

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

М.А. Троянская, А.А. Дмитриева, Е.И. Комарова,  
Ю.Н. Никулина, Е.О. Орлова, Н.В. Пивоварова,  
Н.Д. Стеба, Ю.Г. Тюрина, Ю.А. Федосеева

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Сборник задач

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

Оренбург  
ИПК ГОУ ОГУ  
2010

УДК 336.2 (07)  
ББК 65.261.41я7  
Н 23

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук А.М. Балтина

Авторы: М.А. Троянская, А.А. Дмитриева, Е.И. Комарова, Ю.Н. Никулина,  
Е.О. Орлова, Н.В. Пивоварова, Н.Д. Стеба, Ю.Г. Тюрина, Ю.А. Федосеева

Н 23      Налоги и налогообложение: сборник задач / М.А. Троянская, А.А. Дмитриева, Е.И. Комарова, Ю.Н. Никулина, Е.О. Орлова, Н.В. Пивоварова, Н.Д. Стеба, Ю.Г. Тюрина, Ю.А. Федосеева. - Оренбург: ГОУ ОГУ. – 2010. – 91 с.

В сборнике задач приведены: условия по федеральным, региональным и местным налогам, специальным налоговым режимам и неналоговым платежам, предназначенные для практического применения рассмотренного теоретического материала дисциплины, примеры решения задач по каждому налогу, литература, рекомендуемая для решения задач и экзаменационные вопросы.

Сборник задач предназначен для организации самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» студентами экономических специальностей

УДК 336.2 (07)  
ББК 65.261.41я7

© Троянская М.А.  
Дмитриева А.А.  
Комарова Е.И.  
Никулина Ю.Н.  
Орлова Е.О.  
Пивоварова Н.В.  
Стеба Н.Д.  
Тюрина Ю.Г.,  
Федосеева Ю.А., 2010  
© ГОУ ОГУ, 2010

## Содержание

Введение .....	4
1 Налог на добавленную стоимость .....	6
2 Акцизы .....	14
3 Налог на прибыль организаций .....	17
4 Налог на доходы физических лиц .....	25
5 Налог на добычу полезных ископаемых .....	30
6 Водный налог .....	33
7 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .....	36
8 Государственная пошлина .....	38
9 Транспортный налог .....	41
10 Налог на игорный бизнес .....	45
11 Налог на имущество организаций .....	49
12 Земельный налог .....	56
13 Налог на имущество физических лиц .....	60
14 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	63
15 Упрощенная система налогообложения .....	66
16 Единый сельскохозяйственный налог .....	70
17 Страховые взносы во внебюджетные фонды .....	74
18 Таможенная пошлина .....	80
19 Платежи за негативное воздействие на окружающую среду .....	82
20 Литература, рекомендуемая для решения задач .....	86
21 Экзаменационные вопросы .....	88

## Введение

С момента возникновения государства налоги стали неотъемлемым элементом взаимоотношений субъектов экономической системы общества. Современной особенностью налоговых отношений является их денежный характер, а также выход их за рамки замкнутой экономической системы, что связано с интенсивными международными экономическими связями.

Исчисление налоговых платежей, полнота и своевременность их уплаты в бюджет объединяет интересы налогоплательщиков и государства с той лишь разницей, что названные субъекты представляют взгляд на налоги с противоположных сторон. Налогоплательщик исчисляет и уплачивает налоговые платежи, стремясь уменьшить их величину, а государство в лице налоговых органов осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, обеспечивая соблюдение налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах с целью формирования доходов бюджетной системы. Знание и исполнение законодательства о налогах и сборах – неотъемлемый признак гражданского общества.

Предлагаемый авторами сборник задач позволяет развить навыки исчисления налогов. Он предназначен для студентов всех специальностей, изучающих дисциплину «Налоги и налогообложение» как в разделе специальных, так и в разделе общепрофессиональных дисциплин.

В сборник задач включены федеральные, региональные и местные налоги, налоги, уплачиваемые субъектами малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов, а также неналоговые платежи, взимаемые с юридических и физических лиц. В сборнике задач приведены примеры решения задач, содержащие не только набор некоторых арифметических действий, но и ссылки на нормативные документы, позволяющие обосновать правомерность расчетов.

Условия задач соответствуют нормам законодательства Российской Федерации на 1 января 2010 г. В случае изменения последних студенту необходимо сначала переформулировать условие задачи, приведя ее в соответствие с требованиями законодательства, а затем решить.

В экзаменационных билетах по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержатся задачи, аналогичные приведенным в сборнике задач.

# 1 Налог на добавленную стоимость

## Задача 1

Организация занимается производством дверей. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму – 4820 тыс. р. (в т.ч. НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья на сумму 580 тыс. р. (сырье на конец налогового периода не получено). Счет-фактура от поставщика в этом периоде не получен;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. р., в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей 630 тыс. р.;
- расходы по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составили 120 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 тыс. р.;

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

### *Решение:*

Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.

Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Согласно условиям задачи объектом налогообложения будут признаны следующие операции: отгрузка продукции на сумму 4820 тыс. р., реализация имущества, полученного в форме залога в сумме 120 тыс. р.

Налоговая база составит 4940 тыс. р. (4820 + 120). Данная сумма должна быть увеличена на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, т.е. на 630 тыс. р.

Налоговая база равна 5570 тыс. р. (4940 + 630).

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 849,661 тыс. р. (5570 \* 18 % / 118 %).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов в соответствии со ст. 171 НК РФ:

1) Вычет по приобретенным материалам для производственных нужд составит сумму 326,441 тыс. р. (2140 \* 18 % / 118 %);

2) Вычет по расходам по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составит сумму 18,305 тыс. р. (120 \* 18 % / 118 %);

При исчислении вычетов сумма аванса, перечисленного поставщикам сырья и материалов в размере 580 тыс. р. не учитывается, т.к. по данной операции прошла только оплата, а товарно-материальные ценности (ТМЦ) либо счет-фактура на аванс не были в данном налоговом периоде получены.

Общая сумма налоговых вычетов составит: 344,746 тыс. р. (326,441 + 18,305).

Рассчитаем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный налоговый период:

$$849,661 - 344,746 = 504,915 \text{ тыс. р.}$$

**Ответ:** Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить и перечислить в бюджет сумму налога в размере 504,915 тыс. р.

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 21 Налогового кодекса РФ.

## **Задача 2**

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 6220 тыс. р., в т.ч. НДС;

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 220 тыс. р.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 4130 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %, из них оплачено поставщику – 95 %, отпущено в производство – 80 %;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 310 тыс. р.;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 35 тыс. р., в т.ч. НДС;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 230 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %, оплачены полностью.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 3**

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 680 тыс. р. без НДС, построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 150 тыс. р. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 250 тыс. р., в т.ч. НДС, а оплачено – 150 тыс. р. Также была совершена бартерная сделка: реализовано 15 изделий по цене 1000 р. без НДС за штуку, рыночная цена 1500 р. за штуку без НДС.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога и подачи декларации.

### **Задача 4**

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие показатели:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с учетом НДС) составила:

а) в апреле – 350 тыс. р.;

б) в мае – 360 тыс. р.;

в) в июне – 250 тыс. р.;

- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:

а) в апреле – 400 тыс. р.;

б) в мае – 320 тыс. р.;

в) в июне – 300 тыс. р.

Ставка НДС 18 %. В уставном капитале организации доля юридического лица составляет 35 %. Организация имеет торговый зал площадью 65 м<sup>2</sup>. Численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, начиная с июля.

### **Задача 5**

Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:

- выручка по операциям, облагаемым НДС (с учетом НДС) – 40 млн. р.

- выручка по операциям, не облагаемым НДС, – 105 млн. р.

- сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров, работ и услуг, которые были использованы в банковской деятельности – 5,4 млн. р.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога и подачи декларации.

### **Задача 6**

ООО «Офелия» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. р. (без НДС), из них:

а) по товарообменным операциям – 250 тыс. р.;

б) реализация на безвозмездной основе – 120 тыс. р.;

в) передано для собственных нужд – 80 тыс. р.;

- выручка от реализации покупных товаров – 950 тыс. р. (в т.ч. НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров – 880 тыс. р. (в т.ч. НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1510 тыс. р. (в т.ч. НДС – 18 %), из них оплачено 85 %;

- реализован объект основных средств:

а) первоначальная стоимость – 150 тыс. р.

б) амортизация – 40 тыс. р.;

в) дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами, – 15 тыс. р.;

г) договорная цена реализации – 145 тыс. р.;

- доходы от долевого участия в других организациях – 1340 тыс. р.;

- положительная курсовая разница – 35 тыс. р.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 тыс. р. при стоимости 180 тыс. р. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получены авансы в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 тыс. р.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 тыс. р.;

- получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – 40 тыс. р.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонними организациями – 25 тыс. р.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 тыс. р. (задолженность перед поставщиками товаров);

- получено имущество в форме залога – 100 тыс. р.;

- расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, – 32 тыс. р.

### **Задача 7**

ООО «Оренбургтехторг» в 3 квартале осуществило следующие сделки:

а) июль:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1190 тыс. р. без НДС;

- приобретение компьютера – 45 тыс. р., в т.ч. НДС;

- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., НДС не облагается;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., НДС не облагается;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- получено оборудование в качестве образцов для выставки на сумму – 240 тыс. р. без НДС;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 2150 тыс. р. без НДС;

б) август:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1390 тыс. р. без НДС;

- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., НДС не облагается;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., НДС не облагается;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

- продано одно складское помещение на сумму 2100 тыс. р. без НДС;

в) сентябрь:

- покупка оборудования для нефтебаз на сумму 2380 тыс. р. без НДС у российской организации-производителя. В этом же месяце данное оборудование было приобретено покупателем, зарегистрированным и осуществляющим финансовую деятельность на территории Казахстана. Сумма сделки составила 2960 тыс. р., в т.ч. НДС.

- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., НДС не облагается;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., НДС не облагается;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за 3 квартал. Указать сроки уплаты налога.

### **Задача 8**

ООО «Стимул» во 2 квартале приняло решение построить для себя новый склад для хранения готовой продукции. Строительство ведется самостоятельно без привлечения подрядных организаций. В целях осуществления строительства были приобретены: кирпич, цемент и прочие строительные материалы на сумму 623 тыс. р. (в т.ч. НДС 18 %). Зарплата привлеченных для строительства рабочих составила 42 тыс. р. с учетом ЕСН. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в сумме 31 тыс. р. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 6 тыс. р. Кроме того, в указанном периоде было реализовано товаров на сумму 513 тыс. р. без НДС.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал. Определите сроки уплаты и подачи декларации.

### **Задача 9**

ООО «Малыш» производит детские кроватки. В 1 квартале были осуществлены следующие операции:

- а) реализовано кроваток на сумму 11250 тыс. р., без НДС;
- б) приобретено:
  - шурупов на сумму 680 тыс. р., в т.ч. НДС;
  - древесины на сумму 3624 тыс. р., в т.ч. НДС;
  - металлических уголков на сумму 913 тыс. р., в т.ч. НДС;

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

### **Задача 10**

Мясоконсервный завод закупил в IV квартале сырья по следующим наименованиям:

- рыба на сумму 5780 тыс. р., без НДС;
- свинина на сумму 3600 тыс. р., без НДС;
- говядина на сумму 4200 тыс. р., без НДС;
- специи на сумму 870 тыс. р., без НДС;
- лук на сумму 1250 тыс. р., без НДС.

Было произведено и реализовано консервов на сумму 22225,2 тыс. р., в т.ч. НДС.

