимать под профессиональными налоговыми вычетами?
54. Принимаются ли к вычету затраты, произведенные индивидуальным предпринимателем до постановки на учет в налоговом органе?
55. Если для получения профессионального налогового вычета налогоплательщик не может документально подтвердить свои затраты, то будут ли они приняты к льготированию или нет?
56. Может ли налогоплательщик воспользоваться профессиональными налоговыми вычетами у налогового агента при получении дохода?
57. Могут ли представительные органы субъектов Российской Федерации устанавливать дополнительные налоговые вычеты или изменять размер уже установленных?
58. Что будет являться датой получения дохода при 2-разовой оплате труда в месяц?
59. В каком размере предусмотрена применяемая к налоговым агентам и налогоплательщикам ответственность за несвоевременное перечисление и уплату налога на доходы физических лиц?
60. В каком порядке перечисляется налог на доходы физических лиц, удержанный из заработной платы, выплаченной из выручки?
61. В каком порядке следует исчислять сумму налога в отношении различных видов выплат?
62. Может ли налоговый агент при недостаточной величине дохода для удержания налога (например, при вручении дорогостоящего подарка) перечислить налог из своих средств? Если нет, то как ему следует поступить?
63. В каком порядке следует перечислять налог, который не был удержан налоговым агентом, на основании каких документов?
64. В каких регистрах учета налоговые агенты должны вести учет доходов, физических лиц и налога на доходы физических лиц?
65. Какие категории физических лиц имеют право не представлять налоговую декларацию?
66. Когда должен подавать налоговую декларацию индивидуальный предприниматель в случае прекращения своей деятельности?

67. В какие сроки представляется налоговая декларация иностранным физическим лицом по доходам, полученным на территории Российской Федерации?
68. Что такое «Декларация о доходах физического лица», чем обусловлена необходимость ее представления в налоговый орган?
69. Какова ответственность за нарушение срока представления налоговой декларации?
70. Существует ли понятие «срок исковой давности» применительно к налогу на доходы физических лиц?

### Задания

1. Будет ли являться плательщиком налога на доходы граждан «С», если он получил доход за период работы на территории РФ с 1 по 31 января, а 1 февраля выехал на постоянное место жительства за границу?

2. Считаются ли налоговыми резидентами иностранные граждане, работающие по контрактам, которые заключены на полгода с российским предприятием, при этом часть иностранных граждан работает в фирме со второго полугодия предыдущего года и продлила свои контракты на следующий срок в текущем году?

3. Определите, будут ли являться налоговыми резидентами граждане в следующих случаях:

- гражданин «А» проживает на территории РФ 5 месяцев и 6 дней;
- гражданин «Б» проживал и получал доходы на территории РФ с февраля по ноябрь текущего года.

4. В связи с отсутствием денежных средств в январе предприятие производит оплату труда своим работникам товарами собственного производства. В каком порядке облагаются доходы физических лиц, полученных в натуральной форме? Перечислите виды доходов, получаемых физическими лицами в натуральной форме.

5. Перечислите виды источников дохода, которые, по Вашему мнению, относятся к доходам от источников, полученных непосредственно в Российской Федерации.

6. Перечислите основные условия (или найдите их в НК РФ), при соблюдении которых не относятся к доходам, полученным от источников в РФ, доходы внешнеторговых операций.

7. Физическое лицо при выполнении работ по договору подряда направляется в командировки внутри страны и за рубеж. Подлежат ли налогообложению налогом на доходы физических лиц выплаченные командировочные расходы?

8. Определите облагаемый доход гражданки, если в течение года ей были произведены следующие выплаты: заработная плата за январь-март в размере 3500 руб. ежемесячно; в январе получена премия в размере 1213 руб. и материальная помощь 2715 руб.; был получен подарок к 8 Марта стоимостью 600 руб., кроме этого, в марте выплатили алименты на несовершеннолетнего ребенка - 2100 руб. и вознаграждения за сданную кровь - 420 руб. Какие из перечисленных выше видов дохода будут отражены в формах №1-НДФЛ, №2-НДФЛ, какие нет и почему?

9. Определите сумму возмещения командировочных расходов, подлежащую обложению налогом на доходы физических лиц.

Сотрудник предприятия в соответствии с приказом руководителя был направлен в командировку сроком на 7 дней. По расходному кассовому ордеру наличными из кассы предприятия ему выплатили 12000 руб. Фактически продолжительность командировки составила 8 дней. В авансовом отчете, составленном по возвращении, были указаны следующие затраты:

- проживание в гостинице - 3500 руб. (по счету);
- питание - 4100 руб.;
- железнодорожные билеты - 1600 руб.;
- оплата бара в номере - 1200 руб.;
- суточные - 250 руб. (в сутки);
- телефонные переговоры с работодателем - 50 руб.;
- телефонные переговоры на свой домашний номер - 50 руб.

10. В каком размере следует предоставить имущественный налоговый вычет при реализации приватизированной квартиры, если гражданин проживает в ней с 1993 г., а приватизировал ее в 2007 году?

11. Можно ли предоставить имущественный налоговый вычет гражданину в полном объеме, если его доля в реализованном имуществе составляет 15%?

12. Перечислите условия и период действия имущественного налогового вычета, связанного с приобретением:

- а) дачного домика в садовом товариществе;
- б) квартиры в г. Москве;
- в) жилого дома в г. Ялте.

13. Гражданин Сорокин Н.И. является Героем Российской Федерации, участником ликвидации аварии на Чернобыльской атомной станции в 1987 году, имеет на своем обеспечении ребенка.

Определите величину налоговой базы с учетом стандартных вычетов: гражданину Сорокину Н.И. на предприятии ТОО «Луч» начислили за январь

7500 руб., за март - 8000 руб., за апрель - 6000 руб., за май - 8650 руб. Кроме этого, в марте ему была оказана материальная помощь в размере 2050 руб.

В январе месяце Сорокин Н.И. написал заявление о предоставлении вычета на ребенка 1998 г. рождения, а 18 февраля у него родился второй ребенок, о чем он сообщил в бухгалтерию 15 марта.

Определите сумму стандартного налогового вычета.

14. Гражданин Иванов П.И., работая главным инженером на АОЗТ «Хроматрон», получил заработную плату за январь 4000 руб., за февраль - 6000 руб., за март - 6000 руб. Кроме того, в качестве оплаты труда за январь им был получен телевизор, цена (рыночная) которого составляет 12300 руб.

За успехи в работе в марте он был награжден премией в размере 100% заработной платы за март. Кроме этого, организация оплатила ему в январе стоимость лечения в размере 3529 руб., а он сам оплатил стоимость лечения одного из своих родителей в размере 1625 руб. (в подтверждение чего есть соответствующие документы).

Гражданин Иванов П.И. имеет ребёнка в возрасте 4,5 лет, за которого оплачивает обучение в Школе детского творчества (лицензия имеется) в размере 800 руб. в месяц.

Определите сумму социального и стандартного вычета (за январь-март).

15. Участник ликвидации последствий Чернобыльской аварии (принимавший участие в ликвидации в 1986 году) за январь, февраль, март получил заработную плату 500 руб., 3000 руб., 5000 руб. соответственно. В феврале организация за счет своих средств оплатила стоматологическое лечение, стоимость которого составила 25000 руб. Кроме этого, за лечение ребенка гражданин самостоятельно заплатил 6000 руб.

Определите виды налоговых вычетов и их сумму.

16. Гражданин Петров А.И. по договору купли-продажи продал в 2007 г. земельный участок Иванову П.И. за 15,6 тыс. долларов США. Оплата была произведена по курсу, действовавшему на дату заключения договора (условный курс: 1 доллар США = 28,7 руб.). Земельный участок принадлежал Петрову А.И. на основании свидетельства о праве наследования по закону от 14 апреля 1992 г. Доход, полученный от реализации земельного участка, был инвестирован в строительство жилого дома. Кроме этого, в строительство жилого дома вложено 171138 руб., что подтверждается договором о долевом участии в строительстве жилого дома между ДСК № 1 и Петровым А.И. и приходно-кассовыми ордерами.

Определите сумму имущественного налогового вычета за 2007 год.

17. Автор книги по истории, выпущенной издательством, обратился с заявлением в бухгалтерию издательства о предоставлении профессионально-

го налогового вычета. К заявлению приложены документы на покупку картриджей, бумаги и т.д., которые были приобретены до момента заключения авторского договора.

Определите, какие затраты будут приняты и учтены как профессиональные налоговые вычеты.

18. Определите даты получения дохода в следующих случаях:

- при перечислении авторского гонорара из-за рубежа на счет автора в банке,
- при выплате заработной платы в натуральной форме.

19. Определите налоговую ставку по следующим доходам:

- гранты,
- авторские вознаграждения,
- премия,
- материальная помощь,
- выигрыш в казино.

20. Организация выплачивает заработную плату ежемесячно 5-го числа, однако в бюджет удержанная сумма налога на доходы была перечислена за январь 15 февраля, за февраль - 9 марта, за март - 7 апреля. Ставка рефинансирования установлена 10 января - 12% годовых, 14 февраля - 14% годовых, 9 марта - 10% годовых (величина ставок условная).

Определить размер пени за несвоевременное перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

21. Организация в январе месяце вручила ценный подарок своему сотруднику, стоимость подарка составила 7620 руб., при этом налог удержан не был. 20 апреля в организацию с выездной налоговой проверкой прибыл налоговый инспектор.

Определите размер недоудержанного налога, размер финансовой санкции и пени (ставка рефинансирования - 10,5% годовых, срок перечисления налога в бюджет - 1-е число каждого месяца).

22. Предприниматель Сорокин 5 апреля представил в налоговый орган налоговую декларацию, в которой отразил валовый доход от своей деятельности в размере 1500000 руб. и затраты на сумму 1200000 руб., в состав которых включил следующее:

- аренда торгового места - 300000 руб.,
- 2 сотовых телефона, в том числе покупка - 15000 руб., аренда линии - 25000 руб.,
- затраты на приобретение товара - 600000 руб.,
- аренда квартиры для своего проживания - 60000 руб.,
- плата охранникам рынка - 50000 руб.,
- покупка мягкой мебели - 95000 руб.,

- аренда автотранспорта - 100000 руб.

При этом наемных сотрудников у предпринимателя нет, затраты на автотранспорт не подтверждаются первичными документами.

В течение года Сорокин уплатил авансовые платежи по налогу на доходы в размере 49 000 руб., предполагаемый облагаемый доход на текущий год составил 120 000 руб.

Следует определить: размер облагаемого дохода; величину налога, подлежащего доплате за текущий год; величину авансовых платежей на текущий год по срокам уплаты.

Можно ли перейти данному налогоплательщику на упрощенную систему налогообложения?

23. Составьте налоговую декларацию и определите величину налога к оплате или к возврату по следующим данным:

Гражданин Мамаев, проживающий по адресу: г. Москва, ул. Ивановская, дом 1, кв. 1; родился 05.05.65 г.; паспорт: серия ХХХ-МЮ № 123450, выдан 15.06.85 г. В 2006 г. Мамаев работал на предприятиях А и Б, где ему были произведены следующие выплаты (в руб.):

	А	Б
Заработная плата	7000 руб.	6000 руб.
Подарок в феврале	1200 руб.	300 руб.
Материальная помощь в марте	2500 руб.	-
Премия в апреле	-	4000 руб.
Удержано налога	-	-

Гражданин Мамаев воспитывает 2-х детей, одному 8 лет, второму 18 лет. За обучение второго ребенка им перечислено 17000 руб. К декларации приложено заявление о предоставлении всех полагающихся вычетов (копия лицензии учебного заведения прилагается). Первоначальная декларация была подана 29 марта, а 10 мая гражданин Мамаев заявил, что получил 30 сентября 2007 г. гонорар из-за рубежа в размере 250 долларов США (доход зачислен на его лицевой счет 30.09.07 г., условный курс ЦБ за 1 доллар - 29 руб. 60 коп., курс МБВБ - 29 руб. 70 коп.) и желает внести изменения в декларацию.

