

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Н.В. ПИВОВАРОВА

РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПОДГОТОВКЕ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования –
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 336.22 (470.56) (07)

ББК 65.261.784я7

П 32

Рецензент

доцент кафедры финансов, канд. эконом. наук Ю.Н. Никулина

Пивоварова Н.В.

П32

**Региональные и местные налоги и сборы с организаций:
методические указания по подготовке контрольных работ
Н.В. Пивоварова. – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2008. - 41 с.**

В методических указаниях содержатся задания для выполнения контрольных работ, предназначенные для практического применения рассмотренного теоретического материала дисциплины. Контрольные работы включают задания, в том числе теоретический вопрос и практические задачи, примеры решения задач. Кроме того, в методических указаниях приведена литература, рекомендуемая для изучения тем и решения задач, и экзаменационные вопросы.

Методические указания предназначены для выполнения контрольных работ по дисциплине «Региональные и местные налоги и сборы с организаций» студентами заочной формы обучения специальности 080107 «Налоги и налогообложение»

ББК 65.261.784я7

© Пивоварова Н.В., 2008

© ГОУ ОГУ, 2008

Содержание

Введение.....	5
1 Задания по подготовке контрольных работ.....	7
2 Примеры решения задач.....	28
3 Литература, рекомендуемая для решения задач.....	31
4 Литература, рекомендуемая для изучения тем.....	32
4.1 Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации	32
4.2 Экономическое и финансовое значение региональных и местных налогов и сборов с организаций.....	33
4.3 Налог на игорный бизнес.....	35
4.4 Налог на имущество организаций.....	36
4.5 Транспортный налог	38
4.6 Земельный налог	39
5 Экзаменационные вопросы.....	1

Введение

Система региональных и местных налогов и сборов является составной частью налоговой системы страны и обладает уникальным характером, сочетающим в себе как воздействие федерального центра на формирование каждого регионального и местного налога, так и влияние территориальных органов власти на параметры отдельных элементов данных налогов в целях оперативного финансового реагирования на изменения социально-экономических условий на уровне субъектов РФ и муниципальных образований. Основная задача региональных и местных налогов – создание стабильных источников формирования доходов бюджетов соответствующих уровней, а также достижение поставленных экономических и социальных целей в процессе регионального и местного развития.

Величина поступлений от региональных и местных налогов и сроки их уплаты интересуют и налогоплательщика, и государство, в лице налоговых органов. В связи с этим изучение курса «Региональные и местные налоги и сборы с организаций» направлено на овладение теоретическими знаниями в области налогообложения и на получение практических навыков по исчислению региональных и местных налогов.

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Региональные и местные налоги и сборы с организаций» студентами заочной формы обучения нацелено на закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и семинарских занятиях, на развитие практических навыков.

При выполнении контрольной работы студент должен раскрыть теоретический вопрос и решить две задачи. В теоретическом разделе обосновывается актуальность рассматриваемого вопроса, студент должен отразить степень разработки поставленных вопросов со ссылкой на законодательные и нормативные акты, содержащие основные положения по изучаемому вопросу. Освещение теоретических проблем предполагает изучение студентом основной и дополнительной литературы, рекомендуемой к изучаемому курсу. Ее перечень не является исчерпывающим и должен быть дополнен студентом самостоятельно. В работе обязательно должно присутствовать собственное отношение автора к рассматриваемым темам.

Контрольная работа помимо теоретического вопроса включает решение задач, которое должно сопровождаться ссылками на соответствующие нормативные документы, как показано в примере решения задач (раздел 2). В контрольной работе должен быть составлен список использованных источников. Таким образом, структура контрольной работы должна быть следующей:

- титульный лист;
- содержание;
- ответ на теоретический вопрос;
- решение задач;
- список использованных источников.

Частые изменения российского налогового законодательства могут привести к тому, что условия задачи в данном издании могут не в полной мере ему соответствовать. В таком случае при необходимости студент должен привести условие задачи в соответствие с законодательством и решить ее. Ответ в решенной задаче должен быть однозначным и математически точным.

Выполненная и оформленная надлежащим образом работа сдается в деканат в указанные сроки. Работа в случае соблюдения всех предъявляемых требований, допускается к защите. Для успешной защиты важно раскрытие теоретического вопроса и правильное решение двух задач. Если любая из двух частей не достигла цели, то работа не может быть зачтена.

Студенты самостоятельно определяют вариант контрольной работы по номеру в списке группы.

1 Задания по подготовке контрольных работ

Вариант 1

Экономическое значение региональных и местных налогов и сборов, их место в налоговой системе Российской Федерации.

Задача 1

По состоянию на 1 января текущего года ОАО «Сокол» имеет имущество:

- 1) здания остаточной стоимостью 15 700 000 р.;
- 2) сооружения остаточной стоимостью 4 300 500 р.;
- 3) оборудование остаточной стоимостью 10 850 200 р.;
- 4) транспортные средства остаточной стоимостью 300 800 р.;
- 5) сырье и материалы стоимостью 4 110 720 р.;
- 6) покупные полуфабрикаты стоимостью 320 000 р.;
- 7) товары на складе стоимостью 1 700 000 р.;
- 8) готовая продукция стоимостью 10 269 230 р.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 60 100 рублей. 20 июля организация приобрела и ввела в эксплуатацию два грузовых автомобиля стоимостью 80 000 рублей каждый и сроком полезного использования 8 лет. 10 ноября один из автомобилей был передан в аренду другой организации, расположенной в этом же регионе.

Расчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, исходя из ставки, установленной федеральным законодательством. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находятся основные средства, остаточной стоимостью 500 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 4 000 рублей.

20 марта текущего года было приобретено в собственность и введено в эксплуатацию здание, первоначальная стоимость которого составила 2 000 000 рублей. Ежемесячная сумма амортизации 3 000 рублей. Документы на переход права собственности на приобретенный объект поданы в том же месяце. Свидетельство о государственной регистрации права собственности было получено в апреле текущего года. Учетной политикой организации предусмотрено, что объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету объектов основных средств на дату получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположено здание, равна 13 000 000 рублей. Ставка земельного налога для таких участков установлена представительными органами муниципального образования в размере 1,5 %.

С апреля текущего года в приобретенном здании был открыт роллердром площадью 450 кв.м, зал для игры в бильярд – четыре стола. На 1-е апреля было зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. 11-го мая текущего года два игровых автомата выбыли, заявление о выбытии игровых автоматов подано в налоговый орган на следующий день. Пять игровых автоматов были установлены 19-го мая, заявление об увеличении количества игровых автоматов было подано 15-го числа данного налогового периода.

Расчитать все налоги, подлежащие перечислению в бюджет данной организацией за 6 месяцев текущего года. Указать сроки уплаты.

Вариант 2

Особенности правового регулирования и налогообложения игорного бизнеса в Российской Федерации.

Задача 1

По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств организации составила 4 000 000 рублей. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 25 000 рублей.

20 марта текущего года введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 100 000 рублей, срок полезного использования которого 8 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Стоимость имущества учебно-производственного комбината, находящегося на балансе организации, - 800 000 рублей. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 10 000 рублей.

5 июня текущего года организация открыла спортивно-оздоровительный комплекс стоимостью 250 000 рублей, по которому ежемесячно начисляется амортизация – 3 000 рублей.

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %

Расчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения. Указать сроки уплаты налога.

Задача 2

ООО «Луч» имеет в собственности здание. ООО «Заря» и ООО «Березка» арендуют нежилое здание общей площадью 3765 кв.м. у ООО «Луч» Согласно договорам ООО «Заря» арендует 1320 кв.м площади здания, а ООО «Березка» - 2445 кв.м. Площадь земельного участка, расположенного под зданием, составляет 15 000 кв.м. Удельный вес кадастровой стоимости земельного участка 80 р. / кв.м. Ставка земельного налога установлена в размере 1,5 % от кадастровой стоимости участка.

Рассчитать сумму земельного налога для каждой организации за отчетный и налоговый периоды, указать сроки уплаты налога.

Вариант 3

Реформирование имущественных налогов в ходе экономических преобразований в России.