Также в отчетном периоде завод заключал агентские договора с ООО «Рыба» и ООО «Снабженец» на приобретение сырья. Сумма вознаграждения по агентским договорам составила 1500 тыс. р., в т.ч. НДС. Данная сумма отражена в актах сверок, подписанных сторонами, но на конец квартала не перечислена агентам.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате за IV квартал, указать срок уплаты налога и подачи декларации. На каких счетах бухучета найдут отражение перечисленные операции?

## 2 Акцизы

### Задача 1

Табачная фабрика «Искра» реализовала в июне текущего года 10000 штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 35 р.

Определить сумму акциза за июнь и сроки уплаты.

### *Решение:*

В отношении табачной продукции в соответствии со ст. 193 НК РФ установлены комбинированные налоговые ставки (ст. 187.1 НК РФ).

Для сигарет с фильтром установлена следующая ставка по акцизам:

180 р. за 1000 шт. + 6,5 % расчетной стоимости, исчисленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 216 р. за 100 шт.

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки:

$$180 \text{ р.} * (10000 \text{ штук} : 1000 \text{ штук}) = 1800 \text{ р.}$$

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки:

2.1 общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах:

$$35 \text{ р.} * (10000 \text{ штук} : 20 \text{ штук}) = 17500 \text{ р.}$$

2.2 сумма акциза по адвалорной ставке:

$$17500 \text{ р.} * 6,5\% = 1137,5 \text{ р.}$$

3) общая сумма акциза по комбинированной ставке:

$$1800 + 1137,5 = 2937,5 \text{ р.}$$

4) сумма акциза по минимальной ставке акциза:

$$216 \text{ р.} * (10000 \text{ штук} : 1000 \text{ штук}) = 2160 \text{ р.}$$

5) Поскольку  $2937,5 > 2160$ , то сумма акциза к уплате в бюджет - 2937,5 р.

Акциз за июнь уплачивается равными долями в два срока:

- не позднее 25 июля в сумме 1469 р.;
- не позднее 15 августа в сумме 1469 р.

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 22 Налогового кодекса РФ.

### **Задача 2**

Табачная фабрика «Мир» реализовала в сентябре текущего года 4000 шт. папирос (максимальная розничная цена пачки составляет 22 р.) и 8000 штук сигарет с фильтром (розничная цена пачки составляет 33 р.).

Рассчитать сумму акциза за сентябрь, указать сроки уплаты.

### **Задача 3**

В мае текущего года нефтеперерабатывающий завод произвел 2000 тонн бензина с октановым числом 92. Нефтеперерабатывающий завод имеет свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами. В мае продано 1300 тонн бензина налогоплательщику, имеющему свидетельство. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май и указать сроки уплаты.

### **Задача 4**

Собственник нефти, не имеющий свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, передал ее на давальческой основе на переработку нефтеперерабатывающему заводу (переработчику). Переработчик произвел 1000 тонн бензина с октановым числом 92 и передал его собственнику.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет собственником нефти.

### **Задача 5**

Собственник нефти, имеющий свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, передал ее на давальческой основе на переработку нефтеперерабатывающему заводу (переработчику). Переработчик произвел 1000 тонн бензина с октановым числом 92 и передал его собственнику. 700 тонн полученного от переработчика бензина реализовано лицу, имеющему свидетельство, 300 тонн – лицу, не имеющему свидетельство.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет собственником нефти.

### **Задача 6**

ООО «Холдинг-S», имеющее свидетельство на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, приобрело в феврале текущего года 400 тонн бензина с октановым числом 92:

- 300 тонн бензина реализовано АЗС, имеющей свидетельство;
- 100 тонн – АЗС, не имеющей свидетельства.

Рассчитать сумму акциза за февраль, подлежащего уплате в бюджет ООО «Холдинг-S».

### **Задача 7**

Предприятие произвело и реализовало дизельное топливо в августе текущего года в объеме 30 тонн на общую сумму 80 млн. р. Определить общую сумму акциза, указать срок уплаты.

### **Задача 8**

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет в марте текущего года для предприятия, реализующего произведенную им водку крепостью 40 градусов, разлитую в бутылки по 0,7 литра в количестве 3350 бутылок. Стоимость одной бутылки 87 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт 670 литров на сумму 150 тыс. р.

### **Задача 9**

Ликероводочный завод произвел и реализовал в январе 20000 бутылок водки. Крепость – 40 % об. Вместимость бутылки – 05 л. Для производства водки приобретен спирт. Объем спирта по счету-фактуре составил – 18017,60 дкл. безводного спирта, потери в пределах норм (транспортировка + слив) – 5,91 дкл. безводного спирта. Дкл. = 10 литров.

Определить сумму акциза за январь и сроки уплаты.

### **Задача 10**

Организация произвела в феврале текущего года 600 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

- 300 автомобилей было реализовано по цене 270000 р.;
- 100 автомобилей было экспортировано в Украину (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);
- 200 автомобилей было экспортировано в Болгарию (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 285000 р.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за февраль и укажите сроки уплаты.

## **3 Налог на прибыль организаций**

### **Задача 1**

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка предприятия (без НДС) – 3000 тыс. р.;
- материальные затраты – 1100 тыс. р.;
- фонд оплаты труда – 900 тыс. р.;
- уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р.;
- налог на имущество уплачен в сумме 170 тыс. р.;

- выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р.;
- уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р.;
- на балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года;
- в течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 тыс. р.;
- в течение года уплачены авансовые платежи в сумме 152 тыс. р.

Определить налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет в конце отчетного периода и сроки уплаты.

***Решение:***

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как денежное выражение доходов (без НДС), уменьшенных на величину расходов.

1) Доходы:

$$3000 + 430 = 3430 \text{ тыс. р.}$$

2) Расходы:

– согласно п.2 ст. 270 НК РФ штрафы, уплаченные в бюджет, относятся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли;

– суммы амортизации определяются на основании ст. 259 НК РФ.

По зданию применяется только линейный метод начисления амортизации (п. 3 ст. 259)

$$K = 1 / n * 100 \%$$

$$K = 1 / 23 / 12 * 100 \% = 0,36 \% \text{ (норма амортизации)}$$

$$700 * 0,36 / 100 = 2,52 \text{ тыс. р. (ежемесячная сумма амортизации)}$$

$$2,52 * 12 = 30,24 \text{ (сумма амортизации за год по зданию).}$$

–Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда по ставке 26 %

$$900 * 26 \% = 234 \text{ тыс. р.}$$

– Расходы предприятия составят:

$$1100 + 900 + 234 + 170 + 15 + 30,24 = 2449,24 \text{ тыс. р.}$$

3) Налоговая база:

$$3430 - 2449,24 = 980,76 \text{ тыс. р.}$$

4) Сумма налога на прибыль

$$980,76 * 20 \% = 196 \text{ тыс. р.}$$

5) Согласно ст. 284 п. 3 пп.1 доходы в виде дивидендов от российских организаций облагаются по ставке 9 %.

$$20 * 9 \% = 1,8 \text{ тыс. р.}$$

б) С учетом уплаченных авансовых платежей предприятию по итогам года необходимо внести в бюджет:

$$196 + 1,8 - 152 = 45,8 \text{ тыс. р.}$$

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса РФ.

## **Задача 2**

ОАО «Мода Плюс» осуществляет пошив женских костюмов. В первом квартале текущего налогового периода ОАО:

а) реализованы женские костюмы собственного производства:

– 1700 шт. по цене 5100 р.;

– 1500 шт. по цене 5200 р.;

– 1300 шт. по цене 7800 р.;

– 1200 шт. по цене 6700 р.;

– 250 шт. по цене 3900 р., так как в них обнаружен брак. Все цены включают НДС;

б) продано в феврале производственное оборудование за 41 млн. р., первоначальная стоимость которого – 74 млн. р., износ – 35 %, оставшийся срок полезного использования оборудования – 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования – 800 тыс. р.;

в) получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 150 тыс. р. Сумма начисленной амортизации – 30 тыс. р. Расходы ОАО «Мода Плюс», связанные с получением объекта основных средств, составили 1800 р. (в том числе НДС). Рыночная цена автомобиля – 135 тыс. р.

В текущем периоде ОАО «Мода Плюс» приобрело:

а) ткань для пошива костюмов:

- в январе – 3 тыс. метров по цене 290 р. за метр; выплачено вознаграждение посреднику – 3700 р., расходы на разгрузку – 1000 р.;

- в феврале – 4 тыс. метров по цене 300 р. за метр; расходы на доставку – 3500 р.;

- в марте - 4 тыс. метров ткани по цене 320,5 р.; расходы на доставку – 3000 р.;

б) расходные материалы на сумму – 112300 р.

Оплата труда работникам составила – 320712 р.

Расходы на рекламу в 1 квартале – 10723 р.

Представительские расходы – 41215 р.

Арендная плата складов в месяц составила 15000 р. (без НДС).

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций ОАО «Мода Плюс» за 1 квартал и указать сроки уплаты.

### **Задача 3**

Прибыль фирмы, расположенной в г. Оренбурге, составила 6000 тыс. р. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них (г. Уфа) работают 12, а в другом (г. Самара) – 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 15000 тыс. р., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 6200 тыс.р., второму – 8800 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль организаций за год по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

#### **Задача 4**

Организация, расположенная в г. Оренбурге, имеет два территориально обособленных структурных подразделения в г. Бузулуке и в г. Орске. Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за первое полугодие 10000 человек, в том числе по первому и второму структурным подразделениям – 500 и 1500 человек соответственно. Стоимость основных производственных фондов – соответственно – 30000 тыс. р., 2000 тыс. р. и 2000 тыс. р. Общая облагаемая прибыль организации – 2100 тыс. р.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, уплачиваемого в федеральный и региональный бюджеты каждым структурным подразделением и головной организацией.

#### **Задача 5**

ООО «Диванчик» производит и реализует мебель.

В 20 \_\_ году было реализовано мебели на сумму 12000 тыс. р. (без НДС).

В феврале получены средства от ООО «Мираж» в погашение ранее взятого кредита в сумме 50 тыс. р.

В марте передан объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал на сумму 250 тыс. р.

При инвентаризации склада выявлены излишки товарно-материальных ценностей на сумму 97 тыс. р.

Получен доход от сдачи в аренду гаража – 30 тыс. р. (без НДС) в месяц.

Получены дивиденды от участия в деятельности ЗАО «Крона» в сумме 25 тыс. р.

Приобретены материалы для производства мебели – 6900 тыс.р.

Заработная плата сотрудников Общества – 320 тыс. р.

ООО «Диванчик» приобрело в апреле объект основных средств. Объект отнесен к 4 амортизационной группе, стоимость приобретения – 500 тыс. р., расходы по доставке – 5,2 тыс. р., нормативный срок полезного использования объекта – 10 лет.

Определить сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

### **Задача 6**

В отчетном периоде выручка организации от реализации произведенных канцелярских товаров составила 4800 тыс. р. Затраты на производство продукции определены в сумме 2600 тыс. р. В отчетном периоде организация также получила следующие доходы:

- прибыль по совместной деятельности – 830 тыс. р.;
- дивиденды по акциям ОАО «Символ» – 84 тыс. р.;
- возмещение от аудиторской фирмы штрафа, уплаченного налоговой инспекции за несвоевременное представление бухгалтерской отчетности по вине аудиторской фирмы, в сумме 60 тыс. р.;
- прибыль от посреднической деятельности – 80 тыс. р.

Организация уплатила штраф фирме-покупателю за нарушение договора поставки – 44 тыс. р. и штраф за нарушение срока представление налоговой декларации в налоговый орган – 8 тыс. р.

Организация реализовала автомобиль по цене 190 тыс. р. (цена приобретения 250 тыс. р., сумма амортизации – 95 тыс. р.).