24. Определите размер санкций за нарушение срока представления декларации. Декларация о доходах была представлена 15 сентября 2006 г., сумма налога к доплате составила 700 руб., ставка рефинансирования ЦБ - 16% годовых.

25. Заполните налоговую карточку и справку о доходах, рассчитайте льготы и величину налога за каждый месяц. На предприятии ЗАО «Сатурн», ИНН 77XXXXXXXX, на должности старшего инженера с 1998 года работает Андреев, родился 05.01.50 г., паспорт: серия ХХХ -1 № 351819, проживающий по адресу: г. Москва, ул. Ильинка, дом X, кв. Y.

Гражданину Андрееву А.И. были произведены следующие выплаты (руб.):

	Январь	Февраль	Март
- заработная плата	15000	10000	3000
- премия	4500	-	-
- дивиденды (налог на прибыль удержан по ставке 20%)	-	8000	-
- больничный лист	-	-	6150
- материальная помощь	-	-	3100
- отпускные	600	-	-

26. В каком порядке и кто должен производить возврат излишне удержанного налога?

- в случае его неправильного исчисления (арифметическая ошибка),
- при предоставлении имущественного вычета,
- при предоставлении социального налогового вычета при подаче заявления через год после получения права на вычет.

27. Бухгалтерией организации своему работнику Иванову П.П. по расходному ордеру 5 февраля 2007 года выданы под отчет денежные средства в сумме 15000 руб. на расходы, связанные с проведением встречи делегации из трех, представителей фирмы - партнера. 7 февраля 2007 года этим работником представлен авансовый отчет на сумму 15000 руб. В соответствии с программой встречи делегации, утвержденной приказом руководителя организации, денежные средства были израсходованы работником на следующие мероприятия:

- посещение ВДНХ - подтверждается билетами на сумму 3500 руб.;
- ужин с членами делегации - подтверждается кассовыми чеками и счетом из ресторана на сумму 9000 руб.;
- приобретение подарков членам делегации на сумму 2500 руб. - подтверждается товарными и кассовыми чеками.

Произведенные работником расходы на основании авансового отчета утверждены руководителем организации в полном размере. Ответственным за прием делегации в соответствии с приказом руководителя организации был назначен заместитель руководителя Сидоров И.И. Вручение подарков членам делегации производилось Сидоровым И.И.

Определите, что в данном случае является у гр. Иванова П.П. доходом, подлежащим налогообложению.

28. Филиал организации имеет отдельный баланс и расчетный счет. Кто должен исчислять и уплачивать налог на доходы физических лиц (НДФЛ), работающих в филиале, - головная организация или филиал?

29. Гражданин Франции, находящийся на территории Российской Федерации не более 45 дней в году, получает доход от сдачи в аренду собствен-



ного нежилого помещения, находящегося в Российской Федерации. Подлежит ли такой доход обложению? Ответ поясните.

30. Заработная плата сотрудника организации нарастающим итогом с января по май составила 19 тыс. руб. В мае сотруднику также выплатили материальную помощь в размере 2 тыс. руб. Имеет ли сотрудник в этом случае право на стандартный налоговый вычет? Ответ поясните.

31. Юридическое лицо имеет несколько структурных подразделений, расположенных в разных городах. Заработная плата по всем подразделениям начисляется в центральном офисе. Как должно производиться перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

В 2007 г. сотруднику ЗАО «Артекс» была начислена заработная плата в сумме 120000 руб. (10000 руб. ежемесячно). В январе 2008 г. сотрудник также получил на свой банковский счёт 25130 руб. Это была выплата премии за 2007 г., начисленная в декабре 2007 г.

Кроме того, в 2007 г. организация произвела оплату сотруднику:

- абонемент на посещение бассейна в сумме 18000 руб. (абонемент приобретён в феврале);

- талонов на питание в буфете организации в размере 12000 руб. (1000 руб. ежемесячно);

- путёвки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае);

- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50000 руб. (оплата в январе).

Также в июле 2007 г. сотрудник получил от ЗАО «Артекс» браслет стоимостью 16000 руб. в качестве подарка на день рождения.

1) рассчитать налогооблагаемый доход сотрудника за текущий год;

2) объясните, как организация будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных сотруднику в натуральной форме.

### **Задача 2**

Годовой доход Виктора Рубцова за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300000 руб. В течение года Виктор перечислил на благотворительные нужды 120000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20000 руб.

В текущем году Виктор оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка (53000 руб.) и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении (30000 руб.). Супруга Рубцова заплатила 30000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Виктор Рубцов оплатил операции своей матери (20000 руб.) и родному брату (35000 руб.). Обе операции имели место в медицинских уч-

реждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Виктора Рубцова.

### **Задача 3**

В 2007 г. известный шоумен Дмитрий Лаликов продал следующее имущество:

- садовый домик - 1200000 руб.;
- гараж - 300000 руб.;
- земельный участок - 600000 руб.

Садовый домик был построен в 2005 г. Документально подтвержденная стоимость строительства - 400000 руб. Доля Лаликова в собственности на домик - 70%. Гараж был подарен Диме его дядей в 2006 г. Земельный участок приобретён Лаликовым в 2003 г. за 200000 руб. В 2007 г. Дима и его супруга Люся приобрели квартиру. Доля Димы в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры - 2400000 руб. Часть покупки была профинансирована за счёт ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2007 г., - 120000 руб. Доход Димы, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учёта операций по купле-продаже имущества и социальных вычетов, составил в 2007 г. 400000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться Лаликов в 2007 г., - 75000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход Лаликова в 2007 г.
2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2008 г. и последующие годы.
3. Какие действия должен предпринять Дима, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры.

### **Задача 4**

2 марта 2007 г. сотрудник организации получил беспроцентный заём от своей фирмы в размере 100 000 000 руб. сроком на 2 года на покупку квартиры.

1 июля 2007 г. сотрудник получил кредит в банке под 6% годовых на покупку новой яхты. Сумма кредита - 50 000 000 руб. Проценты уплачиваются ежеквартально с 1 октября 2007 г. Начисление процентов производится по 1 октября включительно.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные): с 1 января по 30 июня 2007 г. - 16%, с 1 июля до конца 2007 г. - 20%.

Рассчитайте материальную выгоду от экономии на процентах и сумму НДФЛ.

### **Задача 5**

Юридическое лицо имеет несколько структурных подразделений, расположенных в разных городах. Заработная плата по всем подразделениям на-

числяется в центральном офисе. Как должно производиться перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

### **Задача 6**

Работник организации Бондарев И.И. 12 марта 2007 года на основании заемного договора от 11 марта 2007 года получил в организации по месту работы ссуду в размере 100 тыс. руб. на 6 месяцев из расчета 5% годовых. Условиями договора займа предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно. Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи ссуды установлена в размере 25% годовых.

Работник вернул заем в размере 100 тыс. руб. и уплатил проценты по договору займа из расчета 5% годовых за время пользования займом.

Определите:

- а) сумму материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за использование заемных средств;
- б) сумму налога на доходы, подлежащую уплате с этой материальной выгоды.

### **Задача 7**

В соответствии с решением общего собрания акционеров АО «Фон» по итогам 2006 года акционерам 25 января 2007 года выплачены дивиденды.

Прибыль этой организации, облагаемая налогом, составила 1500000 руб. Налог на прибыль уплачен по ставке 24% в размере 360000 руб. ( $1500000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\%$ ).

Прибыль, оставшаяся в распоряжении общества после налогообложения, составила 975000 руб.

Из этой суммы по решению общего собрания акционеров на выплату дивидендов акционерам - физическим лицам направлено 500000 руб. Общее количество акций, принадлежащих акционерам - физическим лицам, на которые начислены дивиденды, составляет 5000 шт. Сумма дивидендов на одну акцию - 100 руб. ( $500000 \text{ руб.} : 5000 \text{ шт.}$ ).

Акционеру Богданову И.И. принадлежат 100 акций, сумма начисленных ему дивидендов равняется 10000 руб. ( $100 \text{ руб.} \times 100 \text{ шт.}$ ). Богданов И.И. является налоговым резидентом Российской Федерации.

25 января 2008 года им были получены по этим акциям дивиденды в сумме 10000 руб.

Богданов И.И. 7 сентября 2007 года от реализации 100 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, получил 120000 руб. Расходы по их приобретению, реализации и хранению составили 100000 руб.

Определите:

- 1) налоговую базу за 2007 год;
- 2) размер налоговой ставки, применяемой для исчисления налога;
- 3) сумму налога.

### **Задача 8**

Гражданин Федоров П.П. заключил 8 августа 2006 года договор с университетом на обучение своей дочери 18-ти лет на очном отделении в течение пятилетнего курса обучения. Университет имеет лицензию на образова-

тельную деятельность и государственную аккредитацию. В соглашении о финансовом обеспечении этого договора предусмотрено, что оплата за обучение производится самой обучающейся и ее родителями.

В течение 2006 - 2008 гг. оплата за обучение дочери производилась ее отцом: 10 августа 2006 года - 52000 руб.; 2 августа 2007 года - 29000 руб.; 3 января 2008 года - 65000 руб.

В 2007 году этот налогоплательщик получил следующие доходы:

- заработок по месту работы в размере 350000 руб.;

- материальную выгоду от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными по месту работы, в сумме 50000 руб.

С доходов 2007 года им был уплачен налог по месту работы:

- с полученного заработка налог удержан по ставке 13% в размере 45500 руб. (350000 руб.  $\times$  0,13);

- с материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами в размере 17500 руб. (50000 руб.  $\times$  0,35).

Других доходов в 2007 году налогоплательщик не получал.

По окончании 2007 года этот налогоплательщик подает налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение социального налогового вычета в части расходов на обучение дочери.

Определите:

- 1) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы;
- 2) сумму налога на доходы, подлежащего к уплате по окончании 2007 года;
- 3) сумму налога к возврату;
- 4) какие документы должны быть приложены налогоплательщиком к налоговой декларации.

### **Задача 9**

В октябре 2007 года гражданин Шаров К.П. лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение им было уплачено этой клинике 50 000 руб. Клиникой выданы документы, подтверждающие его целевые расходы по лечению, которое не относится к дорогостоящим видам лечения.

За 2007 год гражданином получен заработок по месту основной работы - 240000 руб. В течение года ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты - 700 руб. Налог был уплачен в размере 31109 руб. с налоговой базы 239300 руб.

По окончании 2007 года гр. Шаров К.П. представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию за 2007 год, к которой приложил заявление и документы, подтверждающие его право на получение социального налогового вычета в части расходов на лечение.

Определите:

- 1) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы;
- 2) суммы налога на доходы, подлежащего к уплате по окончании 2007 года;
- 3) сумму налога к возврату;

4) какие документы должны быть приложены налогоплательщиком к налоговой декларации.

### **Задача 10**

Певица получила следующие подарки, призы и выигрыши в текущем году:

- кухонный комбайн стоимостью 10000 руб. от ресторана, где она выступает по субботам;

-денежный выигрыш от казино - 20000 руб.;

- денежный приз за правильные ответы в радиовикторине в размере 3500 руб.;

-магнитофон от газеты «Вечерние новости» стоимостью 5000 руб.;

-холодильник за участие в мероприятии рекламного характера стоимостью 25000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход певицы.

2. Рассчитайте сумму налога к доплате.

### **Задача 11**

9 декабря 2007 года налогоплательщик заключил договор купли-продажи на приобретение 1000 акций по 75 руб. за одну акцию. Оплата за акции произведена им 9 декабря 2007 года. Рыночная цена этих акций на 9 декабря 2007 года составила 200 руб.