Задача 1

ОАО «Вымпел» по данным бухгалтерского учета имеет на текущий период остатки по счетам, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Вымпел»

В тысячах рублей

Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	На 01.05	На 01.06	На 01.07
01 «Основные средства»	115 000	116 000	118 000	120 000	125 000	127 000	130 000
02 «Амортизация основных средств»	51 000	52 000	53 000	54 000	55 000	56 000	58 000
04 «Нематериальные активы»	780	780	770	790	790	800	820
05 «Амортизация нематериальных активов»	10	10	12	15	15	16	16
10 «Материалы»	7 500	8 000	9 000	9 500	10 000	10 500	11 000
43 «Готовая продукция»	2 100	2 300	2 400	2 500	2 800	2 900	2 950
50 «Касса»	1 100	1 200	1 750	1 280	1 300	1 500	1 800

На балансе организации находится:

- спортивно-оздоровительный комплекс (открыт 1 апреля текущего года, первоначальная стоимость 820 000 рублей, амортизация ежемесячно составляет 5 000 рублей)

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и за полугодие текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Развлекательный клуб» занимается игорным бизнесом. В своей деятельности организация использует 10 игровых автоматов и 5 игровых столов, причем 2 из них имеют по 2 игровых поля. В течение первого полугодия текущего года в составе объектов обложения налогом на игорный бизнес произошли следующие изменения:

- 12 февраля были приобретены 3 игровых автомата, в том числе 2 из них взяты в аренду. Заявление о регистрации новых объектов налогообложения в налоговую инспекцию было подано 17 февраля;

- 5 апреля был приобретен 1 игровой стол (с двумя игровыми полями). Заявление о регистрации новых объектов налогообложения в налоговую инспекцию было подано в тот же день;

- 13 мая вышли из строя 2 игровых автомата. Заявление в налоговую инспекцию об изменении количества (уменьшении) объектов налогообложения было подано 14 мая;

- 23 июня были отремонтированы и установлены 2 игровых автомата. Заявление об установке было подано своевременно.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес в течение первого полугодия. Для расчета используйте максимальные налоговые ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством.

Вариант 4

Общие и отличительные черты регионального и местного налогообложения в России и за рубежом.

Задача 1

По состоянию на 1 января текущего года ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 302 000 рублей. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 рублей. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 рублей, сроком полезного использования 20 лет. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организации, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период. (*Примечание* – Все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года, амортизация начисляется линейным методом).

Задача 2

ОАО «Альфа» занимается строительной деятельностью. На балансе находятся следующие автомобили, указанные в таблице 2:

Таблица 2 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Альфа»

Виды транспортных средств	Мощность двигателя, в лошадиных силах	Количество, в единицах	Ставки транспортного налога, установленные по месту нахождения организации, в рублях за 1 лошадиную силу
МАЗ 5335	180	8	30
УРАЛ 6611	250	2	39
ЗИЛ 133	210	5	39
КАМАЗ 5320	210	6	39

Организация осуществляет строительство в другом субъекте Российской Федерации, в котором ставки транспортного налога в 3 раза выше ставок, установленных федеральным законодательством. На строительных объектах работают следующие виды транспортных средств: КАМАЗ 5320 — 2, ЗИЛ 133 — 2, МАЗ 5335 - 3.

Рассчитать сумму транспортного налога и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, указать сроки уплаты.

Вариант 5

Налоговая политика как средство стимулирования региональной экономики.

Задача 1

По состоянию на 1 января текущего года ООО «Каскад» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 24 750 000 рублей, в том числе спортивный комплекс стоимостью 3 500 000 рублей. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 57 000 рублей, в том числе по спортивному комплексу — 12 000 рублей.

25 мая приобретены и введены в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 450 000 руб. со сроком полезного использования 12 лет. В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации. С 1 июля создано обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, которому были переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения — другой субъект Российской Федерации, в котором ставка налога установлена в размере 2 %.

По месту нахождения ООО «Каскад» установлена ставка налога на имущество организаций в размере 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Байкал» имеет в собственности земельный участок, расположенный на территории муниципального образования. Кадастровая стоимость участка составляет 2 500 000 рублей.

10 % площади земельного участка занимает спортивно-оздоровительный комплекс. Муниципальные власти ввели льготу в виде необлагаемой площади участка в отношении земель, занятых спортивно-оздоровительными объектами, если они используются по назначению.

Налоговая ставка – 1,2 %.

В июне текущего года организация потеряла право на льготу, прекратив использовать комплекс по целевому назначению.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу, подлежащие уплате за налоговый и отчетные периоды, указать сроки уплаты.

Вариант 6

Особенности налогообложения и налогового контроля организаций, осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса (азартных игр) в России и в развитых странах.

Задача 1

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 рублей, в том числе основные средства — 140 000 рублей, автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. – 180 000 рублей, материалы — 30 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2 000 рублей. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

1) 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 рублей со сроком полезного использования 8 лет;

2) 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83 %;

3) 20 декабря реализован станок остаточной стоимостью 25 000 рублей. В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитать все налоги, подлежащие уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Игра» занимается игорным бизнесом. В своей деятельности организация использует 17 игровых автоматов и 10 игровых столов, в том числе 3 из них имеют по 2 игровых поля. 10 января текущего года были

взяты в аренду и дополнительно установлены 4 игровых автомата, которые не были зарегистрированы в налоговой инспекции по месту их установки.

В процессе выездной проверки в январе налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве четырех штук. Денежные средства были взысканы в бюджет государства 23 марта этого же года.

Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес за первый квартал текущего года. Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством.

Вариант 7

Особенности кадастрового учета и кадастровой оценки земель в России в целях налогообложения.

Задача 1

ООО «Поток» создано 12 февраля текущего года. Стоимость имущества организации по данным бухгалтерского учета приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Поток»

В тысячах рублей

Счета бухгалтерского учета	На 01.03	На 01.04	На 01.05	На 01.06	На 01.07
01 «Основные средства», в том числе здравпункт	0 0	280 30	300 30	310 30	310 30
02 «Амортизация основных средств», в том числе здравпункт	0 0	130 13	140 13	150 14	160 14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1 320	1 560	1 250	1 100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2 300	4 500	5 000	4 700

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

Задача 2

ООО «Экстрим» занимается игорным бизнесом. В своей деятельности организация использует 15 игровых автоматов и 7 игровых столов, причем 3 из них имеют по 2 игровых поля. В течение первого полугодия текущего года в составе объектов налогообложения произошли следующие изменения:

- 12 марта вышел из строя 1 игровой автомат, заявление в налоговую инспекцию было подано 14 марта;
- 5 апреля были своевременно зарегистрированы и установлены 3 новых игровых автомата и 2 кассы тотализатора;
- 15 мая были убраны 2 игровых стола (с одним игровым полем каждый), заявление о выбытии было подано 17 мая.

В процессе выездной проверки в мае налоговый орган выявил повторно наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес в течение первого полугодия. Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством.

Вариант 8

Анализ динамики налоговых поступлений от региональных и местных налогов в бюджеты различных уровней.

Задача 1

ООО «Фрегат» принадлежит здание общей площадью 450 кв.м. Из них на территории 350 кв.м осуществляется производство продуктов питания, а 100 кв.м – используется ООО «Фрегат» для розничной торговли. Первоначальная стоимость здания 2 440 000 рублей, остаточная стоимость на 1 января текущего года – 1 750 000 рублей, срок полезного использования 20 лет.

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположено здание – 5 000 000 рублей. Земля находится в общей долевой собственности (доля ООО «Фрегат» в праве на земельный участок – 40 %, а ООО «Полюс» - 60 %). Ставка земельного налога - 1,5 %.

Кроме того, на балансе ООО «Фрегат» находятся транспортные средства, используемые во всех видах деятельности, осуществляемых организацией: грузовой автомобиль мощностью двигателя 220 л.с., первоначальной стоимостью 1 850 000 рублей, остаточной стоимостью на 1 января текущего года – 1 200 000 рублей, норма амортизации 0,83 %;

легковой автомобиль мощностью двигателя 100 л.с., который был приобретен и зарегистрирован 4 июня текущего года за 640 000 рублей, срок полезного использования 10 лет.

Рассчитать все налоги, которые обязано уплатить ООО «Фрегат» за отчетные и налоговый периоды, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Вымпел» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования.

Первый участок используется для производства оборудования. Он был предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования. Налоговая ставка по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5 %. Кадастровая стоимость участка составляет 750 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки в производственных целях, органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы - 20 000 рублей.

Кроме того, органы муниципального образования установлена налоговая льгота, уменьшающая исчисленную сумму налога на 2 000 рублей.

Второй участок ООО «Вымпел» приобрело 15 марта текущего года под жилищное строительство. Площадь участка – 3500 кв. м. Кадастровая стоимость - 1 132 000 рублей.

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 0,3 %.

Для организаций, использующих участки под строительство жилых домов, органы муниципального образования установили льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 10 000 рублей.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу, подлежащие уплате за налоговый и отчетные периоды. Указать сроки уплаты.

Вариант 9

Прошлые и будущие налоги на недвижимость на территории Российской Федерации.

