

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

## **КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

*методические указания к контрольной работе для студентов заочной формы  
обучения по экономическим специальностям и направлениям*

Набережные Челны, 2014

Контрольные задания по налогообложению: методические указания к контрольной работе для студентов заочной формы обучения по экономическим специальностям и направлениям / Составители: **И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева**. – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ, 2014. – 19 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения по дисциплинам: «Налоги и налоговая система», «Налоги и налогообложение», «Налоги и налогообложение предприятий и организаций», «Налоги и налогообложение в логистической деятельности», «Налогообложение», «Налогообложение предприятия», «Налогообложение предприятия, таможенная и страховая политика».

Рецензент: Вячина И.Н., **к.э.н., доцент** кафедры ФБУ.

Печатается по решению заседания кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».

## Теоретические аспекты налогообложения

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоги и сборы классифицируются по различным признакам:

1. По способу изъятия различают два вида налогов:

прямые налоги взимаются непосредственно с доходов и имущества (налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы);

косвенные налоги устанавливаются в виде надбавок к цене или тарифу. Конечным плательщиком таких налогов выступает потребитель (НДС, акцизы, таможенные пошлины).

2. По полноте прав пользования налоговыми поступлениями выделяют: собственные (закрепленные) налоги;

регулирующие налоги (распределяемые между бюджетами разных уровней).

3. По принадлежности к уровням власти и управлению налоги подразделяются на:

федеральные;

региональные;

местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены Налоговым Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;

налоговая ставка;  
порядок исчисления налога;  
порядок и сроки уплаты налога.

Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Порядок исчисления налога. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Порядок и сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

В случаях, когда расчет суммы налога производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

В соответствии с Налоговым Кодексом может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу – авансовых платежей.

В случае уплаты авансовых платежей в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей начисляются пени.

Уплата налога производится в наличной или безналичной форме.

Порядок уплаты федеральных налогов устанавливается Налоговым Кодексом.

Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом.

### **Общие требования к оформлению контрольной работы**

Контрольную работу оформляют на компьютере с помощью текстового редактора Word и распечатывают с одной стороны листа белой бумаги формата А4 (размером 210 x 297 мм).

Страницы контрольной работы должны иметь следующие поля: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен пяти знакам. Шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14. Используется полуторный междустрочный интервал.

Основной текст работы должен быть выровнен по ширине. Следует использовать автоматическую расстановку переносов в словах.

Объем контрольной работы должен составлять не более 10 страниц печатного текста.

Титульный лист контрольной работы представлен в приложении 1.

### **Задания к контрольной работе**

Контрольная работа состоит из 2 заданий. Первое задание – теоретическое, заключающееся в заполнении таблицы. Второе задание предполагает решение задач. Первое задание общее. Второе задание необходимо выполнить по вариантам. Номер варианта определяется начальной буквой фамилии студента.

Вариант №1	Вариант №2	Вариант №3	Вариант №4	Вариант №5	Вариант №6	Вариант №7	Вариант №8
А,Б	В,Г	Д,Е	Ж,З	И,К	Л,М	Н,О	П,Р
Вариант №9	Вариант №10	Вариант №11	Вариант №12	Вариант №13	Вариант №14	Вариант №15	
С,Т	У,Ф	Х	Ц,Ч	Ш,Щ	Э	Ю,Я	

### **Задание 1**

Рассмотрите налоги в рамках общего режима налогообложения и специальных режимов по элементам, заполнив таблицу. При этом по виду налог рассмотрите по трем нижеперечисленным классификационным признакам: по принадлежности к уровням власти и управлению, по полноте прав пользования налоговыми поступлениями, по способу изъятия.



**Задание 2****Вариант №1****Задача №1**

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

**Задача №2**

Стоимость реализованной продукции 2 980 000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость материалов, использованных в производстве продукции, 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

**Вариант №2****Задача №1**

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. Работник имеет четверых детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

**Задача №2**

Выручка от реализации продукции организации составила 9 500 000 руб., внереализационные доходы – 1 300 000 руб., стоимость материальных затрат 5 500 000 руб., затраты на оплату труда – 1 480 000 руб., амортизация оборудования – 1 370 000, прочие расходы – 1 250 000, внереализационные расходы – 890 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

**Вариант №3****Задача №1**

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 55 000 руб. Работник имеет двоих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

**Задача №2**

Предприятие при производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 30% использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 40 000 л. такой продукции. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью (этиловому спирту), составила 2 160 000 рублей.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.