Определите:

1) сумму дохода, подлежащую налогообложению;

2) сумму налога на доходы.

### **Задача 12**

Петров И.И. заключил договор добровольного страхования жизни на 1 год и одновременно внес сумму страхового взноса в размере 5 тыс. руб. (согласно условиям договор вступает в силу с момента уплаты первого страхового взноса, ставка рефинансирования Банка России на этот момент составила 12%).

При наступлении страхового случая физическому лицу производится страховая выплата в размере 10 тыс. руб.

Определите:

1) облагаемую сумму дохода;

2) сумму налога.

### **Задача 13**

Гражданин Жуков С.А. продал индивидуальному предпринимателю для занятия предпринимательской деятельностью земельный участок за 1500000 руб.

Индивидуальный предприниматель выплатил продавцу указанную в договоре купли-продажи сумму без начисления налога на доходы. По окончании налогового периода индивидуальным предпринимателем в установленном порядке представлены в налоговый орган сведения о произведенной выплате физическому лицу.

По окончании налогового периода Жуков С.А. представил в налоговый орган заявление о предоставлении к доходу от продажи земельного участка имущественного налогового вычета, установленного пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ в размере 1000000 руб. При этом документы, подтверждающие период владения земельным участком или фактические расходы по приобретению этого участка им к декларации не были приложены. Такие документы налогоплательщик не представил и после уведомления налогового органа о необходимости их предоставления в установленный срок в связи с решением вопроса о размере имущественного налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц.

Определите:

- 1) сумму предоставленного имущественного налогового вычета;
- 2) сумму облагаемого дохода;
- 3) сумму налога, подлежащего уплате.

#### **Задача 14**

Семенов В.С. 10 декабря 2006 года по договору купли-продажи продал предпринимателю Соколову П.С. половину нежилого домовладения, находившегося в его собственности в течение 2-х лет, за 300 000 руб.

Предприниматель выплатил продавцу указанную в договоре купли-продажи сумму без исчисления налога на доходы.

По окончании налогового периода предпринимателем в установленном порядке представлены в налоговый орган сведения о произведенной выплате Семенову В.С.

По окончании 2006 года на основании поданной 1 марта 2007 года Семеновым В.С. в налоговый орган по месту жительства налоговой декларации им заявлен доход от продажи половины нежилого домовладения и имущественный налоговый вычет в части расходов на приобретение этого помещения в 1999 году в размере 500000 руб.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговым органом было установлено, что документы о фактических расходах на приобретение недвижимого имущества, реализованного предпринимателю Соколову П.С. в 2006 году, к налоговой декларации не приложены, как и заявление о предоставлении имущественного налогового вычета.

О результатах проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации Семенову В.С. 29 апреля 2007 года налоговым органом было направлено уведомление с предложением представить подтверждающие заявленные в налоговой декларации расходы и заявление о предоставлении имущественного налогового вычета до 1 июня 2007 года. 15 мая 2007 года Семеновым В.С. подано заявление о предоставлении имущественного налогового вычета в части произведенных расходов по приобретению половины нежилого строения и документы, подтверждающие его расходы в 500000 руб. на приобретение этого объекта.

Определите:

- 1) сумму имущественного налогового вычета;

- 2) облагаемую сумму дохода от продажи имущества;
- 3) сумму налога.

### **Задача 15**

Березов К.С. продал автомобиль 1 ноября 2007 года за 300000 руб. Ветрову Е.А. Березов К.С. приобрел этот автомобиль 1 октября 1999 года за 200000 руб.

2 марта 2007 года Березовым К.С. направлена в налоговый орган по почте налоговая декларация и соответствующие документы, подтверждающие правильность произведенных им в налоговой декларации расчетов.

Березов К.С. в 2007 году получил помимо дохода от продажи автомобиля заработок по месту основной работы в фирме «Свет» в размере 250000 руб. С этого заработка им было уплачено в этой организации 32500 руб. налога.

Определите:

- 1) размер имущественного налогового вычета в отношении дохода от продажи имущества;
- 2) облагаемую сумму дохода от продажи имущества;
- 3) общую сумму дохода за 2007 год;
- 4) сумму налога, подлежащего уплате за 2007 год;
- 5) сумму налога, подлежащую доплате за 2007 год по налоговой декларации.

### **Задача 16**

Иванова К.С. работает в АО «Рекорд» по трудовому договору с окладом 1300 руб. Она разведена, имеет двух детей 10 и 15 лет. В 2007 году ежемесячно 5 числа ей выплачивалась заработная плата в сумме 1300 руб. за отработанное время. Общая сумма заработка за 2007 год, принимаемого для определения налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, составила 15600 руб. Определите:

- 1) сумму предоставленных налогоплательщику стандартных налоговых вычетов за 2007 год;
- 2) облагаемую сумму дохода;
- 3) сумму налога.

### **Задача 17**

Сотруднику организации «ФОН» Иванову Е.Е. этой организацией 20 мая 2007 года была предоставлена бесплатно путевка для отдыха его супруги в санатории «Лазурный берег», находящемся в г. Ялте. Стоимость путевки - составила 15000 руб., ее оплата была произведена организацией за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль.

Определите:

- 1) сумму облагаемого дохода;
- 2) сумму налога;
- 3) обоснуйте свою позицию.

### **Задача 18**

Физическое лицо от участия в лотерее выиграло 20 марта 2007 года денежный приз в сумме 100000 руб.

Определите:

- 1) сумму налога;
- 2) сумму дохода, подлежащего к выплате после удержания налога.

### Задача 19

Предприниматель Иванов В.И., инвалид II группы, осуществляет деятельность без образования юридического лица. С доходов от предпринимательской деятельности является плательщиком налога на доходы физических лиц.

За 2007 год в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц было заявлено 60000 руб. предполагаемого дохода.

Налог на доходы физических лиц за этот год составил - 7800 руб.

Фактически получен доход в 2007 году от занятия предпринимательской деятельностью в размере 97000 руб., в том числе по месяцам:

Январь	8000	Август	8100
Февраль	8000	Сентябрь	8100
Март	8000	Октябрь	8100
Апрель	8000	Ноябрь	8200
Май	8000	Декабрь	8300
Июнь	8100		
Июль	8100	Итого:	97000

Расходы, связанные с извлечением дохода от предпринимательской деятельности, предпринимателем при подаче налоговой декларации за 2007 год документально не подтверждены. Документально подтверждена лишь уплата налоговых платежей.

Определите:

- 1) расходы, принимаемые к вычету для определения облагаемой суммы дохода;
- 2) доход, принимаемый для целей налогообложения без учета льгот;
- 3) сумму налога, подлежащую уплате;
- 4) сумму налога, подлежащую доплате.

### Задача 20

Сидоров И.И. в 2007 году приобрел квартиру за 1100000 руб., в организации по месту основной работы он получил в этом году 754000 руб. заработка (ежемесячно по 58000 руб.). Бухгалтерией организации с полученного заработка за 2007 год удержан налог в размере 98020 руб.

Определите:

- 1) в каком размере будет предоставлен этому налогоплательщику имущественный налоговый вычет при подаче декларации за 2007 год;
- 2) с какой суммы будет возвращен налог на доходы;
- 3) с какой суммы будет уплачен налог на доходы и в каком размере;
- 4) сумму налога, подлежащую возврату.

### Задача 21

Предприниматель без образования юридического лица получил в 2007 году доход от занятия предпринимательской деятельностью в сумме 150000 руб. В 2008 году им представлена в налоговый орган по месту жительства налого-



вая декларация и документы, подтверждающие его расходы, связанные с извлечением дохода от предпринимательской деятельности. При этом документально он подтвердил расходы на сумму 65000 руб.

С доходов от предпринимательской деятельности в 2007 году им уплачены авансовые платежи по налогу на доходы в сумме 6500 руб.

Определите:

- 1) облагаемую сумму дохода за 2007 год;
- 2) сумму налога на доходы с физических лиц за 2007 год;
- 3) сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в 2008 году за 2007 год.

### **Задача 22**

Быков Р.С. работает по трудовому договору в ООО «ФОН». В 2007 году его заработная плата составила 36000 руб. (по 3000 руб. ежемесячно). Быков состоит в зарегистрированном браке, имеет двух детей 15 и 12 лет. В этой организации на основании поданного заявления и соответствующих документов ему были предоставлены за январь - июнь 2007 года стандартные налоговые вычеты, установленные п.п. 3 п. 1 ст. 218 НК РФ и п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

Помимо указанного заработка этот налогоплательщик получил доход от занятия предпринимательской деятельностью без образования юридического лица за январь - декабрь 2007 года в сумме 180000 руб. (по 15000 руб. ежемесячно). Расходы, связанные с извлечением дохода от предпринимательской деятельности и подтвержденные документально, составили в 2007 году 36 000 руб. (по 3000 руб. ежемесячно). Авансовые платежи по налогу были предъявлены в размере 10000 руб. Уплачены в 2007 году в полном размере.

Определите:

- 1) сумму облагаемого дохода;
- 2) сумму налога на доходы за 2007 год;
- 3) сумму налога на доходы, подлежащую доплате с учетом уплаченного налога в 2007 году.

### **Задача 23**

Федотов К.Д. в 2007 году по договору аренды квартиры, заключенному им с физическим лицом, получил доход в сумме 37200 руб. На основании арендного договора оплата за арендуемое жилое помещение производилась арендатором по 3100 руб. ежемесячно 30 числа.

По окончании 2007 года Федотов К.Д. представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию и документы, подтверждающие расходы в 10000 руб. на ремонт сданной в аренду квартиры.

В этом же году он по договору купли-продажи приобрел комнату в коммунальной квартире за 20000 руб. В свидетельстве о государственной регистрации права собственности вид собственности на квартиру определен как общая долевая в размере  $\frac{1}{2}$  доли.

Этот налогоплательщик представил заявление о предоставлении налоговых вычетов в части произведенных им в 2007 году расходов, а также стандартного налогового вычета, установленного п.п. 3 п.1 ст. 218 НК РФ.

Рассчитайте сумму налога на доходы, подлежащего уплате за 2007 год в 2008 году.

#### **Задача 24**

Жанна Арбузова работает в рекламном агентстве, её зарплата составляет 32000 руб. в месяц.

10 августа текущего года Жанна получила ссуду в размере 500000 руб. от агентства под 2% годовых на покупку автомобиля. Ссуда выдана Жанне сроком на 2 года.

1. Определите доход Жанны в текущем году и её НДФЛ, если ставка ЦБ РФ на дату получения займа составляет 12% годовых.

2. Объясните процедуру удержания НДФЛ с суммы экономии на процентах.

#### **Задача 25**

Чернов И.Е. работает в издательстве «Звезда» по трудовому договору. В 2007 году он получал ежемесячно заработную плату 5000 руб. За январь - декабрь 2007 года сумма полученного им заработка составила 60000 руб.

Этот налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации, участвовал в 1987 году в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, инвалид 2 группы. Женат и имеет сына в возрасте 15 лет.

Рассчитайте сумму налога на доходы этого налогоплательщика за 2007 год.

#### **Задача 26**

Физическое лицо в 2007 году от занятия предпринимательской деятельностью без образования юридического лица получило доход в размере 95000 руб. за период с 1 января по 31 декабря 2007 года.

Кроме того, в январе 2007 года по заключенному с издательством авторскому договору на создание авторских фоторабот для печати он получил авторское вознаграждение в размере 205000 руб., с которого уплачено 26650 руб. налога.

По окончании 2007 года этот налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2007 год. К этой декларации им приложены: заявление на получение на основании ст. 221 НК РФ профессиональных налоговых вычетов в части:

- расходов, произведенных им при осуществлении предпринимательской деятельности;

- расходов, связанных с созданием фоторабот, в пределах норматива.