Задача 1

По состоянию на 1 марта текущего года ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 рублей, в том числе:

- здания и сооружения остаточной стоимостью 35 710 000 рублей;
- инструменты стоимостью 152 000 рублей;
- оборудование остаточной стоимостью 19 742 000 рублей;
- оборудование на складе остаточной стоимостью 400 000 рублей;
- транспортные средства остаточной стоимостью 375 800 рублей;
- сырье и материалы стоимостью 3 201 000 рублей;

- инвестиции, полученные вследствие проведения инвестиционных конкурсов в порядке, установленном законодательством РФ 100 000 рублей;
- товары на складе стоимостью 1 600 000 рублей;
- оборудование, переданное по договору аренды остаточной стоимостью 150 000 рублей.

В том числе на балансе ОАО «Диалог» находится детский сад, остаточная стоимость – 680 000 рублей, амортизация ежемесячно составляет 10 000 рублей.

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ЗАО «Омега» 10 мая текущего года получили лицензию на занятие игорным бизнесом. 14 мая было установлено три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая этого же года. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах. От указанного вида деятельности ЗАО «Омега» ежемесячно имело следующие показатели (условно):

- выручка от предоставления услуг – 2 500 000 рублей;
- получена безвозмездно мебель стоимостью 500 000 рублей;
- остаточная стоимость основных средств – 1 500 000 рублей, ежемесячно начисляется амортизация 4 000 рублей;
- расходы на оплату электроэнергии – 50 000 рублей;
- среднесписочная численность работников – 15 человек;
- заработная плата каждого работника составляет 20 тысяч рублей в месяц;
- 20 мая приобретен легковой автомобиль мощностью двигателя 120 л.с., стоимостью 640 000 рублей, сроком полезного использования 10 лет;
- прочие расходы – 30 000 рублей.

Рассчитать все налоги, которые обязано уплатить ЗАО «Омега» 6 месяцев текущего года. Указать сроки уплаты.

Вариант 10

Особенности налогообложения земельных участков в зарубежных странах.

Задача 1

На балансе организации, осуществляющей деятельность в городе Оренбурге, находятся основные средства, первоначальная стоимость которых 1 440 000 рублей, остаточная стоимость на 1 января текущего года – 750 000 рублей, срок полезного использования – 10 лет.

20 марта текущего года организация ввела в эксплуатацию три единицы нового оборудования, первоначальная стоимость которых составляет 900 000 рублей, срок службы – 15 лет. Кроме того, 10 апреля текущего года было получено в доверительное управление оборудование остаточной стоимостью 500 000 рублей, ежемесячно начисляемая амортизация составляет 10 000 рублей.

На балансе организации находится гараж-стоянка (остаточная стоимость имущества – 420 000 рублей, амортизация – 7 000 рублей ежемесячно).

Рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, исходя из ставки, установленной в вашем регионе. Указать сроки уплаты налога.

Задача 2

ООО «Луч» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, - владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования.

Первый участок, кадастровой стоимостью 840 000 рублей, используется обществом в целях научной деятельности. Ставка земельного налога для таких участков установлена представительным органом муниципального образования в размере 1,5 %. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.

Второй участок ООО «луч» приобрело под жилищное строительство 10 марта текущего года, и права на него зарегистрированы в тот же день. Организация строит на нем многоэтажный жилой дом, период проектирования и строительства – 4 года. Площадь участка - 2000 кв. м. Кадастровая стоимость – 1 400 000 рублей. Налоговая ставка установлена в размере 0,3 %.

Рассчитать авансовые платежи и сумму земельного налога за отчетные и налоговый периоды. Указать сроки уплаты.

Вариант 11

Оценка эффективности предоставления и использования льгот по региональным и местным налогам, их влияние на экономическое развитие региона.

Задача 1

По состоянию на 01 мая текущего года стоимость имущества организации составила 370 500 рублей. По данному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 2 500 рублей. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

а) 10 сентября приобретен в собственность объект недвижимости стоимостью 12 000 000 рублей и сроком полезного использования 20 лет. В этом же месяце объект был введен в эксплуатацию. В сентябре были поданы документы на государственную регистрацию права собственности. Свидетельство о государственной регистрации было получено в декабре текущего года. Учетной политикой организации установлено, что объекты недвижимости включаются в состав основных средств с момента фактической эксплуатации.

б) 14 ноября было реализовано оборудование остаточной стоимостью 60 000 рублей.

Рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, исходя из ставки, установленной федеральным законодательством.

Задача 2

ОАО «Олимп» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские и строительные работы за счет бюджетных средств, - имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, который используется обществом в целях научной деятельности. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 40 000 000 рублей.

С 5 сентября текущего года указанный земельный участок сдан в аренду сторонней организации.

20 марта текущего года организацией был приобретен второй участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка – 5 000 000 рублей, площадь 3 000 кв.м.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, указать сроки уплаты.

Вариант 12

Порядок бухгалтерского и налогового учета основных средств. Методы начисления амортизации. Переоценка.

Задача 1

В составе основных средств фирмы «Булат» по состоянию на 1 января текущего года числятся основные средства, первоначальная стоимость которых 12 000 000 рублей. Здание площадью 12 тыс.кв.м имеет стоимость 8 000 000 рублей, срок полезного использования – 15 лет, амортизация начисляется линейным методом, остаточная стоимость на 1

января текущего года – 6 200 000 рублей. Остальное оборудование имеет срок полезного использования 10 лет и использовалось до текущего года 14 месяцев.

25 апреля фирма часть здания площадью 120 кв.м сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла там бар. Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие текущего года. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Своя игра» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 700 кв.м, зал для игры в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов.

Два новых игровых стола были установлены 19-го числа, заявление об увеличении количества объектов налогообложения было подано 15-го числа данного налогового периода.

Три игровых автомата выбыли 22-го числа налогового периода, два из которых – по причине ремонта, один автомат был передан в аренду сторонней организации. Заявление о выбытии игровых автоматов подано в налоговый орган на следующий день.

Рассчитать налог на игорный бизнес за налоговый период, исходя из максимальных ставок, установленных федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

Вариант 13

Типичные нарушения, допускаемые налогоплательщиками в порядке исчисления и уплаты региональных и местных налогов. Арбитражная практика разрешения налоговых споров.

Задача 1

ОАО «Авто-лидер» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 – Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Авто-лидер»

В тысячах рублей

Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
1	2	3	4	5
01 «Основные средства», в том числе очистные сооружения	214 50	214 50	244 50	270 50
02 «Амортизация основных средств», в том числе очистные сооружения	110 10	125 12	142 14	160 16

04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	10	11	9	9
10 «Материалы»	30	35	30	15
41 «Товары»	29	35	40	4
1	2	3	4	5
50 «Касса»	10	15	7	9
51 «Расчетный счет»	15	25	60	10
70 «Расчеты по оплате труда»	5	12	3	7

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года, исходя из ставок налога и льгот, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Задача 2

20 февраля текущего года ООО «Восход» и ООО «Заря» приобрели в собственность земельный участок сельскохозяйственного назначения, площадью 10 га и кадастровой стоимостью 12 000 000 рублей. Земля находится в общей долевой собственности. Доля ООО «Восход» в праве на земельный участок – 40 %, а ООО «Заря» - 60 %.

23 октября этого же года ООО «Восход» реализовало свою долю ООО «Урожай», которое является сельскохозяйственным товаропроизводителем и занимается выращиванием и реализацией зерновых культур.

Для всех организаций по земельным участкам, используемым в сельскохозяйственных целях или занятым сельскохозяйственными угодьями органы муниципального образования утвердили размер не облагаемой налогом суммы - 50 000 рублей.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды для всех организаций. Указать сроки уплаты.

Вариант 14

Функции региональных и местных налогов и их реализация в современных условиях.

Задача 1

ООО «Колос» является сельскохозяйственным производителем. В текущем году ООО «Колос» реализовало товаров на 2 800 000 рублей. Из них доходы от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 2 000 000 рублей, доходы от выполнения строительных работ – 800 000 рублей. Промышленную переработку организация не осуществляла. Расходы ООО «Колос» за налоговый период составили:

- расходы на приобретение основных средств, стоимостью 50 000 рублей и сроком полезного использования 6 лет;
- расходы на оплату труда – 1 000 000 рублей,
- расходы на содержание служебного транспорта – 50 000 рублей,
- плата за аренду имущества – 50 000 рублей,
- расходы на рекламу продукции - 70 000 рублей.

В собственности находится земельный участок площадью 20 000 кв.м, кадастровой стоимостью 80 000 000 рублей.

На ООО «Колос» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с. и стоимостью 1 500 000 рублей;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. и стоимостью 800 000 рублей каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с. и стоимостью 600 000 рублей;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. и стоимостью 400 000 рублей, который 15 ноября текущего года был продан сторонней организации;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с. и стоимостью 50 000 рублей, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитать все налоги за налоговый период, которые должно уплатить ООО «Колос», исходя из ставок налогов, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Мастер» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования.