Общехозяйственные расходы организации – 267 тыс. р., в том числе сверхнормативные суточные расходы во время командировок – 3,2 тыс. р.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

### **Задача 7**

Выручка предприятия по итогам года составила 5900 тыс. р. (в т. ч. НДС), материальные затраты – 2100 тыс. р., фонд оплаты труда – 900 тыс. р., уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 тыс. р., на погашение ссуды направлено 120 тыс. р. Выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р. Доходы от аренды автомобиля составили 4 тыс. р. в месяц.

На балансе числится здание с 1.01. отчетного налогового периода стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 тыс. р. со сроком полезного использования 3 года.

В марте получен безвозмездно станок стоимостью 70 тыс. р.

В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет, за налоговый период и сроки уплаты.

### **Задача 8**

Предприятие за прошлый год получило убыток в размере 800 тыс. р. В отчетном году предприятие получило прибыль, имея следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции (без НДС) – 4200 тыс. р.;

- материальные затраты – 1610 тыс. р.;

- расходы на оплату труда – 720 тыс. р.;

- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 тыс. р.;

- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 150 тыс. р.;

- в течение года было получено имущество в виде взноса в уставный капитал – 37 тыс. р.;
- уплачены штрафные санкции 30 тыс. р., в том числе в бюджет – 16 тыс. р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 тыс. р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 50 тыс. р. от российской организации;
- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 тыс. р., сроком полезного использования 24 года.

Определите сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

### **Задача 9**

ООО «Альфа» в 1 квартале имело следующие показатели деятельности:

- а) выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС) составила 1500 тыс. р.;
- б) получена прибыль по результатам совместной деятельности – 110 тыс. р.;
- в) списано в производство материалов на сумму 350 тыс. р.;
- г) оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов – 15 тыс. р.;
- д) приобретена в феврале компьютерная программа «Кадровик» стоимостью 9 тыс. р.;
- е) оплачено компании СПС «Гарант»:
  - за установку новой версии программы – 1,2 тыс. р.;
  - ежемесячная плата за текущее обновление материалов – 1 тыс. р.;
- ж) начислена амортизация производственных основных фондов – 30 тыс. р.;
- и) выявлена недостача материалов на складе (виновные не установлены) – 7 тыс.р.;

к) в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению презентации нового проекта:

- буфетное обслуживание – 6 тыс. р.;
- транспортное обслуживание – 3 тыс. р.;
- развлекательная программа – 8 тыс. р.;

л) оплата труда сотрудников ООО «Альфа» - 200 тыс. р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал и указать сроки уплаты.

## **4 Налог на доходы физических лиц**

### **Задача 1**

Работник организации получает ежемесячно оплату труда по окладу в размере 8000 р., доплату за питание 800 р., материальную помощь 1000 р. Работник является инвалидом второй группы, воспитывает двух несовершеннолетних детей. В течение года работник уплатил за свое обучение в вузе на очно-заочной форме обучения по специальности «Финансы и кредит» 25000 р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов, сумму налога, подлежащего возврату.

### ***Решение:***

Годовой доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом, составил  $= (8000 + 800 + 1000) * 12 = 117600$  р.

Доходы, освобождаемые от налогообложения, составляют  $= 4000$  р. (материальная помощь) (ст. 217 пп. 28 НК РФ).

Стандартные вычеты составили:

- на самого работника = 500 р. (ст. 218 п. 1 пп. 2 НК РФ) ежемесячно независимо от величины дохода, за год =  $500 * 12 = 6000$  р.;

- на двух несовершеннолетних детей =  $1000 \text{ р.} * 2 = 2000$  р. (ст. 218 п. 1 пп. 4 НК РФ) за каждый месяц до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280000 р., поэтому  $2000 * 12 = 24000$  р.

Сумма налога на доходы физических лиц за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов =  $(117600 - 4000 - 6000 - 24000) * 13 \% = 10868$  р. (ст. 224 п. 1 НК РФ)

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной за свое обучение в образовательных учреждениях. Сумма социального налогового вычета составляет 25000 р. (ст. 219 п. 1 пп. 2 НК РФ). Сумма налога, подлежащая возврату,  $25000 * 13 \% = 3250$  р.

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 23 Налогового кодекса РФ.

## **Задача 2**

Работник организации по основному месту работы ежемесячно получал следующие доходы: оплата труда по окладу - 6500 р.; премия (в процентах от оклада) – 15 %. В феврале получил зарплату в натуральной форме (без НДС) – 8600 р. В апреле получил отпускные в размере 15000 р. Размер пособия по уходу за больным ребенком в сентябре составил 4890 р. В ноябре ему была выдана путевка в санаторий «Мечта» стоимостью 20000 р. (60 % стоимости путевки было оплачено за счет средств Фонда социального страхования РФ).

Гражданин является инвалидом третьей группы, имеет двух несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов.

### **Задача 3**

Работник организации состоит в разводе и воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка, который является инвалидом 2 группы. В январе ему начислялись следующие доходы:

- оплата труда по окладу – 5600 р.,
- премия – 10 % от оклада,
- оплата труда из избирательного фонда кандидата в депутаты 3000 р.,
- оплата диетического питания – 1250 р.,
- оплата донору за сданную кровь – 600 р.,
- компенсация за непредоставленное бесплатное жилье – 4500 р.,
- материальная помощь – 5600 р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за январь.

### **Задача 4**

Работник организации является инвалидом второй группы, имеет одного ребенка в возрасте 16 лет.

В январе им были получены следующие доходы:

- оплата труда по окладу – 8000 р.,
- денежное возмещение коммунальных услуг – 1500 р.,
- премия за счет чистой прибыли организации – 5000 р.

В феврале им были получены следующие доходы:

- оплата проезда к месту проведения отпуска работника и обратно – 10000 р.,
- отпускные (за 14 дней) – 18000 р.,
- за обучение на семинаре по налоговому учету – 1500 р.,
- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 5200 р.,
- доплата за работу в выходные дни – 2560 р.,
- оплата по окладу – 4000 р.,
- доплата за совмещение профессий – 1640 р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за январь и февраль.

### **Задача 5**

Работник организации имеет двух детей в возрасте 9 и 18 лет. Ежемесячный доход работника состоит из оклада 25000 р., премии 2500 р. Ежеквартальная премия составляет 5400 р.

В течение года заплатил за обучение дочери в ГОУ «Оренбургский государственный университет» 23600 р., за обучение сына на курсах английского языка в специализированной школе 8500 р. В ноябре отчетного года за лечение супруги, страдающей тяжелой формой болезнью органов дыхания, в лечебном учреждении г. Москва заплатил 46500 р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов, сумму возможного налогового вычета и сумму налога, подлежащего возврату.

### **Задача 6**

Физическое лицо приняли на работу в организацию в марте. За март выплаченные доходы составили: оплата труда по окладу – 6500 р., оплата форменной одежды – 900 р., материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 3000 р., пособие по уходу за больным ребенком – 1430 р., компенсация за вредные условия труда – 1300 р., компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 3500 р.

Доходы физического лица на предыдущем месте работы составили 32560 р. Работник являлся участником боевых действий в республике Афганистан, имеет трех детей в возрасте 8 лет, 12 лет, 18 лет (студент заочной формы обучения в вузе).

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за март с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов.

### **Задача 7**

Работник организации (Герой РФ) имеет сына (15 лет). По основному месту работы ежемесячный доход работника состоит из оклада – 10000 р. и премии (20 % от оклада). В марте и июне была получена премия из фонда социального страхования в размере 2300 р. и 2100 р. соответственно. Материальная помощь в мае, сентябре и декабре составила 5600 р., 4560 р. и 12000 р. соответственно. Компенсация в связи с возмещением расходов на повышение профессионального уровня работника в ноябре составила 2400 р.

В течение года работник приобрел за 23500 р. препарат «Дакарбазин» для лечения болезни сына. В апреле получил в дар от родителей автомобиль ВАЗ 2107 стоимостью 110000 р. с мощностью двигателя 80 л.с. За обучение на курсах по вождению транспортом категории «В» заплатил 6500 р. с мая по август включительно.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов, сумму возможного налогового вычета и сумму налога, подлежащего возврату.

### **Задача 8**

Физическим лицом совершены две сделки по реализации ценных бумаг. Первая сделка совершена 15 сентября. Сумма, полученная от реализации акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, составила 250 тыс. р., а расходы, связанные с их куплей-продажей, составили 210 тыс. р. Вторая сделка совершена 23 сентября. Сумма, полученная от реализации акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, составила 130 тыс. р., а расходы, связанные с их куплей-продажей, составили 135 тыс. р. Нижняя граница колебаний рыночной цены – 19,5 %.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц по сделкам с ценными бумагами.

### **Задача 9**

Физическое лицо получило кредит в сумме 100000 р. на два года под 18 % годовых. Сумма кредита погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении 2 лет. Ставка рефинансирования ЦБ России – 10 %

Определить налоговую базу при получении доходов в виде материальной выгоды.

### **Задача 10**

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя. В представленной им декларации указал ожидаемый до конца года доход в сумме 200 тыс. р. 1 сентября он сообщил в налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности и о получении дохода в сумме 196 тыс. р., произведенные расходы документально подтверждены не были.

Исчислить сумму авансовых платежей налога на доходы физических лиц и указать срок их уплаты. Произвести перерасчет по окончании предпринимательской деятельности.

## **5 Налог на добычу полезных ископаемых**

### **Задача 1**

ООО «Геолог» в октябре текущего года осуществило добычу 360 т. соли калийной. В этом же месяце 315 тонн этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены реализации приведены без НДС и расходов по доставке до получателя):

- 115 т по цене 165 р. / т;
- 134 т по цене 172 р. / т;
- 66 т по цене 178 р. / т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

***Решение:***

В соответствии со ст. 338 гл. 26 НК РФ налоговая база при расчете налога на добычу полезных ископаемых определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. В соответствии со ст. 340 НК РФ в случае отсутствия государственных субвенций к ценам реализации добываемых полезных ископаемых налогоплательщик применяет способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого. Т.о., выручка от реализации полезного ископаемого составила:

$$115 \text{ т} * 165 \text{ р.} + 134 \text{ т} * 172 \text{ р.} + 66 \text{ т} * 178 \text{ р.} = 53771 \text{ р.}$$

Стоимость единицы полезного ископаемого как средневзвешенная цена реализации равна:

$$53771 \text{ р.} / (115 \text{ т} + 134 \text{ т} + 66 \text{ т}) = 170,7 \text{ р.}$$

Стоимость добытого полезного ископаемого составит:

$$360 \text{ т} * 170,7 \text{ р.} = 61452 \text{ р.}$$

В соответствии со ст. 342 НК РФ ставка налога на добычу полезных ископаемых по соли калийной составляет 3,8 %

Следовательно, сумма налога на добычу полезных ископаемых равна:

$$61452 \text{ р.} * 3,8 \% = 2335 \text{ р.}$$

В соответствии со ст. 344 НК РФ налог следует уплатить до 25 ноября.

***Примечание*** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 26 Налогового кодекса РФ.

**Задача 2**

ООО «Вектор» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого (без учета потерь) во 2 квартале текущего года составило:

- в апреле – 345 т;

- в мае – 375 т;

- в июне – 405 т.

По итогам проведенных в июле измерений установлено, что фактические потери за 2 квартал составили 45 т. Норматив потерь составляет 5 %. В июле добыто 360 т полезных ископаемых.

Определить количество полезных ископаемых, подлежащих обложению налогом на добычу полезных ископаемых в июле.