Налогоплательщиком были представлены документы, подтверждающие его фактические расходы, связанные с извлечением дохода от предпринимательской деятельности на сумму 73000 руб. Указанная сумма расходов соответствует данным, содержащимся в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций за 2007 год. По требованию налогового органа им также была представлена справка о доходах за 2007 год по форме №2-НДФЛ, полученная в издательстве.

Рассчитайте:

- 1) сумму налога на доходы за 2007 год;
- 2) сумму налога, подлежащую уплате в 2008 году за 2007 год, если авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц за этот налоговый период были предъявлены налоговым органом на сумму 2000 руб.

#### **Задача 27**

Налогоплательщик в 2007 году работал в ООО «Сигнал» по трудовому договору. За период с 1 января по 31 декабря 2007 года его заработок в этой организации составил 360000 руб. (ежемесячно по 30000 руб.), налог на доходы уплачен в сумме 46800 руб.

В марте 2007 года им была продана за 1200000 руб. квартира, находившаяся в собственности с 1999 года.

В апреле 2008 года этот налогоплательщик представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию за 2007 год, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета, установленного абзацем первым п.п. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ, и документы, подтверждающие его право на получение имущественного налогового вычета.

Определите:

- 1) сумму налога на доходы за 2007 год;
- 2) сумму налога, подлежащую к уплате в 2008 году за 2007 год.

#### **Задача 28**

Иностранное физическое лицо заключило контракт с российской организацией, находящейся на территории г. Москвы, на оказание посреднических услуг по доставке товара с 1 октября 2006 года по 1 августа 2007 года. Оплата по данному договору производилась по истечении 1 числа каждого месяца в размере 40000 руб. Выполнение работ осуществлялось на территории Российской Федерации. Пребывание в Российской Федерации подтверждается на основании сведений, содержащихся в заграничном паспорте о пересечении границы Российской Федерации, проездных документов, табеля учета рабочего времени.

В Российской Федерации этот налогоплательщик находился с 15 сентября 2006 года по 15 августа 2007 года.

В 2007 году налогоплательщиком по данному договору получен доход в размере 280000 руб., в том числе: 1 февраля - 40000 руб.; 1 марта - 40000 руб.; 30 марта - 40000 руб.; 30 апреля - 40000 руб.; 1 июня - 40000 руб.; 29 июня - 40000 руб.; 1 августа - 40000 руб.

Определите:

- 1) ставку налога, применяемую для исчисления этому налогоплательщику налога на доходы физических лиц за 2007 год;
- 2) сумму облагаемого дохода за 2007 год;
- 3) сумму налога на доходы физических лиц за 2007 год.

#### **Задача 29**

Иностранное физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, в 2007 году получило от российской организации

дивиденды в размере 5000 руб. по акциям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг. При этом сумма налога на прибыль, уплаченного распределяющей прибыль организацией, относящаяся к части прибыли, распределяемой в виде дивидендов в пользу налогоплательщика, составила 1500 руб.

Определите:

- 1) ставку налога, принимаемого для исчисления суммы налога;
- 2) сумму налога, подлежащего уплате с дивидендов.

### **Задача 30**

Иванов Н.М. является налоговым резидентом Российской Федерации. 5 сентября 2007 года им был заключен с банком кредитный договор для приобретения ценных бумаг сроком на 3 месяца в сумме 80000 руб. Он зачислен на его счет в этом же банке.

По условиям кредитного договора возврат кредита производится не позднее 5 декабря 2007 года с единовременной уплатой процентов в размере 20% годовых с даты получения кредита по день его возврата включительно. Ставка рефинансирования Банка России установлена на дату получения кредита в размере 12%:

Определите:

- 1) сумму процентов, подлежащую уплате за пользование кредитом;
- 2) сумму расходов налогоплательщика, включаемую в налоговую базу по сделкам купли-продажи ценных бумаг;
- 3) сумму материальной выгоды и налога, подлежащего уплате с суммы полученного кредита;
- 4) сумму расходов налогоплательщика, включаемую в налоговую базу по сделкам купли-продажи ценных бумаг.

### **Задача 31**

Гражданин Овсянников И.С. является налоговым резидентом Российской Федерации. 1 февраля 2007 года им в организации по месту основной работы был получен заем в размере 150000 руб. сроком на 6 месяцев с уплатой процентов из расчета 5% годовых. При этом договором займа определено, что уплата процентов и возврат суммы займа производятся одновременно не позднее 31 июля 2007 года.

Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи займа составляет 25% годовых, 3/4 ставки рефинансирования - 18,75%.

31 июля 2007 года этот налогоплательщик вернул заем в сумме 150000 руб. и уплатил проценты по договору займа из расчета 5% годовых за период пользования займом с 1 февраля по 31 июля 2007 года в размере 3719 руб. 18 коп. ( $150000 \text{ руб.} \times 5\% : 100\% : 365 \text{ дн.} \times 181 \text{ дн.}$ ).

Определите:

- 1) сумму материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами;
- 2) ставку налога;
- 3) сумму налога, причитающегося к уплате с материальной выгоды.

### **Задача 32**

Семья, состоящая из 4-х человек, в мае 2007 года продала квартиру, находящуюся в долевой собственности, за 2000000 руб. Доли каждого продавца равны.

В собственности квартира находилась менее пяти лет. Квартира была этими лицами приватизирована в мае 2004 года.

По окончании 2007 года каждый из продавцов обязан представить в налоговый орган налоговую декларацию, к которой должны быть приложены заявление о предоставлении имущественного налогового вычета в пределах норматива и документы, подтверждающие их право на имущественный налоговый вычет.

Определите у каждого налогоплательщика:

- 1) сумму облагаемого дохода за 2007 год;
- 2) сумму имущественного налогового вычета в целом на объект, в том числе каждому налогоплательщику;
- 3) сумму налога за 2007 год.

### **Задача 33**

10 июля 2007 года физическим лицом, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, по договору купли-продажи за 230000 руб. реализован пакет акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, другому физическому лицу. Этот пакет ценных бумаг налогоплательщиком был приобретен в 1999 году в порядке обмена на акции другого эмитента.

Расходы, связанные с приобретением, реализацией и хранением, документально налогоплательщик подтвердить не может.

Определите:

- 1) сумму облагаемого дохода, полученного от реализации ценных бумаг;
- 2) сумму налога на доходы физических лиц.

### **Задача 34**

Налогоплательщик купил квартиру 20 декабря 2007 года за 800000 руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту квартиру 10 мая 2008 года.

В 2007 году налогоплательщик получил заработок по месту основной работы в организации в сумме 300000 руб. Налог уплачен им по ставке 13% в размере 39000 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 0,13$ ).

По окончании 2008 года налогоплательщик представляет в налоговый орган декларацию о доходах, полученных в 2007 году, заявление о предоставлении имущественного вычета в связи с покупкой квартиры в 2007 году, документы подтверждающие право собственности на приобретенную квартиру, а также платежные документы, указывающие на факт уплаты денежных средств налогоплательщиком.

Определите:

- 1) сумму имущественного налогового вычета за 2007 год;
- 2) сумму облагаемого дохода за 2007 год;
- 3) сумму налога за 2007 год;
- 4) сумму налога, подлежащего возврату налогоплательщику.

## ТЕСТЫ

**1. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится налог на доходы физических лиц?**

- а) региональный;
- б) федеральный;
- в) местный.

**2. Какой основной документ регламентирует взимание налога на доходы физических лиц?**

- а) Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ».
- б) Налоговый кодекс РФ, часть II.
- в) Трудовой кодекс РФ.

**3. Какое количество времени необходимо для проживания на территории РФ в течение календарного года для плательщиков налога - резидентов?**

- а) не менее 365 календарных дней;
- б) менее 183 календарных дней;
- в) не менее 183 календарных дней.

**4. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц при получении дохода несовершеннолетним лицом?**

- а) никто;
- б) несовершеннолетнее лицо;
- в) родители, опекуны, попечители.

**5. Для каких плательщиков объектом обложения налогом является доход только из источников на территории РФ?**

- а) для резидентов;
- б) для нерезидентов;
- в) для граждан РФ.

**6. Что считается датой получения дохода в РФ?**

- а) дата начисления дохода;
- б) дата выплаты дохода физическому лицу;
- в) дата получения денег в банке на оплату труда.

**7. Как учитывается доход, полученный в натуральном выражении?**

- а) по свободным рыночным ценам;
- б) по свободным рыночным и государственным регулируемым ценам;
- в) исходя из цен, определенных в порядке, предусмотренном ст. 40 НК РФ.

**8. Какие виды материальной помощи полностью не облагаются налогом на доходы физических лиц?**

- а) материальная помощь предприятия в связи со смертью работника и его близких родственников;
- б) материальная помощь не по месту основной работы;
- в) материальная помощь работодателя в связи со стихийным бедствием.

**9. Какие суммы при возмещении ущерба облагаются налогом на доходы физических лиц?**

- а) выплаты при возмещении материального вреда или упущенной выгоды;

- б) выплаты в связи с потерей кормильца вследствие трудового увечья;
- в) выплаты в связи с повреждением здоровья при выполнении трудовых обязанностей.

**10. Какие выплаты при увольнении включаются в налоговую базу налога на доходы физических лиц?**

- а) выходное пособие;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск;
- в) сохраняемый на время трудоустройства средний заработок.

**11. Какие командировочные расходы включаются в налоговую базу налога на доходы физических лиц?**

- а) все командировочные расходы;
- б) расходы по найму жилого помещения сверх нормы;
- в) суточные сверх норм, установленных законодательством.

**12. Какие подотчетные суммы не облагаются налогом на доходы физических лиц?**

- а) суммы, числящиеся за работником, если срок возврата не истек;
- б) суммы, числящиеся за работником после установленного срока возврата;
- в) суммы, списанные с работника без подтверждающих документов.

**13. Какие материальные и социальные блага, которые оплачивает предприятие за конкретного работника, не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц?**

- а) стоимость коммунально-бытовых услуг;
- б) стоимость медицинского обслуживания;
- в) стоимость получения образования.

**14. Какие выплаты работнику, связанные с его вкладом в уставный капитал предприятия, облагаются налогом на доходы физических лиц?**

- а) доля работника в уставном капитале в виде стоимости акций;
- б) дополнительно полученные акции в результате переоценки основных средств;
- в) средства предприятия на покупку дополнительных акций для работника.

**15. Какие страховые выплаты облагаются налогом на доходы физических лиц?**

- а) по обязательному государственному страхованию;
- б) по добровольному страхованию за счет работодателя;
- в) по добровольному страхованию.

**16. Зависит ли предоставление льготы по налогу на доходы физических лиц от количества проработанных дней в месяце?**

- а) не зависит;
- б) льгота предоставляется, если проработано 15 календарных дней и более;
- в) льгота предоставляется, если проработан весь месяц полностью.

**17. Какие доходы являются частично облагаемыми налогом на доходы физических лиц?**

- а) материальная помощь в связи с чрезвычайными обстоятельствами;
- б) денежная сумма взамен подарка;

в) возмещение работодателями своим работникам стоимости приобретенных медикаментов.

**18. Какой вычет по налогу на доходы физических лиц имеют инвалиды I и II группы?**

- а) 500 руб. в месяц;
- б) 3000 руб. в месяц;
- в) 400 руб. в месяц.

**19. По каким объектам предоставляется имущественный вычет застройщикам или покупателям?**

- а) недвижимое имущество;
- б) жилые дома, квартиры, дачи, садовые домики;
- в) жилые дома, квартиры.

**20. В течение какого срока предоставляется имущественный вычет при покупке или строительстве объектов?**

- а) в течение 3 лет с момента подачи заявления;
- б) в течение 1 отчетного календарного года;
- в) срок не ограничен.