Земельный участок площадью 3000 кв.м, кадастровой стоимостью 2 500 000 рублей, был приобретен 10 февраля текущего года для жилищного строительства. Право собственности на участок было зарегистрировано 3 марта этого же года.

На втором участке площадью 1 500 кв.м, кадастровой стоимостью 2 000 000 рублей, расположен склад готовой продукции, которым ООО «Мастер» временно не пользуется. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу, которые должна уплатить организация за налоговый и отчетные периоды. Указать сроки уплаты.

Вариант 15

Экономическое значение транспортного налога и его нормативно-правовое регулирование. Взаимодействие налоговых органов и органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, при формировании налоговой базы по транспортному налогу: российский и мировой опыт.

Задача 1

Земельный участок предоставлен ЗАО «Заря» для строительства многоквартирного дома. В течение полугода организация построила многоэтажный жилой дом. В нем 40 однокомнатных квартир площадью 40 кв.м каждая; 30 двухкомнатных квартир по 70 кв. м и 20 трехкомнатных квартир по 100 кв. м. Все квартиры приобретены гражданами в собственность. На первом этаже дома расположены стоматологическая поликлиника, площадь которой 600 кв. м и которая принадлежит ООО «Здоровье», офис фирмы ООО «Вегас» площадью 700 кв. м и магазин по продаже хозяйственных товаров ООО «Все для дома» площадью 700 кв. м.

В жилом доме также располагается подземный кооперативный гараж общей площадью 600 кв. м, в котором 30 боксов по 20 кв. м каждый, принадлежащих физическим лицам.

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположен жилой дом, - 24 000 000 рублей. Представительным органом муниципального образования установлены ставки земельного налога (в процентах от кадастровой стоимости земельного участка):

- для земельных участков, занятых жилищным фондом (кроме доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса), - 0,1 %;

- для земельных участков, используемых для торговли, под офис и поликлинику, - 1 %;

- для земельных участков под гаражи - 0,5 %.

Рассчитать долю в праве общей долевой собственности на общее имущество в многоквартирном доме, величину налоговой базы по земельному налогу, а также сумму земельного налога за налоговый период для каждого из собственников квартир и организаций, расположенных в доме.

Задача 2

ООО «Актив» занимается игорным бизнесом. В своей деятельности организация использует 15 игровых автоматов и 7 игровых столов, причем 3 из них имеют по 2 игровых поля. В течение первого полугодия текущего года в составе объектов обложения налогом на игорный бизнес произошли следующие изменения:

- 10 марта вышел из строя 1 игровой автомат, заявление в налоговую инспекцию было подано 15 марта;

- 5 апреля были установлены 3 новых игровых автомата, в том числе 2 арендованных;

- 15 мая были объединены 2 игровых стола (с одним игровым полем каждый).

Рассчитать ежемесячную сумму налога на игорный бизнес в течение первого полугодия, указать срок уплаты. Для расчета используйте максимальные налоговые ставки, установленные федеральным законодательством.

Вариант 16

Опыт зарубежных стран в налогообложении автотранспортных средств.

Задача 1

Бюджетная организация на 1 января текущего года имеет основные средства, первоначальной стоимостью 2 500 000 рублей, сроком полезного использования – 100 месяцев. К началу года они отслужили 20 месяцев.

20 апреля текущего года организация за счет средств от предпринимательской деятельности приобрела оборудование стоимостью 1 000 000 рублей, сроком полезного использования – 50 месяцев.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие текущего года, если ставка налога – 1 %. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Азартные игры» 10 февраля текущего года получило лицензию на занятие игорным бизнесом. 12 февраля были зарегистрированы в налоговом органе три игровых стола, которые фактически были установлены 16 апреля. 17 апреля был открыт зал игровых автоматов, площадью 300 кв.м. В налоговых органах было зарегистрированы 10 игровых автоматов.

25 мая и 10 июня были взяты в аренду и дополнительно установлены 2 и 3 игровых автомата соответственно, которые были своевременно зарегистрированы в налоговом органе. Ежемесячно от осуществляемой деятельности ООО «Азартные игры» имеет следующие показатели (условно):

- доход от оказания услуг – 2 000 000 рублей;
 - безвозмездно получено оборудование – 100 000 рублей;
- ежемесячная сумма амортизации 1 500 рублей;
- численность работников – 15 человек;
 - заработная плата работников – 35 тысяч рублей;
 - расходы на приобретение оборудования – 950 тысяч рублей;
 - расходы на оплату электроэнергии – 70 000 рублей;
 - расходы на рекламу – 30 000 рублей.

ООО «Азартные игры» осуществляет свою деятельность на территории здания, площадью 500 кв.м, которое было приобретено 20 января текущего года. Первоначальная стоимость здания составила 4 000 000 рублей, ежемесячная сумма амортизации 5 000 рублей. Документы на переход права собственности на приобретенный объект поданы в том же месяце. Свидетельство о государственной регистрации права собственности было получено в марте текущего года.

Учетной политикой организации предусмотрено, что объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету объектов основных средств на дату получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Кроме того, ООО «Азартные игры» приобрело 10 марта текущего года два легковых автомобиля стоимостью 600 000 рублей каждый и сроком полезного использования 5 лет.

Рассчитать все налоги, которые обязана уплатить организация за 6 месяцев текущего года.

Вариант 17

Формирование доходной базы территориальных бюджетов в России и зарубежных странах.

Задача 1

По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации на 1 марта текущего года составляет 6 700 000 рублей в том числе материалы – 1 200 000 рублей, готовая продукция – 1 000 000 рублей, легковой автомобиль – 640 000 рублей, мощность двигателя 90 л.с. Ежемесячно в целях бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 35 000 рублей.

Кроме того, организацией в качестве вклада по договору простого товарищества был передан один объект основных средств стоимостью 600 000 рублей. Ежемесячно начисляемая амортизация по нему составляет 6 000 рублей. На балансе организации находится котельная районного значения, ее остаточная стоимость – 500 000 рублей, ежемесячная амортизация – 2 000 рублей.

Рассчитать налоги, которые обязана уплатить организация за отчетные и налоговый периоды, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Задача 2

ООО «Технолюкс» имеет во владении земельный участок площадью 5750 кв.м кадастровой стоимостью 27 450 р. / га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля текущего года приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 кв.м, из которых 2200 кв.м. используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня текущего года и должно быть окончено в течение последующих трех лет.

Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 рублей.

Рассчитать земельный налог за налоговый период, используя ставки налога, установленные в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Вариант 18

Законные методы оптимизации исчисления и уплаты региональных и местных налогов организациями.

Задача 1

ООО «Факел» осуществляет два вида деятельности – розничную торговлю покупными товарами и производство продуктов питания. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход и осуществляется в торговом зале площадью 100 кв.м. По производственной деятельности организация применяет общеустановленную систему налогообложения. Выручка организации за первое полугодие текущего года по данным бухгалтерского учета составила 1 500 000 рублей, в том числе:

- от розничной торговли – 840 000 рублей;
- от производства продуктов питания – 660 000 рублей.

На начало текущего года первоначальная стоимость основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество организаций, составила 500 000 рублей, а их остаточная стоимость – 450 000 рублей. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5 % ежемесячно.

10 января текущего года организация приобрела здание площадью 800 кв.м и стоимостью 2 000 000 рублей, документы на переход права собственности на приобретенный объект поданы в том же месяце. Свидетельство о государственной регистрации права собственности было получено в марте этого же года. Учетной политикой организации установлено, что объекты недвижимости включаются в состав основных средств с даты получения свидетельства о государственной регистрации права собственности. Ежемесячная сумма амортизации по зданию 8 000 рублей.

Кроме того, в феврале текущего года организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. и стоимостью 400 000 рублей и сроком полезного использования 5 лет. В этом же месяце автомобиль был введен в эксплуатацию.

Здание и автомобиль используются во всех осуществляемых организацией видах деятельности.

Под зданием находится земельный участок, площадью 1500 кв.м. Кадастровая стоимость участка – 4 000 000 рублей. Участок находится в общей долевой собственности. Доля ООО «Факел» 60 %

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансовых платежей по всем налогам, которые обязано уплатить ООО «Факел» в течение первого полугодия текущего года.

Задача 2

ОАО «Март» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок производственного назначения площадью 1000 кв.м и кадастровой стоимостью 2 500 000 рублей.

21 августа этого же года ОАО «Март» по договору аренды передало указанный участок бюджетной организации ООО «Урал-резерв», которая возвела на указанном участке склад для хранения готовой продукции.