### **Задача 3**

ОАО «Севергаз» осуществляет добычу газового конденсата. В октябре текущего года организация добыла 1050 т газового конденсата. В этом же периоде было совершено две сделки по реализации этой продукции:

- на внутреннем рынке – 225 т по цене 203 р. / т, в т.ч. НДС;

- на внешнем рынке в страны участники СНГ – 450 т по цене 218 р. / т, в т.ч. НДС.

За этот период организацией был приобретен станок для производственных целей стоимостью 22,5 тыс. р. Расходы по перевозке до покупателя добытого полезного ископаемого составили 30 тыс. р., расходы по страхованию грузов составили 12 тыс. р.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за октябрь.

### **Задача 4**

ЗАО «Кристалл» в феврале текущего года было добыто 427,5 т нефти. Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 87 долларов за один баррель, средний курс доллара США составил 29,4 р. за один доллар.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ЗАО «Кристалл» должно уплатить в феврале.

### **Задача 5**

ЗАО «Угольная компания» в отчетном периоде было добыто на месторождении № 1 – 60 тысяч тонн каменного угля, на месторождении № 2 – 40 тысяч тонн каменного угля. Поисковые геологоразведочные работы на месторождении № 2 были проведены полностью за счет средств ЗАО «Угольная компания». Добытый уголь был полностью реализован. Стоимость реализованного каменного угля за отчетный период составила 590 р. за тонну (в т.ч. НДС).

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 6**

По данным государственного баланса начальные запасы нефти на участке недр, принадлежащем ОАО «Омега», на 1 января календарного года, предшествующего текущему налоговому периоду составили 135000 тысяч тонн, сумма накопленной добычи на эту дату – 112 тысяч тонн.

Определить:

1) имеет ли право ОАО «Омега» применять коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв) при исчислении суммы НДС в текущем году;

2) определить величину коэффициента Кв, учитываемого при исчислении НДС в случае, если ОАО «Амега» имеет право на его применение.

## **6 Водный налог**

### **Задача 1**

Организация занимается сплавом древесины по реке Обь без судовой тяги (в кошелях и плотках). За отчетный период сплавлено 10000 м<sup>3</sup> леса на расстояние 500 км.

Определить сумму водного налога.

***Решение:***

В соответствии со ст. 333.9 п. 4 гл. 25.2 НК РФ «Водный налог» объектом налогообложения по водному налогу признается использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях. В соответствии со ст. 333.12 п. 1 п.п. 4 гл. 25.2 НК РФ при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях в бассейне реки Обь ставка налога составляет 1576,8 р. за тонну м<sup>3</sup> сплаваемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км. сплава. Таким образом, величина водного налога равна:

$$1576,8 \text{ р.} * 10000 \text{ м}^3 / 1000 * 500 \text{ км.} / 100 = 78840 \text{ р.}$$

***Примечание*** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25.2 Налогового кодекса РФ.

**Задача 2**

ЗАО «Водолей» осуществляет следующие виды деятельности:

- водоснабжение населения в сельской местности;
- забор воды для целей гидроэнергетики.

В текущем году ЗАО «Водолей» осуществило забор 3500 м<sup>3</sup> воды из водного объекта для целей водоснабжения населения при установленном годовом лимите водопользования 3600 м<sup>3</sup>. Для целей гидроэнергетики ЗАО было забрано 5600 м<sup>3</sup> воды из реки Урал при установленном годовом лимите 4800 м<sup>3</sup>. Разрешение на осуществление данных видов водопользования ЗАО было получено в июле текущего года.

Определить сумму водного налога, которую ЗАО «Водолей» должно уплатить по итогам текущего года.

### **Задача 3**

В III квартале организацией было забрано из озера на технические нужды 300 тыс. м<sup>3</sup> воды и осуществлен сброс сточных вод в объеме 190 тыс. м<sup>3</sup> воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 250 тыс. м<sup>3</sup> воды, лимит сброса сточных вод составляет 170 тыс. м<sup>3</sup> воды.

Определить сумму водного налога.

### **Задача 4**

В налоговом периоде организация осуществила следующие виды пользования водными объектами:

- а) размещение оборудования на 1,4 км<sup>2</sup> площади акватории;
- б) проведение дноуглубительных работ для эксплуатации гидротехнических сооружений на 0,8 км<sup>2</sup> площади акватории;
- в) проведение строительных работ на 0,4 км<sup>2</sup> площади акватории.

Лицензия на право пользования водными объектами у организации имеется.

Определить сумму водного налога.

### **Задача 5**

В III квартале текущего года организацией заготовлено 300 тыс. м<sup>3</sup> древесины. Вывоз древесины осуществляется путем сплава по реке. Расстояние до места использования и обработки древесины составляет 260 м<sup>3</sup>. Организация имеет лицензию на право пользования водным объектом.

Определить сумму водного налога.

### **Задача 6**

Организации на расчетный период установлены лимиты:

- забора воды для водоснабжения населения в размере 50 тыс. м<sup>3</sup>;
- забора воды для других нужд 10 тыс. м<sup>3</sup>.

Фактический забор в отчетном периоде составил 70 тыс. м<sup>3</sup>, сверхлимитный забор воды составил 10 тыс. м<sup>3</sup>. Весь забор воды был использован для водоснабжения населения

Определить сумму водного налога.

## **7 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

### **Задача 1**

ООО «На опушке» выдана лицензия на 5 месяцев для охоты на лосей. В соответствии с лицензией организации разрешено отстреливать молодняк этих животных в количестве 35 штук. Рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать сроки уплаты.

### ***Решение:***

В соответствии со ст. 333.3 п.1 НК РФ ставка сбора за отстрел лосей составляет 1500 р. за одно животное. В соответствии со ст.333.3 п. 2 НК РФ при изъятии молодняка диких копытных животных ставка сбора за пользование объектами животного мира устанавливается в размере 50 % ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Следовательно, сумма сбора будет равна:

$$35 * 1500 * 50 \% = 26250 \text{ р.}$$

В соответствии со ст. 333.5 сумма сбора за пользование объектами животного мира уплачивается при получении лицензии на пользование объектами животного мира.

***Примечание*** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25.1 Налогового кодекса РФ.

## **Задача 2**

В соответствии с решением уполномоченного органа рыбохозяйством в целях регулирования видов рыбы получена лицензия на три месяца (февраль-апрель) для отлова 4 тонн балтийского лосося.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать сроки уплаты.

## **Задача 3**

В марте текущего года организацией было получено квот на вылов 150 т. минтая в Охотском море. Разрешение выдано на срок 5 месяцев. Также организацией получено разрешение на вылов сельди объемом 50 тонн сроком на 3 месяца.

Определить:

а) сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать сроки уплаты;

б) сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов при условии, что организация является градообразующим предприятием.

## **Задача 4**

ЗАО «Охотники» выдана лицензия 15 марта для охоты на куниц и соболя. Лицензия выдана на 4 месяца и действует с 1 апреля по 31 июля. Согласно лицензии, организация может отстрелить 50 куниц и 30 соболей. За время действия лицензии организацией произведен отстрел 48 куниц и 23 соболей.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок уплаты.

### **Задача 5**

Организация «Макрорус» занимается выловом и переработкой рыбной продукции. Организация была создана 18 декабря 1996 года. Численность работников данной организации составляет 400 человек. Численность работников вместе с членами семей 1400 человек. Численность жителей поселка 2500 человек. На праве собственности данной организации принадлежит три судна. За I квартал выручка организации составила 150 тыс. р., в т.ч. от реализации рыбной продукции – 120 тыс. р.

Определить имеет ли организация право на уплату сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15 % от общеустановленных ставок.

### **Задача 6**

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год. В соответствии с разрешением объектом промысла является вылов минтая, объем выделенной квоты составляет 50 тонн. Также в разрешении предусмотрен прилов (5 – 10 %) без указания конкретных видов водных биологических ресурсов.

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

## **8 Государственная пошлина**

### **Задача 1**

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1470 тыс. р. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате каждым истцом.

### ***Решение:***

Согласно ст. 333.17 НК РФ плательщиками признаются физические лица, обратившиеся в суд за совершением юридически значимых действий. При обращении в суд нескольких физических лиц, государственная пошлина должна быть уплачена равными долями. Так как обратилось двое физических лиц, то размер пошлины делится на две равные части. Каждый из плательщиков должен уплатить пошлину, исходя из его доли от стоимости иска, в размере 735 тыс. р. (147 / 2).

В НК РФ предусмотрены льготы для инвалидов II группы.

Определим сумму госпошлины, подлежащую уплате первым плательщиком, не являющимся инвалидом. Согласно ст. 333.19 НК РФ размер госпошлины при цене иска свыше 500 тыс. р. – 6600 р. + 0,5 % с суммы, превышающей 500 тыс. р., но не более 20 тыс. р. Таким образом, плательщик должен заплатить госпошлину в размере  $6600 + (735000 - 500000) * 0,5 \% / 100 \% = 7775$  р.

Найдем сумму госпошлины для второго физического лица (инвалида II группы):

В соответствии со ст. 333.36 НК РФ данное физическое лицо освобождается от уплаты госпошлины в полной сумме, т.к. размер иска не превышает 1000 тыс. р.

***Примечание*** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса РФ.

### **Задача 2**

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 3960 тыс. р. Истцами являются два физических лица, одно из которых инвалид II группы.

Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Укажите сроки уплаты.

### **Задача 3**

Юридическое лицо подало в арбитражный суд исковые заявления имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 5130 тыс. р.

Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Указать сроки уплаты.

### **Задача 4**

Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и отцу.

Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Указать сроки и место уплаты.

### **Задача 5**

Физическое лицо решило зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя с 11 января текущего года.

Указать размер государственной пошлины, подлежащий уплате данным физическим лицом. Возникают ли обязательства по уплате государственной пошлины нотариусу при данном виде регистрации? Какие документы и в какой орган должны быть представлены физическим лицом для осуществления его регистрации как индивидуального предпринимателя?

### **Задача 6**

Определите виды государственной пошлины, которые должен уплатить директор общества с ограниченной ответственностью при регистрации данного юридического лица.

Указать сроки уплаты государственной пошлины, их размеры.

## **Задача 7**

Подлежит ли возврату государственная пошлина при заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом. Ответ обосновать со ссылками на налоговое законодательство.

## **9 Транспортный налог**

### **Задача 1**

Организация занимается грузовыми перевозками. 20 февраля организацией был приобретен и зарегистрирован грузовой автомобиль ЗИЛ 133 стоимостью 3 млн. р. и мощностью двигателя 150 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей по налогу, используя ставки, установленные в вашем регионе.

### ***Решение:***

В соответствии со ст. 359 НК РФ налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя в лошадиных силах. В соответствии со ст. 362 НК РФ Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Отчетными периодами признаются I, II и III кварталы.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т. д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу)

производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц.

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости, категории транспортных средств. В соответствии с законом Оренбургской области от 16.11.2002 г. № 322/66-III-ОЗ «О транспортном налоге» для грузовых автомобилей с мощностью двигателя от 100 до 150 л.с. установлена ставка 40 рублей за одну л.с. Таким образом:

- 1) авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал составит:  
 $\frac{1}{4} * 150 \text{ л.с.} * 40 \text{ р. за л.с.} * \frac{2}{3} = 1000 \text{ р.};$
- 2) авансовый платеж по транспортному налогу за II квартал составит:  
 $\frac{1}{4} * 150 \text{ л.с.} * 40 \text{ р. за л.с.} * \frac{3}{3} = 1500 \text{ р.};$
- 3) авансовый платеж по транспортному налогу за III квартал составит:  
 $\frac{1}{4} * 150 \text{ л.с.} * 40 \text{ р. за л.с.} * \frac{3}{3} = 1500 \text{ р.};$
- 4) транспортный налог за налоговый период составит:  
 $150 \text{ л.с.} * 40 \text{ р. за л.с.} * \frac{11}{12} = 5500 \text{ р.}$

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 28 Налогового кодекса РФ.