**21. По скольким объектам при покупке могут пользоваться имущественными вычетами по налогу граждане Российской Федерации?**

- а) по одному объекту в год;
- б) по одному объекту в жизни;
- в) по одному объекту в три года.

**22. На детей какого возраста родители имеют льготу по налогу на доходы физических лиц?**

- а) на несовершеннолетних детей;
- б) до 18 лет, на студентов дневного отделения - до 24 лет;
- в) до 16 лет, на студентов дневного отделения - до 24 лет.

**23. Какой принцип используется при начислении налога на доходы физических лиц?**

- а) нарастающий итог с начала календарного года;
- б) отдельно за каждый месяц;
- в) отдельно по каждой выплате.

**24. В какой срок работодатели, имеющие счета в банке, обязаны перечислять в бюджет налог на доходы физических лиц?**

- а) не позднее дня получения в банке наличных денег на оплату труда;
- б) не позднее дня, следующего за днем получения наличных денег в банке на оплату труда.

**25. В каком документе исчисляется налог на доходы физических лиц с предпринимателя?**

- а) в книге учета доходов и расходов;
- б) в декларации о доходах;
- в) в налоговой карточке.

**26. В какой срок подается фактическая декларация по налогу на доходы физических лиц предпринимателем за отчетный год?**



- а) не позднее 30-го апреля следующего за отчетным года;
- б) не позднее 15-го июля следующего за отчетным года;
- в) в течение 1-го квартала следующего за отчетным года.

**27. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи предпринимателями по налогу на доходы физических лиц?**

- а) не позднее 15 мая, 15 августа, 15 ноября;
- б) к 15 июля, 15 октября, 15 января;
- в) не позднее 15 июля, 15 октября, 15 января.

**28. Какие из перечисленных ниже категорий граждан обязаны подавать декларацию о доходах?**

- а) имеющие доходы только по месту основной работы;
- б) лица, занимающиеся частной практикой;
- в) все граждане, получающие доходы.

**29. В налоговую базу для целей исчисления налога на доходы физических лиц включаются:**

- а) страховые выплаты, полученные по обязательному государственному страхованию;
- б) страховые выплаты в связи с наступлением страхового случая;
- в) материальная выгода в виде разницы между суммами страховых выплат и суммами, внесенными физическими лицами в виде страховых взносов и увеличенными на ставку ЦБ.

**30. Является ли доходом для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц стоимость питания, предоставляемого организацией своим работникам за счет чистой прибыли?**

- а) да;
- б) нет.

**31. Подлежат ли обложению налогом на доходы физических лиц суммы возмещения суточных сверх установленной законодательством нормы при командировании работника в другую местность?**

- а) да;
- б) нет.

**32. Следует ли облагать налогом на доходы физических лиц суммы алиментов, получаемых физическими лицами?**

- а) да;
- б) нет.

**33. Какими документами налогоплательщик - родитель должен подтвердить дневную форму обучения своего ребенка?**

- а) договор с соответствующей записью (отметкой);
- б) справка, выданная налогоплательщику (учащемуся) учебным заведением;
- в) другой документ.

**34. При представлении стандартного налогового вычета на учащегося дневной формы обучения по соответствующему основанию должен ли еще при этом быть представлен документ, подтверждающий государственную аккредитацию учебного заведения?**

- а) да;
- б) нет.

**35. На основании каких документов физическое лицо может получить право на социальный налоговый вычет в размере стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом?**

- а) письменное заявление, кассовый чек, товарный чек, рецепт на медикаменты;
- б) письменное заявление, кассовый чек, выписка из истории болезни с указанием лекарственных средств.

**36. Где можно получить имущественный налоговый вычет при покупке квартиры в 2008 г.?**

- а) в налоговой инспекции;
- б) по месту основной работы;
- в) по месту основной работы или в налоговой инспекции.

**37. Предоставляется ли стандартный налоговый вычет родителям на содержание ребенка в возрасте до 24 лет, являющегося студентом вечерней или заочной формы обучения?**

- а) да;
- б) нет.

**38. Имеет ли право налогоплательщик - родитель одновременно использовать стандартный налоговый вычет и социальный налоговый вычет на ребенка?**

- а) да;
- б) нет.

**39. Вправе ли физическое лицо - неналоговый резидент Российской Федерации при получении в России дохода от реализации ценных бумаг в целях налогообложения уменьшить такой доход на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов на приобретение этих бумаг?**

- а) да;
- б) нет.

**40. В какой срок физическое лицо, получившее доход от продажи имущества, принадлежащего ему на праве собственности, обязано представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах и уплатить налог на доходы физических лиц?**

- а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) в пятидневный срок со дня получения средств от реализации имущества.

**41. Когда налоговый орган предоставляет стандартные налоговые вычеты индивидуальному предпринимателю?**

- а) при подаче письменного заявления;
- б) при подаче налоговой декларации, заявления и подтверждающих документов;
- в) при представлении документов, подтверждающих право на такие вычеты.

**42. В какой срок в случае прекращения предпринимательской деятельности до конца налогового периода предприниматель обязан представить в налоговый орган декларацию о фактически полученных доходах?**

- а) в 5-дневный срок со дня прекращения деятельности;
- б) не позднее 30-го апреля года, следующего за отчетным;
- в) в течение одного месяца со дня прекращения деятельности.

**43. В какой срок производится уплата налога на доходы физических лиц в случае прекращения предпринимательской деятельности до конца налогового периода?**

- а) в течение месяца с момента подачи декларации о фактически полученных доходах;
- б) не позднее 15-го июля следующего за отчетным года;
- в) в течение 15 дней с момента подачи декларации о фактически полученных доходах.

**44. Применяются ли стандартные налоговые вычеты при исчислении суммы налога на доходы физических лиц с дохода в виде выигрыша?**

- а) да;
- б) нет.

**45. По какой ставке исчисляется и уплачивается налог на доходы физических лиц с дохода по операциям с ценными бумагами и с финансовыми инструментами срочных сделок, полученных физическим лицом, не являющимся резидентом РФ?**

- а) 30%;
- б) 13%;
- в) 35%.

## **8.2. Налог на имущество физических лиц**

### **Вопросы**

1. Каковы права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
3. Какие группы имущества физических лиц определены в законе и каковы причины их выделения?
4. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения?
5. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?
6. В чем состоят особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
7. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
8. Кто и как считается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

В собственности москвича Иванова П.С. имеется дача в Курганской области стоимостью 400000 руб. Определить сумму налога на имущество физических лиц и порядок его уплаты?

### **Задача 2**

Гражданка в 1999 г. приватизировала однокомнатную квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2007 г. составила 285 тыс. руб. В марте 2005 г. гражданка и ее двое детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2007 г. составила 490 тыс. руб.

Определите суммы налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

### **Задача 3**

Физическое лицо имеет в Кургане в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры - 700 тыс. руб., гаража - 130 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год.

### **Задача 4**

Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, дочь), имеет в общей совместной собственности квартиру. По соглашению между совладельцами плательщиком налога определен муж. Кроме того, жена в этом же районе имеет в своей собственности вторую квартиру и гараж.

Инвентаризационная стоимость имущества:

- первой квартиры (общая собственность) - 1550000 тыс. руб.;
- второй квартиры (собственник - жена) - 1000000 тыс. руб.;
- гараж (собственник - жена) - 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.

### **Задача 5**

Физическое лицо имеет в Кургане в собственности квартиру, машину, гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры - 900 тыс. руб., машины - 120 тыс. руб., гаража - 150 тыс. руб. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает квартиру и гараж.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

### **Задача 6**

Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры - 730 тыс. руб., дачи - 300 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

### Задача 7

Гражданин имеет в собственности в Кургане квартиру стоимостью 760 тыс. руб. и загородный дом в Кетовском районе Курганской области стоимостью 2 млн руб. Определить сумму налога на имущество.

### Задача 8

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс. руб. внесен полностью 23 февраля текущего года.

Дом введен в эксплуатацию:

- а) 20 января текущего года;
- б) 5 марта текущего года.

Определите для двух вариантов порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий годы.

## ТЕСТЫ

### 1. Налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

### 2. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- а) физические лица - налоговые резиденты - собственники имущества, являющегося объектом обложения;
- б) физические лица - собственники имущества;
- в) физические лица - собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения.

### 3. К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относятся:

- а) жилые дома, квартиры, дачи;
- б) гаражи;
- в) транспортные средства;
- г) все перечисленное имущество.

### 4. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц;
- г) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

### 5. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;

в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

**6. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:**

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) в судебном порядке.

**7. В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог взимается:**

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- в) с начала года, следующего за возведением.

**8. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:**

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

**9. Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:**

- а) органы технической инвентаризации;
- б) физические лица - собственники имущества;
- в) налоговые органы.

**10. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц:**

- а) 15 сентября;
- б) 15 ноября;
- в) 15 сентября и 15 ноября равными долями.

**11. Средства от налога на имущество физических лиц распределяются:**

- а) полностью в местный бюджет;
- б) в равных долях в местный бюджет и бюджет субъекта РФ;
- в) 30% - в бюджет субъекта РФ, 70% - в местный бюджет.

**12. Как начисляется налог на имущество, находящееся в разной местности:**

- а) отдельно по каждому имуществу и суммируется;
- б) с общей стоимости имущества;
- в) отдельно по каждому объекту, но с учетом общей стоимости.

## **Глава IX. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

### **9.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

#### **Вопросы**

1. Каковы общие условия применения единого сельскохозяйственного налога?
2. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?

3. Каковы порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения?
4. Что является объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу?
5. Каковы порядок определения и признания доходов и расходов при определении объекта налогообложения?
6. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате единого сельскохозяйственного налога?
7. Что является налоговым и отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу?
8. Каков размер ставки единого сельскохозяйственного налога?
9. Каковы особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога и авансовых платежей по налогу?
10. Куда зачисляются суммы единого сельскохозяйственного налога?
11. Каковы порядок и сроки представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

В течение календарного года (налогового периода) организация занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 20 млн руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции - 12 млн руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки - 4 млн руб.

Определите, имеет ли право организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

### **Задача 2**

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года (налогового периода) организация получила доход от указанных видов деятельности в размере 20 млн руб. Расходы на производство конечной продукции составили 15 млн руб., из которых 10 млн руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 2 млн руб. - на ее первичную переработку и 3 млн руб. - на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 261 НК РФ.

### **Задача 3**

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам налогового периода организация получила доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 20 млн руб., в том числе от реализа-

ции произведенной ею продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства (конечной продукции) в размере 15 млн руб. Расходы на производство продукции, прошедшей промышленную переработку (конечной продукции), составили 10 млн руб., из которых 5 млн руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 3 млн руб. - на ее первичную переработку и 2 млн руб. - на ее последующую (промышленную) переработку (общехозяйственные и общезаводские расходы не учитываются).

Определите, имеет ли организация право на признание себя в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей главы 261 НК РФ.

#### **Задача 4**

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам календарного года (налогового периода) организация получила доход в размере 20 млн руб., в том числе доход от реализации товаров (работ, услуг) - 15 млн руб. и внереализационные доходы - 5 млн руб.

Доход от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции составил 5 млн руб.

Доход от реализации произведенной организацией конечной продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства - 7 млн руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 5 млн руб., из которых 2 млн руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 2 млн руб. - на ее первичную переработку и 1 млн руб. - на ее последующую промышленную переработку (общехозяйственные и общепроизводственные расходы не рассматриваются).

Определите, имеет ли организация право на признание себя в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей главы 261 НК РФ.