Ставка земельного налога – 1,5 %.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды для организаций. Указать сроки уплаты.

Вариант 19

История развития регионального и местного налогообложения в России и за рубежом.

Задача 1

ООО «Золотой лев» 10 апреля текущего года получило лицензию на занятие игорным бизнесом. 12 апреля были зарегистрированы в налоговом органе три игровых стола, которые фактически были установлены 16 апреля. 26 апреля был открыт зал игровых автоматов, площадью 300 кв.м. В налоговых органах было зарегистрированы 10 игровых автоматов. От осуществляемой деятельности ООО «Золотой лев» имеет следующие показатели за месяц (условно):

- доход от оказания игровых услуг – 2 500 000 рублей;
- безвозмездно получено оборудование – 100 000 рублей, срок полезного использования 10 лет;
- численность работников – 15 человек;
- заработная плата работников – 40 тысяч рублей;
- расходы на приобретение оборудования – 950 тысяч рублей;
- расходы на оплату электроэнергии – 50 000 рублей.

Кроме того, 1 апреля этого же года был открыт ресторан, площадью 150 кв.м, в том числе зал обслуживания посетителей 100 кв.м. От осуществляемой деятельности ООО «Золотой лев» имеет следующие показатели за месяц (условно):

- выручка от оказания услуг общественного питания – 1 000 000 рублей;
- численность работников – 10 человек;
- заработная плата работников – 20 тысяч рублей;
- расходы на приобретение продуктов питания – 800 000 рублей.

ООО «Золотой лев» осуществляет свою деятельность на территории здания, площадью 800 кв.м, которое было приобретено в собственность 20 февраля текущего года. Первоначальная стоимость здания составила 4 000 000 р. Ежемесячная сумма амортизации 10 000 р. Документы на переход права собственности на приобретенный объект поданы в том же месяце. Свидетельство о государственной регистрации права собственности было получено в мае текущего года.

Учетной политикой организации предусмотрено, что объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету объектов основных средств на дату получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Кроме того, ООО «Золотой лев» приобрело 10 марта текущего года два легковых автомобиля стоимостью 600 000 р. каждый и сроком полезного использования 5 лет. Транспортные средства используются во всех видах деятельности, осуществляемых ООО «Золотой лев».

Рассчитать все налоги, которые обязана уплатить организация за 6 месяцев текущего года.

Задача 2

На балансе ООО «Стимул» числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л. с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.
- автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. с 25 февраля текущего года;
- автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя 85 л.с. со 2 марта по 20 августа текущего года;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. с 25 сентября текущего года.

Рассчитать транспортный налог и авансовые платежи по налогу, которые должна уплатить организация за налоговый и отчетные периоды, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Вариант 20

Направления совершенствования системы регионального и местного налогообложения в РФ.

Задача 1

ООО «Вектор» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты отражена в таблице 5. Остаточная стоимость имущества организации сформирована в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике.

Таблица 5 – Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»

В рублях

Дата	Остаточная стоимость основных средств		
	Всего	В том числе недвижимое имущество	В том числе имущество спортзала
На 01.01	1 755 000	1 130 000	400 000
На 01.02	1 955 000	1 100 000	398 000
На 01.03	1 950 000	1 070 000	396 000
На 01.04	1 901250	1 040 000	394 000

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года, исходя из ставок налога и льгот, установленных в вашем регионе.

Задача 2

ООО «Стройтраст» имеет земельный участок, который был приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства. Период проектирования и строительства – 4 года. Площадь участка – 2 000 кв. м. Кадастровая стоимость – 3 500 000 рублей.

20 апреля текущего года был приобретен второй участок сельскохозяйственного использования. Он занят многолетними насаждениями и сооружениями сельскохозяйственного назначения. Его кадастровая стоимость - 1 200 000 рублей.

Оба участка находятся на территории одного муниципального образования. Для всех организаций по земельным участкам, используемым в сельскохозяйственных целях или занятым сельскохозяйственными угодьями органы муниципального образования утвердили размер не облагаемой налогом суммы - 50 000 рублей а также налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога, - в размере 500 рублей.

Рассчитать земельный налог за налоговый период и авансовые платежи за отчетные периоды, которые обязано уплатить ООО «Стройтраст». Указать сроки уплаты.

2 Примеры решения задач

Задача 1

Остаточная стоимость имущества организации, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице 6. Ставка налога на имущества организаций – 2,2 %. Исходя их данных таблицы рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетный периоды соответственно.

Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Таблица 6 - Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, тысяч рублей	Дата	Остаточная стоимость основных средств, тысяч рублей
На 01.01	165 230	На 01.08.	363 683
На 01.02	228 345	На 01.09.	450 946
На 01.03	220 992	На 01.10.	442 550
На 01.04	350 862	На 01.11.	440 355
На 01.05	380 718	На 01.12.	440 355
На 01.06	370 516	На 31.12.	560 820
На 01.07	365 420	--	--

Решение:

1) первый квартал:

а) среднюю стоимость имущества за каждый отчетный период определяем в соответствии со ст. 376 НК РФ:

Средняя стоимость имущества за I квартал составит 241 357 р. $((165\ 230\ \text{р.} + 228\ 345\ \text{р.} + 220\ 992\ \text{р.} + 350\ 862\ \text{р.}) : 4\ \text{мес.})$.

б) сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии со ст. 382 НК РФ:

Сумма авансового платежа по налогу к уплате за I квартал составит 1327 р. $(241\ 357\ \text{р.} \times (2,2\ \% : 4))$.

2) Полугодие:

а) средняя стоимость имущества за полугодие составит 297 440 р. $((165\ 230\ \text{р.} + 228\ 345\ \text{р.} + 220\ 992\ \text{р.} + 350\ 862\ \text{р.} + 380\ 718\ \text{р.} + 370\ 516\ \text{р.} + 365\ 420\ \text{р.}) : 7\ \text{мес.})$.

б) сумма авансового платежа по налогу к уплате за полугодие составит 1636 р. $(297\ 440\ \text{р.} \times (2,2\ \% : 4))$.

3) Девять месяцев:

а) средняя стоимость имущества за девять месяцев составит 333 926 р. $((165\ 230\ \text{р.} + 228\ 345\ \text{р.} + 220\ 992\ \text{р.} + 350\ 862\ \text{р.} + 380\ 718\ \text{р.} + 370\ 516\ \text{р.} + 365\ 420\ \text{р.} + 363\ 683\ \text{р.} + 450\ 946\ \text{р.} + 442\ 550\ \text{р.}) : 10\ \text{мес.})$.

б) сумма авансового платежа по налогу к уплате за девять месяцев составит 1837 р. $(333\ 926\ \text{р.} \times (2,2\ \% : 4))$.

4) Год:

Средняя стоимость имущества за год составит 367 617 р. ((165 230 р. + 228 345 р. + 220 992 р. + 350 862 р. + 380 718 р. + 370 516 р. + 365 420 р. + 363 683 р. + 450 946 р. + 442 550 р. + 440 355 р. + 438 587 р. + 560 820 р.) : 13 мес.).

Сумма налога за налоговый период составит 8088 р. (367 617 р. x 2,2 %).

5) В соответствии со ст. 382 НК РФ сумма доплаты налога по итогам налогового периода определяется как разница между суммой налога за год и суммами авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма доплаты налога за год с учетом авансовых платежей составит 3288 р. (8088 р. - 1327 р. - 1636 р. - 1837 р.).

Примечание – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 30 части второй Налогового кодекса РФ.

Задача 2

Земельный участок кадастровой стоимостью 900 000 рублей приобретен в собственность 10 февраля текущего года для производственных целей. Ставка земельного налога для участков такого типа установлена в размере 1,5 %.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды.

Решение:

В соответствии со ст. 396 НК РФ сумма земельного налога по итогам налогового периода в отношении земельного участка будет исчисляться как соответствующая налоговой ставке процентная доля кадастровой стоимости земельного участка, умноженная на понижающий коэффициент. Суммы авансовых платежей по земельному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода рассчитываются как одна четвертая соответствующей налоговой ставке процентная доля кадастровой стоимости земельного участка, умноженная на понижающий коэффициент.

В соответствии с п. 7 ст. 396 НК РФ понижающий коэффициент будет рассчитываться как отношение числа полных месяцев нахождения земельного участка в собственности к числу календарных месяцев в налоговом или отчетном периоде. При этом, если возникновение права собственности на земельный участок произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц принимается за полный месяц. Если же переход прав состоялся после 15 числа, то такой месяц соответственно будет признаваться неполным и не будет учитываться при расчете коэффициента.