## Вариант №4

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 44 000 руб. Работник имеет двоих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, заработную плату физического лица к выплате.

## Задача №2

Стоимость реализованной продукции 586 000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость материалов, использованных в производстве продукции, 264 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

## Вариант №5

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 24 000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, заработную плату физического лица к получению.

## Задача №2

Выручка от реализации продукции организации составила 11 000 000 руб., внереализационные доходы – 1 500 000 руб., стоимость материальных затрат – 7 000 000 руб., затраты на оплату труда – 2 400 000 руб., амортизация оборудования – 1 000 000, прочие расходы – 1 300 000, внереализационные расходы – 500 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

## Вариант №6

## Задача №1

Согласно авторскому договору на создание художественной картины художник получил вознаграждение в размере 70 000 рублей, при этом документального подтверждения расходов произведено не было. Рассчитайте НДФЛ, который должен быть удержан с автора художественной картины.

## Задача №2

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 1, 2, 3 кварталы и величину платежа по налогу на имущество за год. Данные для расчета представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

Среднегодовая стоимость имущества на 1.04	Среднегодовая стоимость имущества на 1.07	Среднегодовая стоимость имущества на 1.10	Среднегодовая стоимость имущества на 1.01
2 800	3 200	3 500	3 600

## Вариант №7

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 18 500 руб. Работник имеет двоих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

## Задача №2

Стоимость реализованной продукции 1 129 000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость материалов, использованных в производстве продукции, 878 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

## Вариант №8

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 32 600 руб.

Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

## Задача №2

Выручка от реализации продукции организации составила 18 754 000 руб., внереализационные доходы – 2 000 000 руб., стоимость материальных затрат – 12 320 000 руб., затраты на оплату труда – 3 300 000 руб., амортизация оборудования – 2 000 000, прочие расходы – 1 600 000, внереализационные расходы – 1 000 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

## Вариант №9

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

## Задача №2

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в соответствии с законодательством Республики Татарстан. Укажите сроки уплаты налога. На предприятии числится 30 единиц транспортных средств. Данные для расчета представлены в таблице.

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, в л.с.	Количество, в ед.
Легковой автомобиль	95	3
Легковой автомобиль	130	5
Грузовой автомобиль	145	10
Грузовой автомобиль	230	9
Грузовой автомобиль	283	2
Автобус	190	1

## Вариант №10

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 50 000 руб. Работник имеет четверых детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

## Задача №2

Организация – плательщик единого налога по упрощенной системе налогообложения – по итогам 2013 года получила доходы в сумме 900 000 руб., расходы за указанный период составили 1 100 000 руб. Определить: результаты деятельности по итогам 2013 года; сумму минимального налога в 2013 году, подлежащую уплате в бюджет; налоговую базу по единому налогу в 2014 году, если получены доходы 1 300 000 руб., расходы 800 000 руб.; сумму единого налога в 2014 году с учетом убытка, применяемого к уменьшению налоговой базы за 2014 год.

## Вариант №11

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 36 000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

## Задача №2

Выручка от реализации продукции организации составила 20 000 000 руб., внереализационные доходы – 3 500 000 руб., стоимость материальных затрат – 10 000 000 руб., затраты на оплату труда – 5 400 000 руб., амортизация оборудования – 3 000 000, прочие расходы – 1 000 000, внереализационные расходы – 900 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

## Вариант №12

## Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 26 000 руб. Работник имеет одного ребенка. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

## Задача №2

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 1, 2, 3 кварталы и величину платежа по налогу на имущество за год. Данные для расчета представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

Среднегодовая стоимость имущества на 1.04	Среднегодовая стоимость имущества на 1.07	Среднегодовая стоимость имущества на 1.10	Среднегодовая стоимость имущества на 1.01
5600	5 900	5 400	6 000

### Вариант №13

#### Задача №1

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход по торговому предприятию за 1 квартал отчетного года. Размер торговой площади составляет 100 кв. м. Сумма заработной платы, начисленная работникам за 1 квартал, составила 65 000 руб.