## **Задача 2**

В органах ГИБДД на ОАО «Стимул» зарегистрированы следующие легковые автомобили (таблица 1):

Таблица 1 – Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Стимул»

Виды транспортных средств	Мощность двигателя, л.с.
OPEL ASTRA	90
FORD FOCUS	115
AUDI A4	150

Легковые автомобили OPEL ASTRA и FORD FOCUS принадлежат организации с прошлого года, автомобиль AUDI A 4 – был приобретен и зарегистрирован на ОАО «Стимул» в мае текущего года.

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно равна 7 р. / л.с., свыше 100 и до 150 л.с. включительно – 20 р. / л.с.

Региональным законодательством не предусмотрена дифференциация налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортного средства.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате по итогам отчетных периодов, указать сроки уплаты.

### Задача 3

Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили (таблица 2):

Таблица 2 – Транспортные средства, принадлежащие организации

Марка	Мощность двигателя, в л. с.	Количество, в единицах
1	2	3
МАЗ 5335	180	3

Продолжение таблицы 2

1	2	3
КРАЗ 255	240	4
ГАЗ 6611	120	2
ЗИЛ 133	210	3
КАМАЗ 5320	210	5

Кроме того, 20 августа текущего года приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. С 1 сентября этого же года переданы в аренду два автомобиля: КРАЗ 255 и ЗИЛ 133.

Рассчитать транспортный налог за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

**Задача 4**

На балансе организации 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 сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

### **Задача 5**

Гражданин имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. 15 мая текущего года гражданин приобрел и зарегистрировал второй автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с., который был продан 29 сентября этого же года и снят с регистрации.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты.

### **Задача 6**

Организации принадлежит грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. 5 мая текущего года был заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность нового двигателя составила 180 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты.

### **Задача 7**

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л. с. и 105 л. с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с., который оформила в собственность в августе текущего года.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты.

## **10 Налог на игорный бизнес**

### **Задача 1**

ООО «Развлекательный клуб» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и использует 10 игровых автоматов и 5 игровых столов. 20

октября текущего года были приобретены 3 игровых автомата. Заявление о регистрации новых объектов налогообложения в налоговую инспекцию было подано в тот же день.

Определить сумму налога на игорный бизнес за октябрь текущего года, используя максимальные ставки, установленные НК РФ.

***Решение:***

В соответствии со ст. 370 НК РФ сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. При установке новых объектов налогообложения до 15-го числа текущего месяца, сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая новые) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Сумма налога на игорный бизнес за октябрь текущего года составит:

$(5 \text{ столов} * 125000 \text{ р.}) + [(10 \text{ автоматов} * 7500 \text{ р.}) + (3 \text{ автомата} * \frac{1}{2} 7500 \text{ р.})] = 711250 \text{ р.}$

***Примечание*** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 29 Налогового кодекса РФ.

**Задача 2**

ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения.

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.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за апрель и май текущего года. Указать сроки уплаты.

### **Задача 3**

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.

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.

### **Задача 4**

ЗАО «Омега» 10 мая текущего года получило 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.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

### **Задача 5**

ООО «Золотой выигрыш» занимается игорным бизнесом. В январе поставлены на учет три букмекерские конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома. 27 января был открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано 15 игровых автоматов.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за январь, используя максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

### **Задача 6**

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 результате выездной налоговой проверки было установлено занижение налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес за январь текущего года. Уплата дополнительно начисленной суммы налога произошла 23 марта этого же года.

Определить сумму налога на игорный бизнес за январь текущего года и размер штрафных санкций и пени за неполную и несвоевременную уплату налога.

Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

### **Задача 7**

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

## 11 Налог на имущество организаций

### Задача 1

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

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

В тысячах рублей

Счета бухгалтерского учета	На 01.03	На 01.04	На 01.05	На 01.06	На 01.07
1	2	3	4	5	6
01 «Основные средства», в т. ч.	0	280	300	310	310
здравпункт	0	30	30	30	30
02 «Амортизация основных средств»,	0	130	140	150	160
в т. ч. здравпункт	0	13	13	14	14

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1320	1560	1250	1100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2300	4500	5000	4700

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.

***Решение:***

В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом обложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества рассчитывается из остаточной стоимости имущества организации, сформированной по правилам бухгалтерского учета. При расчете среднегодовой (средней) стоимости имущества для организаций, созданных или ликвидированных в течение налогового (отчетного) периода, применяется общий порядок, определенный

ст. 376 НК РФ. 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.

1) первый квартал:

а) в соответствии со ст. 376 НК РФ средняя стоимость имущества организации за I квартал составит:

37500 р.  $((0 + 0 + 0 + (280000 - 130000)) : 4 \text{ мес.})$ ;

б) средняя стоимость необлагаемого имущества организации за I квартал составит:

4250 р.  $((0 + 0 + 0 + (30000 - 13000)) : 4 \text{ мес.})$ ;

в) сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал составит:

183 р.  $(\frac{1}{4} * (37500 - 4250) * 2,2 \%)$ ;

2) полугодие:

а) средняя стоимость имущества организации за полугодие составит:

88571 р.  $((0 + 0 + 0 + (280000 - 130000) + (300000 - 14000) + (31000 - 150000) + (310000 - 160000)) : 7 \text{ мес.})$ ;

б) средняя стоимость необлагаемого имущества организации за полугодие составит:

9429 р.  $((0 + 0 + 0 + (30000 - 13000) + (30000 - 13000) + (30000 - 14000) + (30000 - 14000)) : 7 \text{ мес.})$ ;

в) сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие составит:

435 р.  $(\frac{1}{4} * (88571 - 9429) * 2,2 \%)$ .

**Ответ:**

- сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал – 183 р.;

- сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие – 435 р.

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

## **Задача 2**

Организация ежегодно проводит переоценку основных средств. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, на 1-е число каждого месяца и последний день текущего года, представлена в таблице 1. По состоянию на 1 января следующего года организация провела переоценку основных средств. В результате переоценки остаточная стоимость налогооблагаемого имущества на указанную дату составила 1800 тыс.р.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов, налог на имущество организаций за налоговый период, указать сроки уплаты.

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

Таблица 4 – Остаточная стоимость имущества организации

Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.
01.01.	1100	01.08.	1250
01.02.	1130	01.09.	1250
01.03.	1200	01.10.	1220
01.04.	1250	01.11.	1200
01.05.	1220	01.12.	1250
01.06.	1220	31.12.	1230
01.07.	1210	--	--

### Задача 3

Рассчитайте налог на имущество организации – участника № 1, ведущей общие дела по договору простого товарищества, исходя из данных таблицы 5. Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности. Доли вкладов участников договора простого товарищества: участник № 1 – 45 %, № 2 – 30 %, № 3 – 25 %. Ставка налога на имущество организаций 2,2 %.

Какие обязанности возлагаются на лицо, ведущее учет общего имущества товарищей?

Таблица 5 – Данные по счетам бухгалтерского учета

Дата	Номер счета		Дата	Номер счета	
	01	02		01	02
На 01.01.	75420	15890	На 01.08.	80260	19030
На 01.02.	75420	16800	На 01.09.	80260	19320
На 01.03.	77200	17340	На 01.10.	85387	20548
На 01.04.	75700	16570	На 01.11.	81254	18795
На 01.05.	76200	17100	На 01.12.	81732	19110
На 01.06.	76200	17500	На 31.12.	85331	20540
На 01.07.	79874	18945	--	--	--

### Задача 4

В составе основных средств фирмы «Глобус» по состоянию на 1 января текущего года числится оборудование, первоначальной стоимостью 2500 тыс. р. и остаточной стоимостью – 2000 тыс. р. Срок полезного использования оборудования 150 месяцев.

С 5 апреля текущего года фирма «Глобус» на балансе организации числится дом культуры (здание отнесено к памятнику культуры), первоначальная стоимость которого составила 10000 тыс. р., срок полезного использования 20 лет.

Учетной политикой организации установлено, что амортизация начисляется линейным методом.

Ставка налога на имущество организаций 2,2 %

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие текущего года.

### **Задача 5**

ООО «Весна» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца остаточная стоимость имущества организации составила 350 тыс. р., в том числе основные средства 320 тыс. р., материалы – 30 тыс. р. В целях бухгалтерского учета ежемесячно начисляемая амортизация составляет 2 тыс. р.

25 июня текущего года приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 тыс. р. и сроком полезного использования 8 лет.

Учетной политикой организации установлено, что амортизация начисляется линейным методом.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовых платежей по налогу за налоговый и отчетные периоды соответственно, используя ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

### **Задача 6**

Бюджетная организация на 1 января текущего года имеет основные средства, первоначальной стоимостью 2500 тыс. р., 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 1000 тыс. р., 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 7**

ООО «Вектор» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты отражена в таблице 6. Остаточная стоимость имущества организации сформирована в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике.

Таблица 6– Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»

В тысячах рублей

Дата	Остаточная стоимость основных средств		
	Всего	В т. ч. недвижимое имущество	В т. ч. имущество спортзала
На 01.01	1755	1130	400
На 01.02	1955	1100	398
На 01.03	1950	1070	396
На 01.04	1901	1040	394

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал 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 срок уплаты.

### **Задача 8**

Организации принадлежит магазин общей площадью 400 м<sup>2</sup>. Из них 250 м<sup>2</sup> сдается в аренду, а 150 м<sup>2</sup> используется для розничной торговли,

подпадающей в данном регионе под ЕНВД. Остаточная стоимость здания, в котором находится магазин, на 1 января текущего года составила 1500 т. р. В целях бухгалтерского учета амортизация ежемесячно составляет 2 т. р.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансовых платежей по налогу за налоговый и отчетные периоды соответственно, используя ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

## **12 Земельный налог**

### **Задача 1**

Организация владеет земельным участком, кадастровая стоимость которого 11200 тыс. р., ставка налога равна 1,1 %. Второй земельный участок предоставлен организации для жилищного строительства 5 сентября текущего года. Его кадастровая стоимость – 7135 тыс. р. Налоговая ставка установлена в размере 0,2 %. Коэффициент, учитывающий период владения участком, – 0,33; коэффициент, применяемый в период строительства жилого объекта, – 2.

Исчислить суммы авансовых платежей по земельному налогу и определить сумму земельного налога по каждому участку, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

### ***Решение:***

Исчислим авансовые платежи по итогам отчетных периодов по первому земельному участку. Они составят:

за I квартал – 30,8 тыс. р.  $[(11200 \text{ тыс. р.} * 1,1 \%) * 0,25]$ ;

II квартал – 30,8 тыс. р.  $[(11200 \text{ тыс. р.} * 1,1 \%) * 0,25]$ ;

III квартал – 30,8 тыс. р.  $[(11200 \text{ тыс. р.} * 1,1 \%) * 0,25]$ .

Рассчитаем сумму земельного налога:

$11200 \text{ тыс. р.} * 1,1 \% = 123,2 \text{ тыс. р.}$

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет по первому участку:

$$123,2 - 92,4 = 30,8 \text{ тыс. р.}$$

Для исчисления суммы авансового платежа, подлежащей уплате в бюджет за III квартал по второму земельному участку, рассчитаем коэффициент владения земельным участком ( $K_2$ ). Он определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых земельный участок находится в пользовании, к числу календарных месяцев в отчетном периоде:  $K_2 = 0,11$  (1 мес. : 9 мес.).

Авансовый платеж за III квартал составит 784 р.  $[(7135 \text{ т. р.} * 0,2 \% * 0,11 * 2) * 0,25]$ .