Таким образом, для исчисления суммы авансового платежа, подлежащей уплате в бюджет за первый, второй и третий квартал, коэффициент (К) составит:

- за первый квартал: $K = 2 \text{ месяца} / 3 \text{ месяца} = 0,67$;
- за второй квартал: $K = 3 \text{ месяца} / 3 \text{ месяца} = 1$;
- за третий квартал: $K = 3 \text{ месяца} / 3 \text{ месяца} = 1$.

Авансовые платежи по земельному налогу, подлежащие уплате в бюджет, по итогам отчетных периодов, составят:

- за первый квартал: $(900\ 000 \text{ р.} * 1,5 \% * 0,67) / 4 = 2261,25 \text{ р.}$;
- за второй квартал: $(900\ 000 \text{ р.} * 1,5 \% * 1) / 4 = 3375 \text{ р.}$;
- за третий квартал: $(900\ 000 \text{ р.} * 1,5 \% * 1) / 4 = 3375 \text{ р.}$

Всего в течение налогового периода организация должна уплатить сумму авансовых платежей по земельному налогу в размере:

$$2261,25 \text{ р.} + 3375 \text{ р.} + 3375 \text{ р.} = 9011,25 \text{ р.}$$

Коэффициент (К), учитывающий период владения земельным участком для расчета годовой суммы земельного налога составит:

$$K = 11 \text{ месяцев} / 12 \text{ месяцев} = 0,92$$

Сумма земельного налога за налоговый период составит:

$$900\ 000 \text{ р.} * 1,5 \% * 0,92 = 12\ 420 \text{ р.}$$

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, составит:

$$12\ 420 \text{ р.} - 9011,25 \text{ р.} = 3408,75 \text{ р.}$$

Примечание – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 31 части второй Налогового кодекса РФ.

3 Литература, рекомендуемая для решения задач

3.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

3.2 О ставках налога на игорный бизнес [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 01.10.2003 г. № 465/44-III-ОЗ]: справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.3 О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О ставках налога на игорный бизнес» [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 10.11. 2006г. № 693/133-IV-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.4 О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 27.11.2003 г. № 613/70-III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.6 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.7 О транспортном налоге [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 30.10.2002 г. № 322/66- III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.8 О земельном налоге [Электронный ресурс]: постановление Оренбургского городского совета [принят 29.11.05 г. № 241] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.9. **Брызгалин, А.В.** Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) [Электронный ресурс] / отв. ред. А.В. Брызгалин.- М.: Центр "Налоги и финансовое право", Аналитика-Пресс. 2008: : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.10 Периодическая литература: «Финансы»; «Российский налоговый курьер»; «Налоговый вестник»; «Налоговый вестник Оренбургской области»; «Главбух»; «Налоги»; «Налоговая политика и практика»; «Новое в бухгалтерском учете и отчетности»; «Аудит и налогообложение» и другие.

4 Литература, рекомендуемая для изучения тем

4.1 Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации

4.1.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

4.1.2 Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 06.10.2003 г. № 131-ФЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». ». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.1.3 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2007. – 496 с. - ISBN 978-5-91180-431-2.

4.1.4 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с. - ISBN 5-279-03012-0.

4.1.5 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Ф. Тарасова, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2007. – 320 с. - ISBN 5-85971-491-2.

4.1.6 **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О.В. Качур, - М.: КноРус, 2007. – 304 с. - ISBN 978-5-85971-610-4.

4.1.7 **Коровкин, В.В.** Основы теории налогообложения: учеб.пособие / В.В. Коровкин. – М.: Экономист, 2006. – 575 с. – ISBN 5-98118-155-0.

4.1.8 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 336 с. – ISBN 5-7709-0246-9.

4.1.9 **Березин, М.Ю.** Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры [Электронный ресурс] / М.Ю. Березин: справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990-2007. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.1.10 **Исаков, В.Б.** Современная налоговая система: точку ставить рано / В.Б. Исаков // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 3 (51). – С. 4 – 6.

4.1.11 **Боровикова, Е.Б.** Налоговое планирование в субъектах Федерации и муниципальных образованиях: система аналитических показателей / Е.Б. Боровикова // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 7. – С. 12 - 15.

4.1.12 **Юмаев, М.М.** Ресурсные и имущественные налоги, сборы и платежи: итоги и перспективы / М.М. Юмаев // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 2. – С. 18 - 24.

4.1.13 **Горский, И.В.** Налоговая политика начала 21 века / И.В. Горский // Налоговый вестник. – 2007. - № 7. – С. 3 - 6.

4.1.14 **Токаева, Т.И.** Самостоятельность и приоритетность экономических интересов регионов / Т.И. Токаева // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 16 (55). – С. 87 – 92.

4.1.15 **Горский, И.В.** Сколько функций у налогов / И.В. Горский // Налоговый вестник. – 2002. - № 3. – С. 161.

4.1.16 **Демчук, Н.Н.** Налоги: Функции, структура, пути совершенствования / Н.Н. Демчук // Налоговый вестник. – 1999. - № 4. – С. 7.

4.1.17 **Буланж, М.** Налоги: Реализация регулирующей функции в современных условиях / М. Буланж // Налоговый вестник. – 1999. - № 4. – С. 117.

4.1.18 **Архипкин, И.В.** Местное налогообложение в исследованиях российских экономистов XIX – начала XX веков / И. В. Архипкин // Финансы. - 2005. - № 10. – С. 72 - 75. – ISSN – 0869 – 446 X.

4.1.19 www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы России.

4.1.20 www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов России.

4.1.21 ГАРАНТ – Справочная правовая система.

4.1.22 Консультант Плюс - Справочная правовая система.

4.2 Экономическое и финансовое значение региональных и местных налогов и сборов с организаций

4.2.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

4.2.2 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2007. – 496 с. - ISBN 978-5-91180-431-2.

4.2.3 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с. - ISBN 5-279-03012-0.

4.2.4 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Ф. Тарасова, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2007. – 320 с. - ISBN 5-85971-491-2.

4.2.5 **Качур, О.В.** Налоги и налогообложении: учеб.пособие / О.В. Качур, - М.: КноРус, 2007. – 304 с. - ISBN 978-5-85971-610-4.

4.2.6 **Коровкин, В.В** Основы теории налогообложения: учебное пособие / В.В. Коровкин. – М.: Экономистъ, 2006. – 575 с. – ISBN 5-98118-155-0.

4.2.7 **Березин, М.Ю.** Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры [Электронный ресурс] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». - [Б.м.], 1990-2007. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.2.8 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 336 с. – ISBN 5-7709-0246-9.

4.2.9 **Березин, М.Ю.** Особенности межбюджетного распределения доходов т региональных и местных налогов / М.Ю. Березин // Законодательство и экономика. – 2005. - № 12. – С. 13 – 21.

4.2.10 **Коновалова, Т.В.** Вопросы формирования собственных доходов местных бюджетов / Т.В. Коновалова, Н.Н. Ковригина // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 11 (50). – С. 114 – 125.

4.2.11 **Казак, А.Ю.** Региональная налоговая политика: анализ эффективности / А.Ю. Казак, Т.В. Одинокова // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 4 (43). – С. 117 – 122.

4.2.12 **Серебрякова, О.В.** Финансовая стабильность муниципальных образований как приоритет в развитии бюджетной и налоговой политики / О.В. Серебрякова // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 11 (50). – С. 126 – 131.

4.2.13 **Бырко, А.Н.** Региональное налоговое регулирование социально-экономических процессов / А.Н. Бырко// Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 8 (47). – С. 171 – 175.