#### **Задача 5**

Организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель после перехода на уплату ЕСХН приобрела трактор стоимостью 1600 тыс. руб. Трактор был приобретен и оплачен в мае текущего года, а введен в эксплуатацию в июне текущего года. Кроме того, на учете организации числятся два компьютера стоимостью 18 тыс. руб. и 14 тыс. руб. Компьютеры получены в качестве взноса учредителя в уставный капитал организации. Трактор был продан за 1800 тыс. руб. 20 апреля текущего года. В целях налогообложения организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму ЕСХН и сумму пеней, причитающихся к доплате в бюджет.

#### **Задача 6**

Организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем, во время конкурса, проводимого в рамках сельскохозяйственной выставки-ярмарки, разыграла призы - трех поросят стоимостью по 12 тыс. руб. каждый. Выручка организации от реализации сельскохозяйственной продукции за отчетный период (полугодие текущего года) составила 3 млн руб.



Определите сумму расходов на рекламу, принимаемую в целях исчисления ЕСХН, связанных с использованием в качестве призов трех поросят.

### **Задача 7**

Налогоплательщик по итогам полугодия:

- получил доходы в сумме 900 тыс. руб.;
- произвел расходы в сумме 1100 тыс. руб.

По итогам полугодия был уплачен авансовый платеж по ЕСХН в сумме 2 тыс. руб.

По итогам отчетного года налогоплательщик:

- получил доходы в сумме 1300 тыс. руб.;
- произвел расходы в сумме 800 тыс. руб.

По итогам полугодия налогоплательщик перечислил авансовый платеж на сумму 5 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 8**

Организация делает рыбные консервы из собственной продукции. Общество осуществляет первичную переработку рыбы самостоятельно. За девять месяцев текущего года общий доход от реализации консервов составил 4 млн руб.

За указанный период общие расходы на первичную и дальнейшую переработку рыбы составили 2 млн руб.,

в том числе:

- расходы на первичную переработку - 1,6 млн руб.;
- расходы на дальнейшую переработку - 0,4 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти с 1 января текущего года на уплату ЕСХН.

### **Задача 9**

Предприятие занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемая в целях налогообложения, за год составила 900 тыс. руб. Расходы, признаваемые для налогообложения, равны 700 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН за год.

### **Задача 10**

Акционерное общество имеет доход от реализации сельскохозяйственной продукции за полугодие текущего года 720 тыс. руб., внереализационные доходы - 300 тыс. руб. При этом материальные расходы составили 210 тыс. руб., расходы на оплату труда - 320 тыс. руб., на обязательное страхование работников и имущества - 90 тыс. руб., суммы НДС по приобретенным товарам - 60 тыс. руб., на рекламу - 30 тыс. руб.

Рассчитайте ЕСХН за полугодие.

### **Задача 11**

Сельскохозяйственная организация переведена на уплату ЕСХН с 1 января 2007 г. В первом полугодии этого года она получила убыток в сумме 10 тыс. руб. Сумма расходов, уменьшенная на величину расходов за второе

полугодие, - 280 тыс. руб. Какую сумму ЕСХН должна уплатить организация за второе полугодие 2007 г.

## ТЕСТЫ

**1. Организации являются плательщиками ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции превышает:**

- а) 50%;
- б) 70%;
- в) 90%.

**2. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты:**

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) единого социального налога;
- г) акцизов.

**3. Плательщиками ЕСХН могут быть:**

- а) юридические лица;
- б) филиалы и представительства юридических лиц;
- в) индивидуальные предприниматели.

**4. Объектом ЕСХН является:**

- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции;
- б) прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) стоимость земельного участка;
- г) площадь земельного участка.

**5. Налоговым периодом по ЕСХН считается:**

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

**6. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:**

- а) Правительством РФ;
- б) ФНС России;
- в) законодательным органом субъекта Российской Федерации;
- г) органом местного самоуправления.

**7. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию в налоговый орган не позднее:**

- а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**8. Критериями отнесения организаций к сельскохозяйственным предприятиям индустриального типа является использование:**

- а) машин и оборудования мощностью, превышающей нормы, установленные Правительством РФ;
- б) сельскохозяйственных угодий для осуществления сельскохозяйственного производства;

в) наемного труда для производства сельскохозяйственной продукции.

**9. Законодательные органы субъектов Российской Федерации в отношении ЕСХН имеют право:**

- а) определять круг плательщиков налога;
- б) изменять налоговую ставку по налогу;
- в) определять сроки и порядок уплаты налога.

**10. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, не освобождаются от уплаты:**

- а) НДФЛ;
- б) земельного налога;
- в) ЕСН.

**11. Налоговой базой по ЕСХН признаются:**

- а) доходы за минусом понесенных для его извлечения расходов;
- б) сопоставимая по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий;
- в) доходы.

**12. Отчетным периодом по ЕСХН признается:**

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) девять месяцев.

**13. Срок подачи индивидуальным предпринимателям декларации по ЕСХН:**

- а) не позднее 10 марта;
- б) не позднее 20 апреля;
- в) не позднее 30 апреля.

**14. Органы, имеющие право распределять средства, поступающие от ЕСХН в бюджет разных уровней:**

- а) налоговые органы;
- б) органы власти субъектов РФ;
- в) органы казначейства.

**15. Сельскохозяйственные товаропроизводители наряду с единым сельскохозяйственным налогом уплачивают:**

- а) земельный налог, транспортный налог, налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество, которое не используется для предпринимательской деятельности, государственную пошлину, транспортный и земельный налог;
- в) транспортный и земельный налог, госпошлину, единый социальный налог.

**16. Срок подачи организациями налоговой декларации по ЕСХН:**

- а) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 25 дней со дня окончания налогового периода;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**17. Ставка ЕСХН:**

- а) 6%;
- б) 9%;
- в) 15%;
- г) 24%.

## 9.2. Упрощённая система налогообложения (УСН)

### Вопросы

1. Обязателен ли переход к упрощенной системе налогообложения и возврат к иным режимам?
2. Какие налоги уплачиваются при УСН в общеустановленном порядке?
3. Уплату каких налогов заменяет единый налог для индивидуальных предпринимателей?
4. Какие имеются ограничения по переходу на УСН?
5. Освобождаются ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налоговых агентов?
6. Кто признается плательщиком УСН и кто не вправе ее применять?
7. Каковы порядок и условия начала и прекращения применения УСН?
8. Что является объектом налогообложения при УСН и кто его устанавливает?
9. Как определяется налоговая база при УСН?
10. Каков порядок определения доходов и расходов?
11. Каков порядок признания доходов и расходов?
12. Что является налоговым и отчетным периодом при УСН?
13. В зависимости от чего устанавливаются налоговые ставки при УСН?
14. Каковы особенности исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей?
15. В какой бюджет поступает единый налог?
16. Каков порядок представления налоговой декларации при УСН?
17. Назовите преимущества и недостатки УСН?
18. Каковы критерии отнесения предприятий к малым?
19. Какие организации не подпадают под действие УСН?
20. Кто имеет право перейти на уплату единого налога при УСН?
21. Какие существуют особенности в уплате налога на доходы физических лиц предпринимателями?
22. Все ли затраты, произведенные физическим лицом, следует относить к затратам, связанным с предпринимательской деятельностью?
23. Существует ли понятие «служебная командировка» для предпринимателя?
24. Что такое упрощенная система налогообложения, какими документами она регламентируется?
25. Есть какие - либо ограничения для осуществления деятельности в соответствии с упрощенной системой налогообложения?

### Задания

1. Индивидуальный предприниматель по итогам года получил доходы в сумме 150 тыс. руб. Определите, какой объект налогообложения более выгоден для предпринимателя, переходящего на УСН:

- а) расходы, уменьшающие полученные доходы, составляют 30 тыс. руб. (20% от величины доходов);

- б) расходы, уменьшающие полученные доходы, составляют 120 тыс. руб. (80% от величины доходов);
- в) расходы, уменьшающие полученные доходы, составляют 90 тыс. руб. (60% от величины доходов).

2. Организация по итогам текущего года получила доходы в сумме 10 млн руб., расходы, принимаемые к вычету за указанный период, составляют 5 млн руб. Определите, как влияет уровень расходов на оплату труда на величину единого налога при каждом из возможных объектов налогообложения.

- а) доля расходов на оплату труда 20% от дохода;
- б) доля расходов на оплату труда 30% от дохода;
- в) доля расходов на оплату труда 40% от дохода.

3. Организация, применяющая УСН, по итогам деятельности за год уплатила минимальный налог в сумме 550 тыс. руб.

Определите, кем и по каким нормативам будут распределены доходы от уплаты минимального налога.

4. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по УСН в Кургане, уплатил единый налог в сумме 16 тыс. руб. Определите, как распределяются доходы от уплаты налога в текущем году.

5. Организация, применяющая УСН, уплатила единый налог за текущий год в сумме 100 тыс. руб.

Определите, кем и по каким нормативам будут распределены доходы по уровням бюджетной системы Российской Федерации и государственным внебюджетным фондам.

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

ЗАО «Иван Федоров» перешло на упрощённую систему налогообложения с 1 января 2007 г. На момент перехода у ЗАО числились следующие основные средства:

- копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 39000 руб.;
- типографское оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960000 руб.;
- пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300000 руб.

В 1-й год применения упрощенной системы ЗАО «Иван Федоров» приобрело новый печатный станок стоимостью 400000 руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учёте расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам ЗАО «Иван Федоров» в первый, второй и третий год применения упрощенной системы налогообложения.

### **Задача 2**

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В I квартале текущего года были проведены следующие операции:

- получен аванс под предстоящую поставку товаров - 100 тыс. руб.;
- реализована оптовая партия товаров - 500 тыс. руб.;
- получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств - 5 тыс. руб.;
- выплачена заработная плата и годовая премия сотрудникам - 132,4 тыс. руб.;
- перечислены взносы в ПФР - 18,8 тыс. руб.;
- списаны расходы на рекламу - 7 тыс. руб.;
- приобретены канцелярские товары - 1,5 тыс. руб.;
- осуществлены представительские расходы - 12 тыс. руб.;
- приобретен объект основных средств (15 тыс. руб.) со сроком полезного использования пять лет.

Дата приобретения и оплаты - 1 февраля, ввода в эксплуатацию - 3 февраля. До перехода на УСН организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 2 тыс. руб. Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет.

### **Задача 3**

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700000 руб., внереализационных доходов - 300000 руб., а сумма расходов - 980000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.

2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

### **Задача 4**

Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

за предыдущий год:

доходы - 900 тыс. руб.,  
расходы - 1100 тыс. руб.;

за текущий год:

доходы - 1300 тыс. руб.,  
расходы - 800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

#### **Задача 5**

Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам отчетного периода сумма начисленного квартального авансового платежа насчитывает 7500 руб. За этот же период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4000 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1200 руб.

Определите сумму авансового платежа по единому налогу при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 6**

Организация перешла на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 480000 руб., за полугодие - 1240000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 34000 и 70000 руб.

1. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу на I квартал.
2. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за полугодие.

#### **Задача 7**

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбран доход, уменьшенный на величину расхода.

В январе текущего года организация заключила три кредитных договора на один и тот же срок:

- на сумму 500 тыс. руб. под 29% годовых;
- на сумму 600 тыс. руб. под 23% годовых;
- на сумму 700 тыс. руб. под 21% годовых.

В обеспечение договора оформлено в залог производственное оборудование.

Определите предельную величину процента по кредитам, которая может быть отнесена на расходы.

#### **Задача 8**

Организация применяет УСН с 1 января предыдущего года. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В январе текущего года организация приобрела копировальный аппарат стоимостью 50 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет три года и шесть месяцев. В декабре следующего года организация реализовала копировальный аппарат.

Определите дополнительные налоговые обязательства организации по единому налогу при УСН за текущий год.