Сумма земельного налога по второму участку равна 9418 р.  $(7135 \text{ тыс. р.} * 0,2 \% * 0,33 * 2)$ .

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет по второму участку:

$$9418 - 784 = 8634 \text{ р.}$$

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

## **Задача 2**

ОАО «Олимп» – научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, – имеет в собственности земельный участок, который используется обществом в целях научной деятельности. Этот участок освобожден от обложения земельным налогом. С 15 ноября указанный земельный участок сдан в аренду сторонней организации. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января составляет 40000 тыс. р. Определить сумму земельного налога за год.

### **Задача 3**

Акционерному обществу предоставлен земельный участок, расположенный на территории четырех муниципальных образований. Кадастровая стоимость участка 21000 тыс. р. Обществу принадлежат следующие доли в праве:

- 20 % площади земельного участка, находящегося в первом муниципальном образовании;
- 35 % площади земельного участка, находящегося во втором муниципальном образовании;
- 30 % площади земельного участка, находящегося в третьем муниципальном образовании;
- 15 % площади земельного участка, находящегося в четвертом муниципальном образовании.

Налоговые ставки установлены в размере:

- 1,5 % – в первом и четвертом муниципальных образованиях;
- 1,3 % – во втором муниципальном образовании;
- 1,2 % – в третьем муниципальном образовании. Определите сумму земельного налога за весь участок.

Определить сумму земельного налога за предоставленный земельный участок.

### **Задача 4**

Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Права на участок зарегистрированы 1 января текущего года. Кадастровая стоимость участка составляет 1498,6 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %.

Определить сумму земельного налога за приобретенный земельный участок.

### **Задача 5**

Земельный участок предоставлен садоводческому товариществу «Патриот» для ведения садоводства 10 марта текущего года. Кадастровая стоимость участка составляет 3200 тыс. р. Налоговая ставка установлена в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 6**

Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0,15 %.

Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

### **Задача 7**

Гражданин Ситов, проживающий в сельской местности, является инвалидом II группы и имеет земельный участок в 2000 м<sup>2</sup>. Медико-социальная экспертная комиссия (МСЭК) 30 августа текущего года перевела его на III группу инвалидности. Определить обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если кадастровая стоимость земельного участка – 1600 тыс. р.

## 13 Налог на имущество физических лиц

### Задача 1

Налогоплательщику на праве общей долевой собственности принадлежат:

- квартира инвентаризационной стоимостью 335 тыс. р., доля в праве 1/2;
- жилой дом инвентаризационной стоимостью 540 тыс. р., доля в праве 1/3.

Определить общую сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

### *Решение:*

Сумма налога на объект имущества, находящегося в общей долевой или общей совместной собственности, определяется по формуле:

$$\text{Налог} = \text{ИСт} * \text{доля} * \text{став}, \quad (1)$$

где ИСт – инвентаризационная стоимость объекта имущественной собственности;

доля – размер доли в праве налогоплательщика;

став – ставка налога, установленная нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований, соответствующая суммарной инвентаризационной стоимости.

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов, принадлежащих налогоплательщику составляет 875 тыс. р. (335 тыс. р. + 540 тыс. р.).

Согласно Решению Оренбургского городского Совета от 31.10.2006 г. № 137 «О ставках налога на имущество физических лиц» налог исчисляется с

суммарной инвентаризационной стоимости имущества от 800 тыс. р. до 900 тыс. р. по ставке 0,8 %.

Расчет налога будет произведен следующим образом:

1) налог (квартира) = 335 тыс. р. \* 0,8 % \* 1 / 2 = 1340 р.;

2) налог (жилой дом) = 540 тыс. р. \* 0,8 % \* 1 / 3 = 1440 р.

Сумма налога, подлежащая к уплате = 1340 + 1440 = 2780 р.

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами Закона Российской Федерации от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и Решением Оренбургского городского Совета от 31.10.2006 г. № 137 «О ставках налога на имущество физических лиц».

### **Задача 2**

Приватизированная квартира инвентаризационной стоимостью 470 тыс. р. находится в общей долевой собственности пятерых человек.

Определить сумму налога на имущество физических лиц для каждого из собственника квартиры.

### **Задача 3**

В квартире проживает 3 человека. Доли собственности на квартиру разделены между ними в следующих размерах:

- 50 % – отец – пенсионер;

- 20 % – мать;

- 30 % – сын.

Инвентаризационная стоимость квартиры 196 тыс. р. Рыночная стоимость квартиры 2500 тыс. р.

Определить сумму налога на имущество, которую должен внести в бюджет каждый собственник квартиры.

#### **Задача 4**

И.В. Смирнов имеет в собственности квартиру общей площадью 90 м<sup>2</sup> и инвентаризационной стоимостью 280 тыс. р., садовый домик общей площадью 40 м<sup>2</sup> и инвентаризационной стоимостью 35 тыс. р. Все объекты находятся на территории одного муниципального образования.

Определить сумму налога на имущество физических лиц.

#### **Задача 5**

Инвалид 1-й группы проживает с женой в приватизированной квартире, инвентаризационная стоимость которой составляет 350 тыс. р. Квартира находится в их общей совместной собственности.

Имеются ли плательщики по налогу на имущество физических лиц? Если плательщики имеются, рассчитать сумму налога на имущество физических лиц.

#### **Задача 6**

Инвентаризационная стоимость приватизированной квартиры составляет 540 тыс. р. Эта квартира находится в собственности трех физических лиц, причем одному из них принадлежит  $\frac{1}{2}$  стоимости квартиры, а между двумя другими оставшаяся стоимость квартиры распределяется поровну.

Определить сумму налога на имущество физических лиц по каждому налогоплательщику отдельно.

#### **Задача 7**

Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 700 тыс. р., гаража – 130 тыс. р. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определить сумму налога на имущество физического лица за год.

## 14 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

### Задача 1

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания бытовых услуг индивидуальным предпринимателем, не имеющим наемных работников. Базовая доходность равняется 10000 р., К1 – коэффициент дефлятор – 1,295; К2 = 0,8.

### *Решение:*

1) В соответствии со ст. 346.29, 346.31 НК РФ сумма ЕНВД определяется следующим образом:

$$\text{ЕНВД} = \text{базовая доходность} * \text{К1} * \text{К2} * \text{ставка} * 3$$

$$\text{ЕНВД} = 10000 \text{ р.} * 1,295 * 0,8 * 15 \% * 3 = 4662 \text{ р.}$$

2) Полученную сумму ЕНВД необходимо уменьшить на сумму страховых взносов (ст. 346.32 п.2 НК РФ).

*Примечание* – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 26.3 Налогового кодекса РФ.

### Задача 2

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату единого налога на вмененный доход. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 7 человек, в феврале – 8 человек, а в марте – 6 человек.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

### **Задача 3**

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 170 м<sup>2</sup>, в том числе площадь торгового зала – 125 м<sup>2</sup>. Помимо этого, организована торговля прохладительными напитками и кондитерскими изделиями в зоне отдыха горожан с двух точек, по два торговых места каждая. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

### **Задача 4**

Организация занимается размещением наружной рекламы посредством электронных табло. Площадь, занимаемая служебными помещениями, – 150 м<sup>2</sup>, общая площадь – 220 м<sup>2</sup>, численность работников – 5 человек, на балансе организации находятся 2 транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м<sup>2</sup> рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы в сумме 7 тыс. р., уплачено 7,8 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

### **Задача 5**

Организация осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг общественного питания. Общая площадь помещения составляет 240 м<sup>2</sup>, зала обслуживания посетителей – 130 м<sup>2</sup>. Численность работников составляет 15 человек. 25-го марта текущего года контролирующие органы по вопросам пожарной безопасности вынесли решение о приостановлении деятельности до устранения недостатков.

За этот период налогоплательщиком начислены страховые взносы в сумме 22 тыс. р., а уплачено в бюджет 24 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 6**

Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 50 м<sup>2</sup>). За I квартал текущего года по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели:

- расходы по продаже товаров – 80 тыс. р.;
- выручка от реализации товаров оптовой торговлей – 150 тыс. р. при покупной стоимости товаров – 75 тыс. р.;
- выручка от реализации товаров розничной торговлей – 60 тыс. р. при покупной стоимости товаров – 40 тыс. р.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

### **Задача 7**

Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:

- площадь – 50 м<sup>2</sup>, численность персонала – три человека;
- площадь – 67 м<sup>2</sup>, численность персонала – пять человек.

Исчислите сумму налога, используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

## 15 Упрощенная система налогообложения

### Задача 1

Организация получила доход 7 млн. р., расходы составили 3 млн. р.

Определить какой объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения выгоден для данной организации.

### *Решение:*

1) В соответствии со ст. 346.18 НК РФ налоговая база при объекте налогообложения доходы – расходы определяется:

$$7 \text{ млн. р.} - 3 \text{ млн. р.} = 4 \text{ млн. р.} - \text{налоговая база}$$

2) В соответствии со ст. 346.20 НК РФ сумма налога определяется:

$4 * 10 \% = 0,4 \text{ млн. р.}$  сумма налога при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов

3) необходимо рассчитать минимальный налог (ст. 346.18 п. 6 НК РФ)

$$7 * 1 \% = 0,07 \text{ млн. р.} - \text{размер минимального налога}$$

4) В соответствии со ст. 346.18 НК РФ налоговая база при объекте доходы составит – 7 млн. р.

5) В соответствии со ст. 346.20 НК РФ сумма налога определяется:

$7 * 6 \% = 0,42 \text{ млн. р.}$  сумма налога при объекте налогообложения доходы

По полученным результатам видно, что данной организации выгоднее в качестве объекта налогообложения выбрать доходы, уменьшенные на величину расходов.

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 26.2 Налогового кодекса РФ.

## **Задача 2**

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам года получены доходы в сумме 10780 тыс. р., расходы составили 8550 тыс. р. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. р. Сумма страховых взносов начислена в размере 30 тыс. р., уплачена в размере 25 тыс. р. 20 января было приобретено измерительное устройство стоимостью 30 тыс. р. (срок полезного использования 5 лет), которое введено в эксплуатацию 2 февраля. При эксплуатации обнаружен дефект, и устройство 30 мая возвращено продавцу.

Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

## **Задача 3**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. р., расходы – 4800 тыс. р. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. р. (две установки по 110 тыс. р.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80 % их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

## **Задача 4**

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность (ремонт обуви) по упрощенной системе налогообложения на основе патента. Патент выдан налоговым органом сроком на 9 месяцев на основе заявления предпринимателя поданного 25 июня прошлого года. Сумма страховых взносов составила 15 тыс. р.

Исчислите суммы платежей, подлежащих уплате в бюджет. Для расчета потенциально возможного дохода примените максимальное значение показателей, в соответствии с положением п. 7 ст. 346.25.1 НК РФ. Рассчитайте сумму платежа в бюджет по альтернативному варианту (упрощенная система налогообложения в общеустановленном порядке), если доход индивидуального предпринимателя составляет 25000 р. в месяц.

### **Задача 5**

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В первом квартале текущего года были произведены следующие операции:

- получен аванс под предстоящую поставку товаров – 100 тыс. р.;
- реализована оптовая партия товаров – 500 тыс. р.;
- выплачены зарплата и годовая премия сотрудникам – 132,4 тыс. р.;
- перечислены страховые взносы – 18,8 тыс. р.;
- списаны расходы на рекламу – 7 тыс. р.;
- приобретены канцелярские товары – 1,5 тыс. р.;
- осуществлены представительские расходы – 12 тыс. р.;
- приобретен объект основных средств – 15 тыс. р., со сроком полезного использования пять лет (дата приобретения и оплаты – 1 февраля, ввода в эксплуатацию – 3 февраля);
- до перехода на упрощенную систему налогообложения организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. р. (сумма начисленной амортизации на момент перехода на упрощенную систему налогообложения – 2 тыс. р.).