- 4.2.14 **Лобкин, А.И.** Бюджетное и налоговое регулирование экономики муниципальных территориальных образований / А.И. Лобкин // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 6. – С. 124 – 131.
- 4.2.15 **Юрзинова, И.Л.** Современная налоговая политика: баланс интересов федерального центра и регионов / И.Л. Юрзинова // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 7. – С. 13 – 24.
- 4.2.16 **Осипов, М.А.** Расширение финансовых возможностей регионального бюджета за счет налоговых источников / М.А. Осипов // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 4 (43). – С. 123 – 129.
- 4.2.17 **Гаджиев, Н.Г.** Оценка формирования доходов бюджета субъектов РФ в свете реформирования межбюджетных отношений / Н.Г. Гаджиев, З.А. Фаталиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 7 (46). – С. 63 – 87.
- 4.2.18 **Попов, В.А.** Верховный суд убивает региональные налоговые льготы / В.А. Попов // Главная книга. – 2006. - № 23. – С. 61 – 64.
- 4.2.19 **Пацык, А.А.** Влияние налоговых льгот на инвестиционную привлекательность российских регионов / А.А. Пацык // Все о налогах. – 2005. - № 1. – С. 23. – 25.
- 4.2.20 **Краснов, Ю.К.** Налоговая политика в отношении льгот / Ю.К. Краснов // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 1. – С. 16 - 17.
- 4.2.21 **Николаев, И.** Экономика льгот / И. Николаев, С. Артемьева // Экономика и общество. – 2003. - № 10. – С. 122 – 137.
- 4.2.22 **Андрющенко, С.Н.** Формирование и регулирование доходной базы региональных бюджетов: опыт зарубежных стран / С.Н. Андрющенко // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 6. – С. 14 – 16.
- 4.2.23 **Андрющенко, С.Н.** Налоговая база региона: проблемы развития и формы регулирования / С.Н. Андрющенко // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 10. – С. 10 - 13.
- 4.2.24 **Шепенко, Р. А.** Местное налоговое законодательство КНР [Электронный ресурс] / Р.А. Шепенко // Ваш налоговый адвокат, 2004. - № 1. : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990-2007. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).
- 4.2.25 **Черник, И. Д.** Некоторые вопросы правового регулирования местных налогов в европейских странах / И.Д. Черник // Налоговый вестник. - 2002. - № 2. – 115 – 118.
- 4.2.26 **Зейдель, Б., Веспер, Д.** Бюджетный федерализм: сравнительный анализ по странам. [Электронный ресурс] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – Электрон. дан. - [Б.м.], 1990-2007. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).
- 4.2.27 **Цзо, Лю** Налоговая система КНР на современном этапе / Лю Цзо // Налоговая политика и практика. - 2007. - № 5 (53). – С. 44 – 46.
- 4.2.28 **Попова, Л.В.** Налоговая система Италии / Л.В. Попова // Все для бухгалтера. – 2007. - № 17. – С. 35 – 44.

4.2.29 **Боброва, А. В.** Сравнительный анализ налогового законодательства России и зарубежных стран / А.В. Боброва // Законодательство и экономика. - 2004. - № 7. – С. 39 – 45.

4.3 Налог на игорный бизнес

4.3.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

4.3.2 О ставках налога на игорный бизнес [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 01.10.2003 г. № 465/44-III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.3.3 О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О ставках налога на игорный бизнес» [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 10.11. 2006г. № 693/133-IV-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.3.4 О размещении объектов игорного бизнеса на территории Оренбургской области [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 03.03.06 № 3130/546-III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.3.5 Об утверждении порядка определения территорий для размещения объектов игорного бизнеса на территории Оренбургской области [Электронный ресурс]: постановление Правительства Оренбургской области [принят 15.05.06 № 163-п] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.3.6 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2007. – 496 с. - ISBN 978-5-91180-431-2.

4.3.7 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с. - ISBN 5-279-03012-0.

4.3.8 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Ф. Тарасова, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2007. – 320 с. - ISBN 5-85971-491-2.

4.3.9 **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О.В. Качур, - М.: КноРус, 2007. – 304 с. - ISBN 978-5-85971-610-4.

4.3.10 **Разгулин, С.В.** Налог на игорный бизнес: просто о сложном. Глава 29 НК РФ в новой редакции: практический комментарий: учебник / С.В. Разгулин. – М.: Информцентр 20 века, 2005. – 152 с. – ISBN 5-94361 – 113 - 4.

4.3.11 **Ковтун, Е.** Налогообложение азартных игр: учебник / Е. Ковтун. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004. – 208 с.

4.3.12 **Андреев, И.М.** Отчитываемся по налогу на игорный бизнес за декабрь 2007 года / И.М. Андреев // Российский налоговый курьер. – 2008. - № 1 – 2. – С. 54 – 91.

4.3.13 **Бадмеев, С.Х.** Налог на игорный бизнес как доходный источник региональных бюджетов / С.Х. Бадмеев // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 1. – С. 15 – 16.

4.3.14 **Андреев, И.М.** Налог на игорный бизнес / И.М. Андреев // Все о налогах. – 2006. - № 11. – С. 43 - 47.

4.3.15 **Головин, А.Ю.** Правовое регулирование налога на игорный бизнес / А.Ю. Головин // Налоги. – 2006. - № 1. – С. 10 - 12.

4.4 Налог на имущество организаций

4.4.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

4.4.2 О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 27.11.2003 г. № 613/70-III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.4.3 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2007. – 496 с. - ISBN 978-5-91180-431-2.

4.4.4 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с. - ISBN 5-279-03012-0.

4.4.5 **Хритинина, О.В.** Новые правила исчисления налога на имущество / О.В. Хритинина // Российский налоговый курьер. - 2007. - № 19. – С. 36 – 40.

4.4.6 **Гафурова, Ф.К.** Сравнительный анализ налоговой базы по налогу на имущество организаций / Ф.К. Гафурова // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 11. – С. 11 - 13.

4.4.7 **Хритинина, О.В.** Глава 30 «Налог на имущество организаций» / О.В. Хритинина // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 9. – С. 20 - 23.

4.4.8 **Гарнов, И.Ю.** Уплата налога на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения / И.Ю. Гарнов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2006. - № 23. : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.4.9 **Свиридова, Н.В.** Переоценка основных средств: проблемы отражения в бухгалтерском и налоговом учете / Н.В. Свиридова // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 5. – С. 30 - 34.

4.4.10 **Лермонтов, Ю.М.** Налог на имущество по объектам, не прошедшим госрегистрацию [Электронный ресурс] / Ю.М. Лермонтов // Налоговый учет для бухгалтера. – 2007. - № 8. // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.4.11 **Черняков, А.Б.** Переоценка и налоги / А.Б. Черняков // Налоговый учет для бухгалтера. – 2007. - № 3. : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.4.12 **Сорокин, А.** Ответы на самые популярные вопросы о декларации по налогу на имущество организаций / А. Сорокин, С. Шилкин // Главбух. – 2007. - № 13. – С. 46 – 51.

4.4.13 **Сорокин, А.** Минфин России меняет правила бухучета при продаже недвижимости / А. Сорокин // Главбух. – 2007. - № 13. – С. 68 - 71.

4.4.14 **Калинина, А.А.** Как вновь созданной организации рассчитать налог на имущество организаций (алгоритм расчета) / А.А. Калинина // Российский налоговый курьер. - 2005. - № 24. – С. 44 - 45.

4.4.15 **Гаврилова, Н.А.** Налогообложение имущества иностранных организаций на территории Российской Федерации / Н.А. Гаврилова // Бухгалтерский учет. – 2005. - № 20. – С. 36 – 39. – ISSN – 0321 – 0154.

4.4.16 **Хритинина, О.В.** Исчисление налоговой базы по налогу на имущество организаций / О.В. Хритинина // Бухгалтерский учет. – 2005. - № 5. – С. 31 – 33. – ISSN – 0321 – 0154.

4.4.17 **Терехова, В.А.** О методологии уплаты налога на имущество созданными и ликвидированными организациями / В.А. Терехова // Все для бухгалтера. – 2005. - № 9. – С. 48 - 51.

4.6.18 **Уйменов, А** Эксперименты с налогом на недвижимость / А. Уйменов // Налоговый вестник Оренбургской области. - 2007. - № 4. - С. 54 – 55.

4.6.19 **Гончаренко, Л.И.** О перспективах налога на недвижимость // Налоговая политика и практика. – 2007. - № 4. – С. 12 – 13.

4.6.20 **Орлова, С.Ю.** Налог на недвижимость: итоги и перспективы / С.Ю. Орлова // Налоговая политика и практика. - 2006. - № 3 (39). - С. 4 – 8.

4.6.21 **Воронцова, Н.С.** Прошлое и будущее налога на недвижимость / Н.С. Воронцова // Российский налоговый курьер. - 2006. - № 9. - С. 61 – 66.

4.5 Транспортный налог

4.5.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

4.5.2 О транспортном налоге [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 30.10.2002 г. № 322/66- III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.5.3 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2007. – 496 с. - ISBN 978-5-91180-431-2.

4.5.4 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с. - ISBN 5-279-03012-0.

4.5.5 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Ф. Тарасова, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2007. – 320 с. - ISBN 5-85971-491-2.

4.5.6 **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О.В. Качур, - М.: КноРус, 2007. – 304 с. - ISBN 978-5-85971-610-4.

4.5.7 **Саенко, Л.К.** Финансовое обеспечение дорожного хозяйства / Л.К. Саенко // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - № 11 (50). – С.

4.5.8 **Малахова, Ю.В.** Исчисление транспортного налога: проблемы и их решения / Ю.В. Малахова // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 8. – С. 30.

4.5.9 **Тютюрюков, Н.Н.** Транспортный налог – нарушитель принципов / Н.Н. Тютюрюков, В.Н. Тютюрюков // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 5. – С. 20.