#### Задача №2

Стоимость реализованной продукции 2 790 000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость материалов, использованных в производстве продукции, 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

### Вариант №14

#### Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 21 000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

#### Задача №2

Выручка от реализации продукции организации составила 30 000 000 руб., внереализационные доходы – 4 500 000 руб., стоимость материальных затрат – 18 000 000 руб., затраты на оплату труда – 5 800 000 руб., амортизация оборудования – 3 400 000, прочие расходы – 2 500 000, внереализационные расходы – 1 400 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

### Вариант №15

#### Задача №1

Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 34 000 руб. Работник имеет одного ребенка. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

#### Задача №2

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 1, 2, 3 кварталы и величину платежа по налогу на имущество за год. Данные для расчета представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

Среднегодовая стоимость имущества на 1.04	Среднегодовая стоимость имущества на 1.07	Среднегодовая стоимость имущества на 1.10	Среднегодовая стоимость имущества на 1.01
7 200	7 000	7 600	8 100

## Примеры решения задач

### Федеральные налоги

#### Налог на добавленную стоимость

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2013 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС), – 8 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:

$$175\,000 \times 10\% / 100 + 180\,000 \times 18\% / 100 = 17\,500 + 32\,400 = 49\,900 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам, принимаемую к возмещению:

$$160\,000 \times 10\% / 100 + 150\,000 \times 18\% / 100 + 8\,000 \times 18\% / 118 = 16\,000 + 27\,000 + 1\,220 = 44\,220 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:  $49\,900 - 44\,220 = 5\,680$  руб.

Ответ: 5 680 руб.

### Акцизы

За отчетный период (январь 2014 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, расчетная стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра расчетной стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Подпунктом 5 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ табачные изделия отне-

сены к подакцизным товарам. Ст. 194 Налогового кодекса РФ установлено, что акциз по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой и адвалорной налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения суммы акциза, исчисленной как произведение твердой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и соответствующей адвалорной налоговой ставке процентной доли стоимости таких товаров.

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 Налогового кодекса РФ на 2014 г. в размере: 800 рублей за 1 000 штук + 8,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 рублей за 1 000 штук.

Следовательно, решение:

1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром, подлежащая уплате:

$$(800 \text{ руб.} \times 250) + (140\,000 \text{ руб.} \times 8,5\% / 100) = 200\,000 \text{ руб.} + 11\,900 \text{ руб.} = 211\,900 \text{ руб.}$$

2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:

$$(800 \text{ руб.} \times 400) + (60\,000 \text{ руб.} \times 8,5\% / 100) = 320\,000 \text{ руб.} + 5\,100 \text{ руб.} = 325\,100 \text{ руб.}$$

3. Общая сумма акциза составит: 211 900 руб. + 325 100 руб. = 537 000 руб. Минимально возможная сумма налога составляет: 650 x 1040 руб. = 676 000 руб.

Ответ: 676 000 руб.

### Налог на доходы физических лиц

За месяц начислена заработная плата штатному сотруднику организации, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, в сумме 38 000 руб.

Необходимо рассчитать налог на доходы физического лица.

Решение:

1. Определим сумму налоговых вычетов на иждивенцев:

$$1\,400 \text{ руб.} \times 2 = 2\,800 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем налогооблагаемый доход физического лица:

$$38\,000 \text{ руб.} - 2\,800 \text{ руб.} = 35\,200 \text{ руб.}$$

3. Налог на доходы физических лиц составит:

$$35\,200 \text{ руб.} \times 13\% / 100 = 4\,576 \text{ руб.}$$

Ответ: 4 576 руб.

### Налог на прибыль организаций

Выручка от продаж организации в 1-м квартале составила 1 770 000 руб., в т. ч. НДС в сумме 270 000 руб. Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. в текущем отчетном периоде. Предоплата составила 400 000 руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы стоимостью 31 700 руб. Заработная плата рабочим составила 350 000 руб., страховые взносы – 91 000 руб. Амортизация – 60 000 руб., проценты по полученному кредиту

– 25 000 руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль организаций.

Решение:

1. Определим расходы за 1-й квартал 2014:  $31\,700 + 350\,000 + 91\,000 + 60\,000 + 25\,000 = 767\,700$  руб.