### Задача 9

Работник организации, перешедший на УСН, болел с 1 по 14 февраля текущего года. По расчету, сделанному бухгалтерией, такому работнику полагается пособие по временной нетрудоспособности в размере 2 тыс. руб.

Определите источники и суммы, подлежащие выплате из различных источников.

### Задача 10

Организация, перейдя на УСН, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. За I квартал она получила доходы в размере 500 тыс. руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за тот же период составила 56 тыс. руб. В I квартал организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 4 тыс. руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по итогам I квартала, подлежащую перечислению в бюджет.

### Задача 11

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за предыдущий год составили 2000 тыс. руб., а расходы, учитываемые при определении налоговой базы, - 3900 тыс. руб., налоговая база за текущий год - 100 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет за текущий год.

### Задача 12

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация понесла убыток в размере 100 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

### Задача 13

Организация применяет УСН. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год (руб.):

Показатель	Период			
	I квартал	полугодие	9-й месяц	год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения	300000	700000	950000	1270000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения	270000	610000	850000	1210000

Рассчитайте сумму налога, подлежащую внесению в бюджет.



#### **Задача 14**

Организация, применяющая УСН, 15 января предыдущего года приобрела и ввела в эксплуатацию станок, срок полезного использования которого пять лет (60 месяцев).

Расходы, связанные с приобретением станка, составили 90 тыс. руб. и были оплачены 20 января предыдущего года; 15 апреля текущего года организация реализовала станок.

Налоговая база в предыдущем и текущем годах была положительной.

Проведите перерасчет налоговой базы, связанной с реализацией станка.

#### **Задача 15**

Предприниматель Иванов первый год занимается индивидуальной трудовой деятельностью по упрощенной системе налогообложения. За это он перечислил в бюджет в виде платы за патент 1200 руб. За истекший год выручка от деятельности составила 980000 руб., сумма материальных затрат - 450820 руб. Предполагаемый облагаемый доход на текущий год - 851125 руб.

Определите размер облагаемого дохода, сумму налога к доплате и авансовые платежи на текущий год.

#### **Задача 16**

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, 20 января текущего года приобрел и оплатил принтер стоимостью 30 тыс. руб., который был введен в эксплуатацию 4 апреля текущего года.

Определите, когда указанные затраты будут учтены при расчете налоговой базы.

#### **Задача 17**

Предприниматель Сорокин 5 апреля представил в налоговый орган налоговую декларацию, в которой отразил валовый доход от своей деятельности в размере 1500000 руб. и затраты на сумму 1200000 руб., в состав которых включил следующее:

- аренда торгового места - 300000 руб.;
- 2 сотовых телефона, в том числе покупка - 15000 руб., аренда линии - 25000 руб.,
- затраты на приобретение товар - 600000 руб.,
- аренда квартиры для своего проживания - 60000 руб.,
- плата охранникам рынка - 50000 руб.,
- покупка мягкой мебели - 95000 руб.,
- аренда автотранспорта - 100000 руб.

При этом наемных сотрудников у предпринимателя нет, затраты на автотранспорт не подтверждаются первичными документами.

В течение года Сорокин уплатил авансовые платежи по налогу на доходы в размере 49000 руб., предполагаемый облагаемый доход на текущий год составил 120000 руб.

Определите размер облагаемого дохода; величину налога, подлежащего доплате за текущий год; величину авансовых платежей на текущий год по срокам уплаты.

Можно ли перейти данному налогоплательщику на упрощенную систему налогообложения?

### **Задача 18**

Организация, применяющая УСН, 15 января предыдущего года приобрела и ввела в эксплуатацию станок, срок полезного использования которого пять лет. Затраты на его приобретение составили 100 тыс. руб. и были оплачены 20 марта предыдущего года. Станок был реализован 28 июня текущего года.

Проведите перерасчет налоговой базы по единому налогу при УСН.

### **Задача 19**

Организация перешла на УСН в текущем году и в качестве объекта налогообложения использует доходы, уменьшенные на величину расходов.

В предыдущем году организация приобрела и оплатила объект основных средств стоимостью 18 тыс. руб. со сроком полезного использования три года, остаточная стоимость которого на 1 января текущего года составила 12 тыс. руб.

Определите стоимость объекта основных средств, включаемую в расходы организации по отчетным периодам при расчете налоговой базы.

### **Задача 20**

Организация по итогам текущего года получила доходы в сумме 500 тыс. руб., расходы за указанный период составили 530 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, сумму убытков, переносимых на последующие налоговые периоды, и предельный срок их переноса.

### **Задача 21**

Организация, перешедшая на УСН в текущем году, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В предыдущем году организация приобрела и оплатила объект основных средств, срок полезного использования которого - до трех лет включительно. Его остаточная стоимость на 1 января текущего года составила 15 тыс. руб.

Определите сумму затрат на приобретение объекта основных средств, которая при расчете налоговой базы может быть включена в расходы за первое полугодие текущего года.

### **Задача 22**

Организация, перешедшая на УСН в текущем году, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. В предыдущем году она приобрела объект основных средств, затраты на приобретение которого составили 20 тыс. руб.

Определите, учитывает ли эта организация для целей исчисления единого налога расходы на приобретение объекта основных средств.

### **Задача 23**

Организация, применяющая УСН, объектом налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал доходы составили 60 тыс. руб., расходы - 40 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 24**

У налогоплательщика, выбравшего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, доходы составили 480 тыс. руб., затраты, включаемые в расходы, - 450 тыс. руб.

Определите сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет, и права налогоплательщика в последующие налоговые периоды, связанные с включением разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке.

#### **Задача 25**

Индивидуальный предприниматель с 1 января текущего года перешел на УСН, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы.

Доходы от предпринимательской деятельности в I квартале составили 150 тыс. руб. Уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников равны 4,2 тыс. руб.

Определите сумму квартального авансового платежа, подлежащую уплате в бюджет по итогам I квартала.

#### **Задача 26**

Индивидуальный предприниматель работает по УСН. Его доходы от предпринимательской деятельности составили 100 тыс. руб. Страховые взносы на обязательное страхование работников уплачены в сумме 2,55 тыс. руб. По листку нетрудоспособности выплачено 3 тыс. руб.

Определите сумму квартального авансового платежа по единому налогу.

#### **Задача 27**

По итогам предыдущего года организация, применяющая УСН, получила убыток в сумме 250 тыс. руб. Доходы за этот период составили 890 тыс. руб.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам текущего года сумма полученных организацией доходов равна 1230 тыс. руб., а расходы, предусмотренные п. 1 ст. 34616 НК РФ, - 1020 тыс. руб.

Определите сумму единого налога организации за текущий год.

#### **Задача 28**

Организация перешла на УСН в текущем году и в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.

Убыток, полученный за предыдущий год, равен 100 тыс. руб.

Доходы за текущий год составили 1250 тыс. руб., расходы - 1050 тыс. руб.

Определите единый налог за текущий год.

#### **Задача 29**

ЗАО перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2007 г. На момент перехода у ЗАО числились следующие основные средства:

-копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 39000 руб.;

-типографское оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960000 руб.;

-пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300000 руб.

В 1-й год применения упрощенной системы ЗАО приобрело новый печатный станок стоимостью 400000 руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учете расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам ЗАО в первый, второй и третий год применения упрощенной системы налогообложения.

### **Задача 30**

Акционерное общество применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700000 руб., внереализационных доходов - 300000 руб., а сумма расходов - 980000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

### **Задача 31**

ЗАО перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 480000 руб., за полугодие - 1240000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 34000 и 70000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за I квартал.

Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за полугодие.

## **ТЕСТЫ**

**1. Для целей налогообложения критерии отнесения предприятий к малым определяются по фактическим показателям:**

- а) за соответствующие прошлые отчетные периоды;
- б) за соответствующие отчетные периоды нарастающим итогом с начала года;
- в) по результатам прошлого отчетного квартала.

**2. Средняя численность работников малого предприятия за отчетный период определяется:**

- а) с учетом работников филиалов;
- б) без учета работников филиалов;
- в) с учетом работников филиала, если филиал не имеет самостоятельного баланса.

**3. Не являются плательщиками налога на прибыль:**

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.

**4. Упрощенная система налогообложения относится к режиму:**

- а) общему;
- б) особому;
- в) специальному.

**5. Отчетным периодом при УСН признается:**

- а) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) календарный год;
- в) месяц или квартал в зависимости от величины налоговой базы.

**6. Организации в праве применять УСН:**

- а) банки, страховщики, организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- б) организации, занимающиеся производством и реализацией не подакцизных товаров;
- в) организации, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых.

**7. Налогоплательщиками при переходе на УСН признаются:**

- а) только юридические лица, применяющие порядок УСН, установленный гл. 26.2 НК РФ;
- б) только физические лица;
- в) лица, применяющие порядок УСН, установленный гл. 26.2 НК РФ.

**8. Сумма минимального налога при УСН исчисляется в размере:**

- а) 6% от величины доходов;
- б) 1% от величины доходов;
- в) 1% от величины расходов.

**9. При определении налоговой базы при УСН доходы и расходы определяются:**

- а) за каждый квартал в отдельности;
- б) нарастающим итогом с начала года;
- в) только за календарный год.

**10. Доходы от уплаты налога при УСН распределяются:**

- а) налоговыми органами;
- б) финансовыми органами;
- в) органами федерального казначейства.

**11. Налоговой базой УСН является:**

- а) денежное выражение вмененного дохода;
- б) денежное выражение доходов;
- в) денежное выражение доходов организации или денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

**12. При переходе организаций на УСН отменяются налоги:**

- а) налог на прибыль, НДС;
- б) налог на прибыль, НДС, ЕСН, налог на имущество организаций;
- в) налог на прибыль, ЕСН, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций.

**13. Срок подачи организациями и индивидуальными предпринимателями декларации по итогам отчетного периода при УСН:**

- а) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

**14. Срок представления налоговой декларации по итогам налогового периода индивидуальными предпринимателями при УСН:**

- а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту жительства;
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту извлечения дохода;
- в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту жительства.

**15. Перейти на УСН имеет право организация, у которой по итогам 9 месяцев того года, в котором она подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации:**

- а) не превысил 15 млн руб. с учетом НДС;
- б) не превысил 15 млн руб. без учета НДС;
- в) не превысил 11 млн руб. без учета НДС.

**16. Минимальный налог при УСН исчисляется:**

- а) во всех случаях;
- б) в случае, когда налогоплательщик применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и сумма исчисленного в общем порядке налога меньше сумм минимального налога;
- в) в случае, когда налогоплательщик применяет в качестве объекта налогообложения доходы, а сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога.

**17. Размер минимальной ставки при уплате единого налога при УСН:**

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 30%.

### **9.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

#### **Вопросы**

1. Обязателен ли переход на уплату единого налога на вмененный доход, если организация, осуществляющая определенные виды деятельности, работает по упрощенной системе учета, отчетности и налогообложения?
2. За счет какого источника осуществляется уплата единого налога на вмененный доход?
3. Какую ответственность несут организации, не перешедшие в установленные сроки на уплату единого налога на вмененный доход?
4. Как распределяются общехозяйственные расходы, если организация частично перешла на уплату единого налога на вмененный доход?

5. Являются ли предприниматели плательщиками единого налога на вмененный доход?
6. Какие виды деятельности могут облагаться ЕНВД?
7. Какой орган власти вправе ввести ЕНВД?
8. В какой пропорции распределяется налог между бюджетами?
9. Каков налоговый период и налоговая ставка по ЕНВД?
10. Какие платежи и налоги взимаются с организаций, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход? Каковы определения понятий «вмененный доход», «базовая доходность»?
11. Как рассчитывается среднесписочная численность организациями, перешедшими на уплату единого налога на вмененный доход?
12. Какими органами устанавливается размер вмененного дохода и значения иных составляющих формул расчета единого налога?
13. Кем устанавливаются сроки уплаты авансовых платежей единого налога?
14. В каком порядке распределяются суммы единого налога, уплачиваемые организациями?
15. В каком порядке распределяются суммы единого налога, уплачиваемые предпринимателями?