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет.

### **Задача 6**

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения на основе патента. Вид деятельности – ремонт квартир.

Определите годовую стоимость патента, которая возможна на территории Вашего региона.

### **Задача 7**

У налогоплательщика, выбравшего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, доходы составили 480 тыс. р., затраты, включаемые в расходы, – 450 тыс. р.

Определите сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения, 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 8**

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения в текущем году и в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.

Убыток, полученный за предыдущий год, равен 100 тыс. р. Доходы за текущий год составили 1250 тыс. р., расходы – 1050 тыс. р.

Определите единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за текущий год.

### **Задача 9**

Организация занимается производством канцелярских товаров. Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего года составляет 38700 тыс. р. (с НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Никоноров П.В. – 25 %;
- коллектив организации – 45 %;
- бумажно-целлюлозный комбинат – 20 %;
- индивидуальный предприниматель Викторов И.С. – 10 %.

Численность работников составила 86 человек. Стоимость амортизируемого имущества – 860 тыс. р.

Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения.

## **16 Единый сельскохозяйственный налог**

### **Задача 1**

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 810 тыс. р. и понесены расходы в размере 990 тыс. р. Предположительно по итогам следующего налогового периода доходы налогоплательщика составят 1900 тыс. р., а расходы 1150 тыс. р.

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам следующего налогового периода.

### ***Решение:***

1 Определим налоговую базу за текущий год (ст. 346.6 НК РФ). По итогам года налогоплательщиком получены убытки в сумме 180 тыс. р. (810 – 990).

2 Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу следующего налогового периода:

$$1900 - 1150 = 750 \text{ тыс. р.}$$

3 Налогоплательщик вправе осуществить перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет (346.6 п. 5 НК РФ).

4 Сумма ЕСХН, подлежащая уплате за следующий налоговый период составит:

$$(750 - 180) * 6 \% = 34,2 \text{ тыс. р.}$$

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 26.1 Налогового кодекса РФ.

### **Задача 2**

Организация с 1 января прошлого года перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10500 тыс. р., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9250 тыс. р. Расходы составили 8200 тыс. р., из них оплачено 90 %. Сумма страховых взносов уплачена в размере 27 тыс. р., начислено – 25 тыс. р. Сумма неперенесенного убытка прошлых лет составила 145 тыс. р.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 3**

Организация занимается выращиванием и переработкой фруктов. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода текущего года налогоплательщиком получены доходы в сумме 5740 тыс. р., расходы составили 4850 тыс. р. в том числе сверхнормативные командировочные расходы – 22 тыс. р.

Кроме этого 20 марта приобретены две холодильных камеры стоимостью 200 тыс. р. каждая, из них только одна 20 мая введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Вторая холодильная камера была обменена на трактор, который введен в эксплуатацию

15 апреля. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. р.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 4**

Фермерское хозяйство «Восток» за текущий год реализовало продукцию на 7340 тыс. р. Расходы составили 5820 тыс. р., в том числе на командирование руководителя хозяйства в Венгрию на сельскохозяйственную выставку – 32,9 тыс. р. Численность работников хозяйства – 7 человек. Главой фермерского хозяйства выплачены доходы работникам в денежном выражении в размере 720 тыс. р. и в натуральном выражении – 14 т зерна по стоимости 1,8 тыс. р. за тонну и 21 т подсолнечника по стоимости 0,5 тыс. р. за тонну. Рыночная цена зерна – 2,2 тыс. р. за тонну, подсолнечника – 0,72 р. за тонну.

Исчислите суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет.

#### **Задача 5**

Налогоплательщик по итогам года:

- получил доходы от производства и реализации овощей – 4250 тыс. р.;
- доходы от закупки и реализации овощей у населения – 1150 тыс. р.;
- произвел расходы в сумме – 3700 тыс. р., в том числе расходы по закупке овощей у населения составили – 550 тыс. р.

По итогам полугодия налогоплательщик:

- получил доходы от производства и реализации овощей – 1950 тыс. р.,
- произвел расходы в сумме – 1650 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 6**

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам налогового периода организация получила доход от указанных видов деятельности в размере 20 млн. р. При этом расходы на производство конечной продукции составили 15 млн. р., из которых 10 млн. р. – на производство сельскохозяйственной продукции, 2 млн. р. – на ее первичную переработку и 3 млн. р. – на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в соответствии с гл. 26.1 НК РФ.

### **Задача 7**

ОАО «Мурманский траловый флот» делает консервы из собственной продукции. ОАО осуществляет первичную переработку рыбы самостоятельно. За девять месяцев текущего года общий доход от реализации консервов составил 4000 тыс. р.

За указанный период общие расходы на первичную и дальнейшую переработку рыбы составили 2000 тыс. р., в том числе:

- расходы на первичную переработку – 1600 тыс. р.;
- расходы на дальнейшую переработку – 400 тыс. р.

Определите, имеет ли право ОАО «Мурманский траловый флот» перейти с 1 января следующего года на уплату единого сельскохозяйственного налога.

## 17 Страховые взносы во внебюджетные фонды

### Задача 1

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору – 15000 рублей;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 630 рублей;
- выплата по договору гражданско-правового характера, связанная с выполнением обязательств, не отнесенных к должностным, – 3000 рублей;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 6000 рублей;
- подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном периоде, – 2500 рублей.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за отчетный период.

### *Решение:*

Для того чтобы определить сумму платежей по страховым взносам с разбивкой по фондам, необходимо определить базу для начисления страховых взносов. Согласно ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам представляет собой сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам, согласно ст. 7 ФЗ № 212-ФЗ образуют объект обложения страховыми взносами.

Пособие по временной нетрудоспособности и единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи, согласно ст. 9. ФЗ № 212-ФЗ относится к суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами.

Подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, не уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, также увеличивает базу по взносам, поскольку с 2010 г. любые выплаты и вознаграждения, независимо от того, признаются они в целях налогообложения прибыли или нет, подлежат обложению страховыми взносами.

Выплаты по гражданско-правовым договорам не облагаются страховыми взносами только в части фонда социального страхования.

Расчет страховых взносов приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет страховых взносов

Наименование фонда	Ставка, в процентах	База	Порядок расчета	Сумма, в рублях
ПФ РФ	20 %	$15000 + 3000 = 18000$	$18000 * 20 \%$	3600
ФСС РФ	2,9 %	15000	$15000 * 2,9 \%$	435
ФФОМС РФ	1,1 %	$15000 + 3000 = 18000$	$18000 * 1,1 \%$	198
ТФОМС РФ	2,0 %	$15000 + 3000 = 18000$	$18000 * 2,0 \%$	360

**Примечание** – Решение задачи производится в соответствии с нормами Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

## **Задача 2**

Торгово-посредническая фирма «Лора» в течение года выплатила И.Н. Мельникову согласно трудовому договору:

- заработную плату в размере 25 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;
- премию за производственные результаты в размере 13 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;
- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск – в размере 9 тыс. р.

В феврале Мельникову И.Н. была выплачена компенсационная выплата в связи с повреждением здоровья на производстве в размере 8,63 тыс. р. В марте текущего года ему был выдан комплект форменной одежды для выполнения служебных обязанностей, стоимость которого составила 25 тыс. р.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И.Н. Мельникову была выплачена премия в размере 52,5 тыс. р. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 150 тыс. р. – на улучшение жилищных условий (также за счет нераспределенной прибыли организации). Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Определить базу для начисления страховых взносов за год по страховым взносам во внебюджетные фонды.

## **Задача 3**

В закрытом акционерном обществе работает шесть человек. Сумма заработной платы, начисляемой ежемесячно каждому из сотрудников, представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Суммы ежемесячных выплат в пользу работников

В рублях

Месяц	Ежемесячные выплаты, облагаемые страховыми взносами					
	директору	програм- мисту	Бухгал- теру	менеджеру	секретарю	охран- нику
январь	20000	10000	15000	9000	6500	7000
февраль	20000	10000	15000	9000	6500	7000
март	20000	10000	15000	9000	6500	7000
апрель	20000	10000	15000	9000	6500	7000
май	20000	10000	15000	9000	6500	7000
июнь	20000	10000	15000	9000	6500	7000
июль	22000	10000	15000	9000	6500	7000
август	20000	10000	15000	9000	6500	7000
сентябрь	60000	50000	15000	9000	10000	15000
октябрь	20000	10000	15000	9000	6500	7000
ноябрь	20000	10000	15000	9000	6500	7000
декабрь	20000	10000	15000	9000	6500	7000

Рассчитать величину страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате по каждому работнику, если все работники родились после 1967 г.

#### Задача 4

Работнику акционерного общества «Джанни» Сидоренко А.П. по итогам года были начислены следующие выплаты:

- за выполнение трудовых обязанностей в денежной форме – 278,5 тыс. р.;
- пособия по временной нетрудоспособности – 10 тыс. р.,
- материальная выгода по оплате туристической путевки – 15 тыс. р.,

- единовременная материальная помощь в связи со смертью отца Сидоренко П.В. в сумме – 23,5 тыс. р.;

- единовременная материальная помощь в связи с рождением у Сидоренко А.П. близнецов в размере – 30 тыс. р. на каждого ребенка.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за год.

### **Задача 5**

Работнику предприятия по итогам года начислены следующие выплаты:

- заработная плата в денежной форме – 150231 р.;

- заработная плата в натуральной форме собственной сельскохозяйственной продукцией – 55500 р.;

- премия – 94673 р.;

- доплата за работу по совместительству – 16350 р.;

- дивиденды из чистой прибыли предприятия – 63000 р.;

- пособие по временной нетрудоспособности – 2150 р.;

- оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работника (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль организации) – 52000 р.;

- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 7500 р. (в том числе 6000 в пределах нормы).

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за год.

### **Задача 6**

За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

а) Коломейцеву О.И. (1955 г. р.):

- заработная плата за отработанное время – 80 тыс. р.;

- премия по итогам работы за прошлый год – 20 тыс. р.;

- материальная помощь – 14 тыс. р.;

- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении – 15 тыс.

р.;

б) Соломиной Е.А. (1968 г. р.):

- заработная плата за отработанное время – 38 тыс. р.;

- надбавки за работу в выходные дни – 4,5 тыс. р.;

- пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с понедельника, – 2,8 тыс. р.;

- заработная плата на время отпуска – 13 тыс. р.;

- премия по итогам работы за прошлый год – 9 тыс. р.;

в) Уварову И.Т. (1973 г. р.):

- заработная плата за отработанное время – 63 тыс. р.;

- надбавки за поднятие тяжестей – 4,7 тыс. р.;

- суточные за пять дней командировки – 1 тыс. р.;

- по договору за аренду организацией у Уварова И.Т. личного гаража – 8 тыс. р.;

г) Петрову Н. К. (1970 г. р.) – инвалиду III группы:

- заработная плата – 60 тыс. р.;

- ежемесячная премия – 10 тыс. р.

Организация заключила в пользу работников договор со страховой компанией:

- о медицинском страховании Соломиной Е.А. сроком на один год на сумму 35 тыс. р., страховой взнос – 2 тыс. р. в месяц;

- по долгосрочному страхованию жизни Уварова И.Т. на сумму 95 тыс. р. Договор заключен на четыре года. Вся сумма договора была начислена страховщику 11 января.

Определите обязательства организации по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

## 18 Таможенная пошлина

### Задача 1

На таможенную территорию РФ ввозится мягкая мебель в режиме «выпуск для внутреннего потребления». Таможенная стоимость партии мебели равна 300000 евро, ее масса – 5000 кг. Согласно Таможенной номенклатуре внешнеэкономической деятельности и Таможенному тарифу ставка таможенной пошлины равна 20 %, но не менее 1,4 евро за кг. Определите размер таможенной пошлины, если известно, что курс евро на дату подачи таможенной декларации 43,3 рубля за 1 евро.