2. Налогооблагаемая прибыль составит:  $((1\,770\,000 \text{ руб.} - 270\,000 \text{ руб.}) - 767\,700 \text{ руб.} - 120\,000 \text{ руб.}) = 612\,300$  руб.

3. Сумма налога на прибыль организаций:  $612\,300 \text{ руб.} \times 20\% / 100 = 122\,460$  руб., в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 12 246 руб., в региональный бюджет – 110 214 руб.

Ответ: 122 460 руб.

#### Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Организация ООО «Кавказская охота» отлавливает животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Решение.

Сумма сбора будет равна сумме сборов по каждому виду животных. Она рассчитывается как количество животных, умноженное на ставку.

1. По медведям сумма сбора составит:  $3\,000 \text{ руб.} \times 60 \text{ особей} = 180\,000$  руб., по лосям –  $1\,500 \text{ руб.} \times 54 = 81\,000$  руб., по косулям –  $450 \text{ руб.} \times 25 \text{ особей} = 11\,250$  руб., по оленям –  $300 \text{ руб.} \times 85 = 25\,500$  руб., по барсукам  $60 \text{ руб.} \times 60 = 3\,600$  руб.

2. Общая сумма сбора за пользование объектами животного мира составит 301 350 руб.

Ответ: 301 350 руб.

#### Государственная пошлина

Гражданка подала 1 ноября в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска – 300 000 руб.

Рассчитать размер государственной пошлины с суммы иска.

Решение.

Сумма государственной пошлины с суммы иска от 200 001 рубля до 1 000 000 рублей составляет 5 200 рублей плюс 1 процент суммы, превышающей 200 000. Сумма превышения составляет 100 000 руб., значит сумма пошлины составляет 6 200 руб., т.е.  $5\,200 \text{ руб.} + 100\,000 \text{ руб.} \times 1\% / 100$ .

Ответ: 6 200 руб.

## Специальные налоговые режимы

### Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.; накладные расходы – 1,5 млн. руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн. руб. - 6 млн. руб. - 1,5 млн. руб. - 1,5 млн. руб. = 1 млн. руб.

2. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит:

1 млн. руб. x 15% / 100 = 150 000 руб.

3. Минимальный налог равен 1% от выручки, т.е. 10 000 руб. Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

Ответ: 150 000 руб.

### Единый налог на вмененный доход

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup> и занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2013 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и организовал в нем розничную торговлю. Налоговый период – второй квартал 2013 г. В примере используются корректирующие коэффициенты: K1 = 1,569 (в 2013 г.), K2 = 1.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение.

1. Вмененный доход для павильона площадью 30 м<sup>2</sup> составляет:  
30 x 1 800 руб. x 3 мес. x 1,569 = 254 178 руб.

2. Вмененный доход для павильона площадью 25 м<sup>2</sup> составляет:  
25 x 1 800 руб. x 1 мес. x 1,569 = 70 605 руб.

3. ЕНВД, рассчитанный за налоговый период, составляет:  
(254 178 руб. + 70 605 руб.) x 15% // 100 = 48 717 руб.

Ответ: 48 717 руб.

### Единый сельскохозяйственный налог

ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 4 млн. руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3 млн. руб., а 1 млн. руб. выручили от продажи имущества.



Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

Решение.

Основным условием для уплаты единого сельскохозяйственного налога является сумма выручки от продажи сельскохозяйственного сырья, которая должна составлять не менее 70% от общего объема выручки. Процент выручки, приходящийся на продажу сена в ООО «Заливные луга», составляет 75% (3 млн. руб. / 4 млн. руб. = 0,75 или 75%).

Ответ: т.к. выручка от производства сельскохозяйственного сырья в ООО «Заливные луга» превышает 70% от общей, то организация сможет перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

## Региональные налоги

### Налог на игорный бизнес

Организация игорного бизнеса на первое марта 2013 г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат вы-был, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1 500 руб.

Решение.