### **Задания**

Определите налогоплательщиков по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности для следующих случаев:

- организация оказывает услуги общественного питания в зале площадью 170 м<sup>2</sup>;
- индивидуальный предприниматель занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. Количество автолюбителей, используемых для перевозки пассажиров, - 20 чел.;
- организация занимается оказанием бытовых услуг;
- индивидуальный предприниматель оказывает услуги, связанные с мойкой автотранспортных средств;
- организация осуществляет розничную торговлю в торговом зале площадью 180 м<sup>2</sup>;
- организация оказывает ветеринарные услуги;
- индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт и обслуживание оргтехники;
- индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги физическим лицам.

## **ЗАДАЧИ**

### **Задача 1**

В текущем году организация занималась установкой металлических дверей. В ней работали три человека. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента  $K_T$  установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 2**

Предприниматель переведен на уплату ЕНВД. Налоговая база (вмененный доход) предпринимателя за I квартал составила 80 тыс. руб. В I квартал он уплатил:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 тыс. руб.;
- фиксированные платежи в ПФР за себя;
- пособия по временной нетрудоспособности работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (в части выплат за счет предпринимателя), - 1,5 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога по итогам I квартала.

### **Задача 3**

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю через магазин, площадь торгового зала которого в июле и августе составляла 10 м<sup>2</sup>; 10 сентября был заключен дополнительный договор аренды, в результате площадь торгового зала увеличилась на 15 м<sup>2</sup>.

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности ( $K_r$ ) установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

За III квартал уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование физических лиц составили 9300 руб., а фиксированный платеж за страхование предпринимателя - 150 руб. в месяц.

Определите ЕНВД за III квартал.

### **Задача 4**

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 7 человек, в феврале - 8 человек, а в марте - 6 человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:  $K_1 = 1$ ,  $K_2 = 0,5$ ,  $K_3$  - в соответствии с постановлением Правительства РФ.

Рассчитайте сумму ЕНВД.

### **Задача 5**

Вмененный доход организации в III квартале составил 150 тыс. руб. в месяц. В июле изменился показатель  $K_r$ . С применением нового показателя  $K_r$  вмененный доход организации составил 160 тыс. руб. в месяц.

Определите единый налог организации за III и IV кварталы.

### **Задача 6**

Налоговая база (вмененный доход) индивидуального предпринимателя за II квартал текущего года составила 45 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате индивидуальным предпринимателем за III квартал.

### **Задача 7**

Вмененный доход организации за II квартал текущего года составил 200 тыс. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обяза-



тельное пенсионное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведенная на уплату единого налога за II квартал текущего года, - 20 тыс. руб. Сумма уплаченных страховых взносов составляет 22 тыс. руб.

Определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 8**

Вмененный доход за налоговый период составил 40 тыс. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведенных на уплату единого налога, за этот же период - 5 тыс. руб. Сумма фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя за этот налоговый период, составила 450 руб.

Рассчитайте ЕНВД, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 9**

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в розничной торговле, по итогам налогового периода исчислил ЕНВД в сумме 6 тыс. руб., а также уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование занятых у него работников в сумме 3800 руб. и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 руб. Кроме того, выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1500 руб. (за счет средств предпринимателя).

Определите сумму ЕНВД за налоговый период.

### **Задача 10**

Фирма осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- 1) оптовую торговлю автомобилями;
- 2) розничную торговлю автомобилями в салоне, где площадь торгового зала составляет 300 м<sup>2</sup>;
- 3) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- 4) мойку автомобилей;
- 5) оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 м<sup>2</sup>;
- 6) оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности - 10, в аренде - 12);
- 7) розничную торговлю моторными маслами и техническими жидкостями через киоски на автостоянках;
- 8) размещение наружной рекламы на грузовом автотранспорте;
- 9) размещение наружной рекламы на мойках и в киосках, принадлежащих фирме;
- 10) продажу напитков и бутербродов на автостоянках.

Определите виды предпринимательской деятельности, которые потенциально могут облагаться ЕНВД.

Объясните, почему остальные виды деятельности не облагаются ЕНВД.

### Задача 11

Предприятие оказывает услуги по мойке автотранспорта. Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе - 9 человек, в феврале - 15 человек, в марте - 24 человека.

Значение коэффициентов (условные):  $K_1 = 1,32$ ;  $K_2 = 0,6$ .

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12000 руб. на 1 работника.

Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.

### Задача 12

Предприниматель имеет парикмахерскую на три рабочих места, в которой работает в две смены с численностью наемных работников 6 человек. Базовая доходность на 1 работника - 5000 р. в месяц. Корректирующий коэффициент для данного вида деятельности  $K_2$  составляет 0,7. Определить сумму налога, перечисленного в бюджет субъекта РФ за год.

### Задача 13

Предприниматель, занимающийся розничной торговлей, имеет магазин с общей площадью  $120 \text{ м}^2$ , в том числе площадь подсобных помещений -  $45 \text{ м}^2$ . Базовая доходность с одного  $\text{м}^2$  площади - 1200 р. в месяц. Корректирующий коэффициент -  $K_2 \sim 0,6$ . Рассчитать сумму единого налога за первый квартал текущего года.

### Задача 14

Расчетная сумма единого налога на вмененный доход составила 35000 р. Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель внес единый налог на вмененный доход за девять месяцев. Определить, какую сумму единого налога на вмененный доход внес налогоплательщик в бюджет субъекта РФ и местные бюджеты.

## ТЕСТЫ

**1. Переход на уплату ЕНВД возможен по следующему виду деятельности:**

- а) ремонт одежды;
- б) производство алкогольной продукции;
- в) обслуживание оргтехники;
- г) розничная торговля при размере торгового помещения до  $500 \text{ м}^2$ .

**2. К элементам ЕНВД, устанавливаемым региональным законом, относятся:**

- а) виды предпринимательской деятельности;
- б) ставки налога;
- в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий место расположения населенного пункта;
- г) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий время работы.

**3. Следующие налоги отменяются для организации в связи с взиманием ЕНВД:**

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) единый социальный налог.

**4. Какие налоги продолжает уплачивать предприниматель при переходе на уплату ЕНВД?**

- а) государственную пошлину;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) единый социальный налог.

**5. Объектом обложения ЕНВД является:**

- а) вмененный доход на очередной квартал;
- б) вмененный доход на очередной календарный месяц;
- в) вмененный доход на год.

**6. Налоговый период по ЕНВД равен:**

- а) квартал;
- б) год;
- в) месяц.

**7. Ставка ЕНВД равна:**

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%.

**8. ЕНВД уплачивается:**

- а) ежемесячно авансовыми платежами в размере 100 % за месяц;
- б) ежемесячно авансовыми платежами в размере 1/12 за месяц;
- в) ежеквартально.

**9. Факторы, не влияющие на базовую доходность:**

- а) тип населенного пункта;
- б) вид реализуемого товара;
- в) стоимость имущества.

**10. Какие платежи не уменьшают ЕНВД:**

- а) сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет предпринимателя в пользу работников;
- в) сумма убытка, полученного за текущий налоговый период.

**11. ЕНВД вводится в действие:**

- а) федеральными законами РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) органами местного самоуправления.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Налоговая система Российской Федерации, действующая с 1992 г., постоянно совершенствуется и изменяется. В этих условиях важно не только зафиксировать то положительное, что достигнуто, что прочно вошло в практику, но и наметить направления, по которым в будущем должно идти совершенствование системы налогообложения.

Именно с учётом этих двух важных задач в учебном пособии дан перечень рекомендуемой литературы, в который включены законодательные и нормативные акты.

Весь материал, включённый в практикум, приведён с учётом нормативной базы по состоянию на 1 января 2008 г.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие. - Ростов - н/Д.: Феникс, 2006.
2. Бехтерева Е.В. Новое в налоговом законодательстве. - М.: ЗАО «Юстицинформ», 2007.- 288 с.
3. Налоги и налоговое право: Учебное пособие/ Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Аналитика - Пресс, 1997. - 600 с.
4. Практикум по налогам и налогообложению: Учебное пособие/ Кол. авт.; Под ред. проф. Л.И. Гончаренко. - М.: КНОРУС, 2006.- 208 с.
5. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования. - СПб.: Питер, 2004.
6. Злобина Л.А., Статикова М.М. Оптимизация налогообложения экономического субъекта: Учебное пособие.- М.: Академический Проспект, 2003. - 240 с.
7. Иванова Н.Г., Вайс Е.А., Кацюба И.А., и др. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. - 2-е изд. - СПб.: Питер, 2004.-368 с. (Серия «Учебное пособие»).
8. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2001.- 288 с.
9. Ковалев В.В. Управление финансовой структурой фирмы: Учебно - практическое пособие. - М.: ТК Велби; Проспект, 2007. - 256 с.
10. Мицек С.А. Краткосрочная финансовая политика на предприятии: Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2007. - 248 с.
11. Мочалов С.С. Налоги за 14 дней. - М.: Эксмо, 2007. - 464 с. (Сделай себя сам).
12. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. -4-е изд. - СПб.: Питер, 2003.
13. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. - 6-е изд. - М.: МЦФЭР, 2004. - 576с.
14. Селезнёва Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учёт: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007. - 224 с.
15. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для сред. проф. учеб. заведений / О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Издательский центр «Академия», 2004.-240 с.
16. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения: Учебное пособие. - М.: Изд-во «ПРИОР», 2000.
17. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков.- М.: Альпина Бизнес Букс, 2004.
18. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д. Г. Черника.-5-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 576с.
19. Черник Д.Г., Морозов В.П. Оптимизация налогообложения: Учебно-практическое пособие. - М.: ООО «ТК Велби», 2002.- 336 с.

20. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник.-. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М., 2001.
21. Методические указания о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса Российской Федерации, относящихся к таможенным платежам // Распоряжение Гос. таможенного комитета РФ №647-р от 27 ноября 2003 г. (Собрание законодательства РФ.- 2003.- №22.- Ст. 2066).
22. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
23. Водный кодекс Российской Федерации от 16 ноября 1995 г. № 167-ФЗ.
24. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ.
25. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I (от 31. 07.1998 г. №146-ФЗ с изменениями и дополнениями).
26. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. II (от 05. 08. 2000 г. №117-ФЗ с изменениями и дополнениями).
27. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. I (от 30. 11.1994 г. №51-ФЗ с изменениями и дополнениями).
28. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. III (от 26. 01. 1996 г. №14-ФЗ с изменениями и дополнениями).
29. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. III (от 26. 11. 2001 г. №146-ФЗ с изменениями и дополнениями).
30. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30. 12. 2001 г. №195 -ФЗ.
31. Уголовный кодекс Российской Федерации. Ч. II (от 13. 06. 1996 г. №63-ФЗ с изменениями и дополнениями).
32. Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законы Курганской области и об отмене Закона Курганской области «О внесении дополнения в Закон Курганской области “О транспортном налоге на территории Курганской области”», принят Курганской областной думой 29. 11. 2005 г.

Учебное издание

Коновалова Вера Петровна

## **ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВЫМ РАСЧЁТАМ**

Учебное пособие

Редактор Н.Л. Попова

---

Подписано к печати	Формат 60x84 1/16	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 12,0	Уч.- изд. л. 12,0
Заказ	Тираж 100	Цена свободная

---

РИЦ Курганского государственного университета.  
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.  
Курганский государственный университет.