4.5.9 **Кожедубова, И** Порядок исчисления транспортного налога / И. Кожедубова // Аудит и налогообложение. – 2007. - № 6.

4.5.11 **Петрова, О.В.** Авансовые платежи по транспортному налогу: заполняем налоговый расчет / О.В. Петрова // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 13-14.

4.5.12 **Филатова, О.В.** Заполняем декларацию по транспортному налогу О.В. Филатова // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 1 – 2. – С. 78 – 84.

4.5.13 **Лермонтов, М.Ю.** Об отдельных аспектах исчисления и уплаты транспортного налога в решениях арбитражных судов / Ю.М. Лермонтов // Налоговый вестник. – 2007. - № 10. – С. 169 - 172.

4.5.14 **Макарова, Т.** Авансовый расчет по транспортному налогу / Т. Макарова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2007. - № 3. – С. 35 – 37.

4.5.15 **Наумова, Н.Н.** Как исчислить и уплатить транспортный налог / Н.Н.Наумова, С.К. Бурейко // Бухгалтерский учет. – 2006. - № 3. – С. 36 – 39.

4.5.16 **Медведева, О.В.** Политика регионов в отношении налогообложения транспортных средств / О.В. Медведева // Региональная экономика: теория и практика. – 2006. - № 2. – С. 49.

4.6 Земельный налог

4.6.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат., 2008. – 612 с. – ISBN 978-5-94879-959-9.

4.6.2 О земельном налоге [Электронный ресурс]: постановление Оренбургского городского совета [принят 29.11.05 г. № 241] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4.6.3 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2007. – 496 с. - ISBN 978-5-91180-431-2.

- 4.6.4 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с. - ISBN 5-279-03012-0.
- 4.6.5 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Ф. Тарасова, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2007. – 320 с. - ISBN 5-85971-491-2.
- 4.6.6 **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О.В. Качур, - М.: КноРус, 2007. – 304 с. - ISBN 978-5-85971-610-4.
- 4.6.7 **Нефедов, Г.С.** Особенности исчисления земельного налога в 2008 году [Электронный ресурс] / Г.С. Нефедов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 22 : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 1990 – 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).
- 4.6.8 **Гаврилова, Н.А.** Об изменениях, внесенных в главу 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2008 года. / Н.А. Гаврилова // Налоговый вестник. – 2007. - № 11. – С. 63 – 69.
- 4.6.9 **Боровикова, Е.В.** О земельном налоге и особенностях его исчисления / Е.В. Боровикова // Налоговый вестник. – 2007. - № 7. – С. 72.
- 4.6.10 **Трофимова, Н.Г.** О земельном налоге / Н.Г. Трофимова // Налоговый вестник. – 2007. - № 12. – С. 81 – 85.
- 4.6.11 **Трофимова, Н.Г.** О земельном налоге / Н.Г. Трофимова // Налоговый вестник. – 2007. - № 6. – С. 96 – 100.
- 4.6.12 **Трофимова, Н.Г.** О земельном налоге / Н.Г. Трофимова // Налоговый вестник. – 2007. - № 5. – С. 88 – 97.
- 4.6.13 **Голубева, Н.В.** Купля-продажа земли: как рассчитать земельный налог / Н.В. Голубева // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 22. – С. 44 – 47.
- 4.6.14 **Голубева, Н.В.** Заполняем налоговый расчет по авансовым платежам по земельному налогу / Н.В. Голубева // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 19. – С. 42 – 52.
- 4.6.15 **Голубева, Н.В.** Об уплате земельного налога в 2008 году / Н.В. Голубева // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 18. – С. 36 – 43.
- 4.6.16 **Волков, С.Н.** Совершенствовать систему государственного управления землеустройством / С.Н. Волков // Землеустройство, кадастр и мониторинг земель. – 2007. - № 12. – С. 3.
- 4.6.17 **Макаров, А.Н.** Догмы в экономическом исследовании земельной собственности и ее реализации (вопросы теории и практики) / А.Н. Макаров // Землеустройство, кадастр и мониторинг земель. – 2007. - № 12. – С. 14 - 24.
- 4.6.18 **Макорин, Г.Н.** Эффективность массовой оценки земельных участков и иных объектов недвижимости и муниципальном образовании / Г.Н. Макаров // Землеустройство, кадастр и мониторинг земель. – 2007. - № 12. – С. 40 - 49.

4.6.19 **Дрогицкая, О.Р.** Роль государственного кадастра и недвижимости в системе управления земельными ресурсами городских поселений / О.Р. Дрогицкая // Землеустройство, кадастр и мониторинг земель. – 2007. - № 3. – С. 40 - 44.

4.6.20 **Романов, С.В.** О земельном налоге / С.В. Романов // Землеустройство, кадастр и мониторинг земель. – 2007. - № 2. – С. 37 – 41.

4.6.21 **Романов, С.В.** Перевод земель или земельных участков из одной категории в другую: правовые и налоговые последствия / С.В. Романов // Землеустройство, кадастр и мониторинг земель. – 2007. - № 2. – С. 42 – 47.

4.6.22 **Петрушина, М.И.** Новое о земельном налоге / М.И. Петрушина // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2007. - № 4. - С. 53 – 59.

4.6.23 **Власов, А.Д.** Методика государственной кадастровой оценки земель поселений 2007 года. Комментарий постороннего / А.Д. Власов // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2007. - № 4. - С. 60 – 62.

4.6.24 **Герасимов, А.** Государственный земельный контроль: средство обеспечения законности в сфере земельных отношений / А. Герасимов // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2007. - № 5. – С. 78 – 85.

5 Экзаменационные вопросы

5.1 Налоговая система РФ: понятие, состав и принципы построения.

5.2 Система налогового законодательства РФ. Правовые основы регионального и местного налогообложения организаций в Российской Федерации.

5.3 Полномочия федеральных, региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов. Порядок введения в действие региональных и местных налогов.

5.4 История развития регионального и местного налогообложения в России и зарубежных странах.

5.5 Состав, экономическое и финансовое значение региональных и местных налогов и сборов с организаций в развитии территорий.

5.6 Региональные и местные налоги и сборы как составляющая часть бюджетов соответствующих уровней.

5.7 Налоговая политика, реализуемая на региональном и местном уровнях: содержание, инструменты, цели и задачи.

5.8 Современная практика регионального (местного) налогообложения за рубежом.

5.9 История развития налогообложения игорного бизнеса в России. Экономическое значение налога на игорный бизнес и его место в налоговой системе РФ.

5.10 Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, порядок регистрации объектов налогообложения, определение налоговой базы.

5.11 Налог на игорный бизнес: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

5.12 Сравнительная характеристика налогообложения игорного бизнеса в России и зарубежных странах.

5.13 Экономическое значение налога на имущество организаций, его место в системе имущественного налогообложения.

5.14 Этапы формирования современной системы налогообложения имущества организаций и порядок введения налога на имущество организаций на территориях субъектов РФ.

5.15 Плательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения.

5.16 Особенности определения объекта налогообложения по налогу на имущество организаций при доверительном управлении имуществом и при осуществлении совместной деятельности.

5.17 Имущество, не признаваемое объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

5.18 Налоговая база по налогу на имущество организаций и порядок ее определения. Налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций.

5.19 Порядок определения среднегодовой стоимости имущества организаций.

5.20 Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества.

5.21 Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций при осуществлении различных видов деятельности.

5.22 Классификация льгот по налогу на имущество организаций.

5.23 Порядок предоставления региональных льгот по налогу на имущество организаций.

5.24 Налоговый период и отчетный период по налогу на имущество организаций. Налоговые ставки.

5.25 Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей.

5.26 Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области.

5.27 Экономическое значение транспортного налога, его место и роль в налоговой системе РФ. Порядок введения транспортного налога на территориях субъектов РФ.

5.28 Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.

5.29 Транспортный налог: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога и сроки уплаты транспортного налога.

5.30 Порядок предоставления региональных льгот по транспортному налогу.

5.31 Опыт зарубежных стран в налогообложении автотранспортных средств.

5.32 Экономическое содержание земельного налога, практическая реализация функций и принципов налогообложения земельных участков.

5.33 Земельный налог: плательщики, объект налогообложения.

5.34 Порядок определения налоговой базы по земельному налогу.

5.35 Земельный налог: налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки.

5.36 Льготы по уплате земельного налога.

5.37 Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей. Порядок подачи налоговых деклараций по земельному налогу.

5.38 Кадастровый учет и кадастровая оценка земель в РФ в целях налогообложения.

5.39 Зарубежный опыт земельного налогообложения.

5.40 Совершенствование регионального и местного налогообложения в РФ.