1. Сумма налога, которую должно уплатить предприятие за игровые автоматы, составит:

$$9 \times 1\,500 \text{ руб.} + 1 \times 1/2 \times 1\,500 \text{ руб.} = 14\,250 \text{ руб.}$$

2. Сумма налога, которую должно уплатить предприятие за бильярдные столы, составит:

$$9 \times 25\,000 = 225\,000 \text{ руб.}$$

3. Общая сумма налога, которую должно уплатить предприятие:

$$14\,250 + 225\,000 = 239\,250 \text{ руб.}$$

Ответ: 239 250 руб.

### Налог на имущество организаций

На балансе организации числится станок. Остаточная стоимость на 01.01.14 г. составляет 80 000 рублей. Ежемесячно на него начисляется амортизация в размере 2 000 рублей.

Решение.

1. Остаточная стоимость за первый квартал 2014 года составляет:

- январь  $80\,000 - 2\,000 = 78\,000$ ;
- февраль  $78\,000 - 2\,000 = 76\,000$ ;
- март  $76\,000 - 2\,000 = 74\,000$ .

2. Итого налоговая база :

$$(80\,000 + 78\,000 + 76\,000 + 74\,000) / 4 = 77\,000 \text{ руб.}$$

3. Авансовый платеж за 1-й квартал составит:  $77\,000 \times 1/4 \times 2,2\% / 100 = 423$  руб. 50 коп. Округляем до целых рублей.

Ответ: 424 руб.

### Транспортный налог

С августа 2013 г. ООО «Альфа-Эксперт» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга». Организация расположена в Нижнем Новгороде.

Необходимо определить, является ли ООО «Альфа-Эксперт» плательщиком транспортного налога. Обоснуйте выводы ссылками на нормативные правовые акты и соответствующие статьи из них.

Решение.

Согласно ч. 1 ст. 357 Налогового кодекса РФ налогоплательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. В соответствии с п. 3 Постановления Правительства РФ от 12.08.94 г. № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории РФ» юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю транспортными средствами в предусмотренном законодательством порядке, не регистрируют транспортные средства, предназначенные для продажи.

Следовательно, ООО «Альфа-Эксперт» не должно регистрировать легковые автомобили «Волга» и, соответственно, уплачивать за них транспортный налог.

### Местные налоги

#### Земельный налог

Гражданин имеет садовый участок в г. Набережные Челны РТ кадастровой стоимостью 100 000 руб. Ставка земельного налога в г. Набережные Челны на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2013 г. составляет 0,1 процента от кадастровой стоимости.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2014 г.

Решение.

Сумма налога к уплате составляет:  $100\,000 \times 0,1\% / 100 = 100$  руб.

Ответ: 100 руб.

### Налог на имущество физических лиц

Гражданин К.Н.Петров в марте 2013 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 600 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В ноябре 2013 г. К.Н.Петров подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К.Н.Петров, при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Решение.

В соответствии с НК РФ сумма налога исчисляется исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. В силу этого цена, по которой гражданин К.Н.Петров приобрел жилой дом, значения не имеет. В соответствии с НК граждане при приобретении зданий и сооружений уплачивают налог на имущество с того месяца, в котором данные здания или сооружения были приобретены. При отчуждении зданий и сооружений налог уплачивается включительно по месяц, предшествующий их отчуждению. Следовательно, К.Н.Петров обязан уплатить налог на имущество физических лиц с марта по ноябрь включительно, т.е. за 8 месяцев в сумме  $280000 \text{ руб.} \times 0,1 / 100 / 12 \times 8 = 186 \text{ руб.} 67 \text{ коп.}$  Округляем до целых рублей.

Ответ: 187 руб.

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Отделение « \_\_\_\_\_ »  
Кафедра « \_\_\_\_\_ »

Направление подготовки/специальность \_\_\_\_\_

(шифр, наименование)

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Студент (ка) \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (Ф.И.О.)

Преподаватель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (Ф.И.О., уч. степень, звание, должность)

---

Подписано в печать 01.07.14 г.

Формат 60x84/16    Бумага офсетная    Печать ризографическая  
Уч.-изд.л. 1,2      Усл.-печ.л. 1,2      Тираж 50 экз.

Заказ 155

Издательско-полиграфический центр  
Набережночелнинского института

Казанского (Приволжского) федерального университета

---

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19  
тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: [ic-nchi-kpfu@mail.ru](mailto:ic-nchi-kpfu@mail.ru)