### *Решение:*

1) Рассчитаем таможенную стоимость в рублях:

$$300000 * 43,3 = 12990 \text{ тыс. р.};$$

2) Определяем адвалорную часть комбинированной таможенной пошлины:

$$12990 * 20 \% / 100 \% = 259,8 \text{ тыс. р.};$$

3) Рассчитываем специфическую часть комбинированной таможенной пошлины:

$$5000 * 1,4 * 43,3 = 303,1 \text{ тыс. р.};$$

4) Сравниваем адвалорную и специфическую части комбинированной таможенной пошлины:

поскольку 2598 тыс. р. > 303,1 тыс. р., то именно адвалорная часть берется за основу;

5) Учитываем особенности таможенного режима:

в соответствии с ТК РФ при режиме «выпуск для внутреннего потребления» таможенная пошлина уплачивается в полном размере;

6) Следует помнить, то для товаров из развивающихся стран – пользователей схемы преференций предусмотрены преференции по ввозным таможенным пошлинам по ставкам в размере 75 % действующих ставок

таможенного тарифа. Товары из наименее развитых стран – государств Азии, Африки, Латинской Америки – ввозятся на таможенную территорию РФ беспошлинно. Перечень стран-пользователей системой преференций установлен Постановлением Правительства РФ от 13.09.1994 г. № 1057 (в ред. Постановления Правительства РФ от 06.06.2005 г. № 355). Для товаров, происходящих из стран с которыми не установлен режим наиболее благоприятствуемой нации, ставки увеличиваются в два раза. В отношении товаров, страна происхождения которых не установлена, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, за исключением случаев, предусмотренных таможенным законодательством РФ.

Ответ: размер таможенной пошлины равен 2598 тыс. р.

## **Задача 2**

Определите размер таможенной пошлины для партии товара, ввозимой в режиме «выпуск для внутреннего потребления», из страны, с которой не установлен режим наиболее благоприятствуемой нации. Известно:

- количество товара – 500 шт.;
- контрактная цена 1 шт. – 35 евро;
- курс евро на дату принятия таможенной декларации – 43, 45 р.;
- транспортные расходы до границы РФ – 350 евро;
- размер таможенной пошлины – 15 %.

## **Задача 3**

Фирме-участнику внешнеэкономической деятельности предоставлена отсрочка уплаты ввозной таможенной пошлины в сумме 350000 евро. Продолжительность отсрочки – 12 дней. Курс евро – 43,5 р. Ставка рефинансирования Банка РФ, действовавшая в период отсрочки – 9 %.

Определите сумму процентов, начисленных за предоставление отсрочки.

#### **Задача 4**

Организация ввозит в октябре текущего года партию шампанского вина объемом 2000 литров. Таможенная стоимость одного литра вина определена в размере 2 евро. Курс евро на дату принятия таможенной декларации составил – 45 р. Ставка таможенной пошлины равна 20 %.

Определить размер таможенной пошлины, если товар происходит из развивающейся страны, которой предоставлена преференция.

#### **Задача 5**

Две организации приобретают оборудование в стране, с которой установлен режим наиболее благоприятствуемой нации. Таможенная стоимость оборудования в двух случаях составляет 200000 евро. Курс евро – 43,35 р. Ставка таможенной пошлины 15 %.

Первая организация ввозит в режиме «для внутреннего потребления» по договору купли продажи, а вторая – по лизингу в режиме «временный ввоз», срок договора – 14 месяцев.

Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате каждой организацией.

## **19 Платежи за негативное воздействие на окружающую среду**

#### **Задача 1**

Трубопрокатный завод осуществляет деятельность в Центральном экономическом районе. Предприятие осуществляет выбросы в атмосферу азота диоксид. Предельно допустимый норматив по азоту диоксид в текущем году установлен в размере 9,3 т Временно согласованные выбросы (лимиты)

согласованы в количестве 9,8 т Фактические выбросы в атмосферу вредных веществ по азоту диоксид составили 9,6 т Коэффициент, учитывающий экологические факторы в Центральном районе составляет 1,4, в городах коэффициент равен 1,2. Ставки платы в текущем году применяются с коэффициентом индексации 1,2.

Определить величину платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году.

***Решение:***

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 г. № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды» объектом обложения является объем выброшенных вредных веществ в атмосферу. В соответствии Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 г. № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления» ставка платы в пределах норматива по азоту диоксид составляет 52 р. за одну тонну.

Величина платы за негативное воздействие в пределах норматива составит:

$$9,3 \text{ т} * 52 \text{ р.} * 1,4 * 1,2 * 1,2 = 974,9 \text{ р.}$$

Величина платы в пределах лимита составит:

$$0,3 \text{ т} * 52 \text{ р.} * 5 * 1,4 * 1,2 * 1,2 = 157,2 \text{ р.}$$

Выбросов сверх лимита предприятие не имеет.

Таким образом, величина платы за негативное воздействие на окружающую среду составит:

$$974,9 \text{ р.} + 157,2 \text{ р.} = 1132 \text{ р.}$$

## Задача 2

Машиностроительный завод осуществляет деятельность в Западно-Сибирском экономическом районе. Предприятие осуществляет выбросы в атмосферу аммиака и ацетона.

- предельно допустимый норматив в текущем году установлен в следующих размерах:

а) аммиак – 7,5 т;

б) ацетон – 5,0 т

- временно согласованные выбросы (лимиты) согласованы в количестве:

а) аммиак – 8,0 т;

б) ацетон – 5,9 т.

- фактические выбросы в атмосферу вредных веществ составили:

а) аммиак – 8,2 т;

б) ацетон – 5,8 т.

Коэффициент, учитывающий экологические факторы в Западно-Сибирском районе составляет 1,2, в городах коэффициент равен 1,2. Ставки платы в текущем году применяются с коэффициентом индексации 1,2.

Определить величину платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году.

## Задача 3

Организация осуществляет сброс дренажных и сточных вод. Лимит за сброс сточных вод установлен в объеме 50 тыс. м<sup>3</sup>. Лимит за сброс дренажных вод организации не установлен, т.к. концентрация вредных веществ в них не превышает концентрацию таких веществ в водоприемнике.

Фактический сброс воды составил – 90 тыс. м<sup>3</sup>, в т.ч.:

- сброс сточных вод в пределах лимита – 50 тыс. м<sup>3</sup>;

- сброс сточных вод сверх лимита – 30 тыс. куб. м.;

- сброс дренажных вод – 10 тыс. м<sup>3</sup>, в т.ч. с превышением концентрации вредных веществ по сравнению с водоприемником 5 тыс. м<sup>3</sup>.

Определить величину платы за негативное воздействие на окружающую среду за отчетный период.

## 20 Литература, рекомендуемая для решения задач

1 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Юрайт-Издат, 2009. – 622 с.

2 **Российская Федерация. Законы.** О налогах на имущество физических лиц [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 9.12.1991 г. № 2003-1] // ГАРАНТ – справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2010. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3 **Российская Федерация. Законы.** О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 24.07.2009 г. № 212-ФЗ] // ГАРАНТ – справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2010.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

4 **Оренбургская область. Законы.** О транспортном налоге [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области: [принят 23.10.2002 г. № 322/66-III-ОЗ] // Система ГАРАНТ Платформа F 1: Эксперт-Гарант-Максимум с региональным законодательством / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М.: Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5 **Оренбургская область. Законы.** О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области: [принят 27.11.2003 г. № 613/70- III-03] // Система ГАРАНТ Платформа F 1: Эксперт-Гарант-Максимум с региональным законодательством / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М.: Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

6 Решение Оренбургского городского Совета от 31.10.2006 г. № 137 «О ставках налога на имущество физических лиц»

7 О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности [Электронный ресурс]: постановление Оренбургского городского совета [принят 13.10.05 г. № 196 с последующими изменениями и дополнениями]: // Система ГАРАНТ Платформа F 1: Эксперт-Гарант-Максимум с региональным законодательством / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М.: Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

8 О земельном налоге [Электронный ресурс]: постановление Оренбургского городского совета [принят 10.10.2008 г. № 677 с последующими изменениями и дополнениями]: // Система ГАРАНТ Платформа F 1: Эксперт-Гарант-Максимум с региональным законодательством / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М.: Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

**9 Оренбургская область Законы.** О применении упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 16.11.2005 г. № 2696/468-III-ОЗ]: // Система ГАРАНТ Платформа F 1: Эксперт-Гарант-Максимум с региональным законодательством / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М.: Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

10 Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 28.08.1992 г. № 632 // Система ГАРАНТ. Энциклопедия Российского законодательства / президент компании Д.В. Першеев ; Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – М. : Гарант-Сервис, 2009. Спец. вып. для студентов, аспирантов и преподавателей : Весенний семестр 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

11 О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты,

размещение отходов производства и потребления [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 12.06.2003 г. № 344 // Система ГАРАНТ. Энциклопедия Российского законодательства / президент компании Д.В. Першеев ; Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – М. : Гарант-Сервис, 2009. Спец. вып. для студентов, аспирантов и преподавателей : Весенний семестр 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

12 Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска [Электронный ресурс]: приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ: [принят 10.01.2006 г. № 8 с изменениями от 3.04.2006 г.] // Система ГАРАНТ. Энциклопедия Российского законодательства / президент компании Д.В. Першеев ; Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – М. : Гарант-Сервис, 2009. Спец. вып. для студентов, аспирантов и преподавателей : Весенний семестр 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

## **21 Экзаменационные вопросы**

21.1 Экономическое содержание налогов и их функции.

21.2 Налоги и сборы: общие и отличительные черты.

21.3 Элементы налога, их характеристика.

21.4 Принципы налогообложения.

21.5 Понятие налоговой системы и принципы ее построения.

21.6 Цели и содержание налоговой политики России на современном этапе.

21.7 Классификация налогов.

21.8 Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности.

21.9 Понятие налоговых органов, их права и обязанности.

21.10 Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений согласно Налогового кодекса Российской Федерации.

21.11 Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.

21.12 Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.

21.13 Плательщики налога на добавленную стоимость, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

21.14 Налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.

21.15 Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.

21.16 Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения.

21.17 Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость и порядок его исчисления. Порядок и сроки уплаты налога.

21.18 Экономическое значение акцизов.

21.19 Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект налогообложения по акцизам.

21.20 Определение налоговой базы по акцизам. Особенности определения налоговой базы при получении нефтепродуктов.

21.21 Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.

21.22 Экономическое содержание налога на прибыль организаций.

21.23 Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.

21.24 Порядок определения и классификация доходов организации в целях исчисления налога на прибыль организаций.

21.25 Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

21.26 Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления или кассового метода по налогу на прибыль организаций.

21.27 Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль организаций.

21.28 Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки и порядок его уплаты.

21.29 Экономическое значение налога на доходы физических лиц.

21.30 Плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, налогооблагаемая база.

21.31 Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.

21.32 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

21.33 Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

21.34 Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

21.35 Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

21.36 Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

21.37 Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.

21.38 Водный налог.

21.39 Налог на добычу полезных ископаемых: его экономическое значение и порядок расчета.

21.40 Государственная пошлина.

21.41 Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

21.42 Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога на имущество организаций.

21.43 Объект обложения налогом на имущество организаций. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.

21.44 Льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

21.45 Местные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.

21.46 Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

21.47 Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

21.48 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

21.49 Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок определения объекта и базы для начисления страховых взносов.

21.50 Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

21.51 Экономическое содержание таможенной пошлины. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.

21.52 Роль платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Порядок расчета и уплаты платежей за негативное воздействие на окружающую среду.