

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

**ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ
ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

*методические указания к практическим семинарским занятиям для студентов
экономических специальностей и направлений*

Набережные Челны, 2014

Задания к практическим занятиям по налогообложению: методические указания к практическим семинарским занятиям для студентов экономических специальностей и направлений / Составители: **И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева.** – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ, 2014. – 35 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по проведению практических занятий для студентов 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».

Методические указания к практическим семинарским занятиям по налогообложению входят в учебно-методический комплекс, призванный обеспечить учебный процесс для студентов экономических специальностей и направлений. Они предназначены как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы студентов.

Решение задач необходимо для закрепления теоретических знаний и обучения студентов практическим навыкам исчисления налогов. При составлении задач использованы ситуации из практики, они сгруппированы по темам соответственно структуре Налогового кодекса РФ. В практикуме приведены примеры решения типовых задач по налогообложению. Систематическое и последовательное решение задач позволит студентам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения по налогам, сформировать навыки исчисления налоговой базы.

Практикум содержит задачи по основным темам, изучаемым 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» в соответствии с образовательными стандартами высшего профессионального образования.

По каждой теме представлено большое количество разноплановых задач различных уровней, сложности, которые могут использоваться для разбора на практических занятиях, в качестве домашнего задания, в виде контрольных заданий. Последовательность расположения задач соответствует последовательности изучения материала по каждой теме. Некоторые задания представлены в табличной форме.

Некоторые темы практикума представляют собой задания по исчислению нескольких налогов в разрезе вопросов плана семинарских занятий.

Для понимания темы необходимо ознакомиться с рекомендуемыми преподавателем источниками. Выполнение заданий по каждой теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих тот или иной налог. В целях закрепления полученных знаний следует ответить на вопросы, которые приведены в плане семинарских занятий.

В результате изучения дисциплин по налогообложению студенты должны:

Знать:

теоретические основы налогообложения; законодательную базу по вопросам налогообложения, закономерности развития налоговой системы России; классификацию налоговых режимов; классификацию налогов и сборов, в зависимости от различных признаков; виды специальных налоговых режимов; основные направления налоговой политики Российской Федерации; основные направления реформирования налоговой системы Российской Федерации; права, обязанности налогоплательщиков и других субъектов налоговых правоотношений;

ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;

механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации.

Уметь самостоятельно производить расчеты по исчислению основных налогов и сборов.

Владеть методикой исчисления отдельных видов налогов и сборов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, налоговых вычетов.

Содержание практических семинарских занятий

Семинарское занятие №1

Тема: Экономическая сущность налогов и налогообложения

Любому государству для выполнения своих функций и удовлетворения общественных потребностей необходимы денежные средства. Источниками финансовых ресурсов могут быть только средства, которые должны предоставить государству в виде налогов граждане и юридические лица. Таким образом, налогообложение выражает денежные отношения между государством, физическими и юридическими лицами при формировании государственного бюджета как материального условия существования государства. Для этих целей существует система налогообложения, т.е. обязательные налоговые платежи физических и юридических лиц в бюджет.

Налог – это 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.

Основными свойствами налогов являются их обязательность и безэквивалентность. Первое свойство связано с тем, что государство изымает определенную часть дохода налогоплательщика в виде обязательного взноса, в порядке общественного принуждения, а второе свидетельствует о том, что уплата налогов не сопровождается прямым встречным исполнением со стороны государства каких-либо обязательств или оказанием услуг.

Основой законодательной базы для налогообложения являются Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы о налогах и сборах, законодательные акты представительной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Налоговый кодекс Российской Федерации является основным документом в области налогового законодательства, он устанавливает права и обязанности участников налоговых отношений, обеспечивает ясность и единство терминов и понятий, устанавливает процедуры и механизмы исполнения налогового обязательства. В качестве основных налоговых платежей в НК РФ установлены налоги и сборы.

План семинарского занятия №1

1. Объективная необходимость налогов.
2. Экономическое содержание и эволюция налогов и сборов.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.

Выполните практические задания

1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

2. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика. Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

3. Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода, т.е. валового внутреннего продукта (ВВП), который представляет собой стоимость всех произведенных за год товаров и услуг.

4. Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

5. Приведите примеры различных названий налоговых платежей в ходе исторического развития общества. Как и чем выплачивались налоги в натуральной форме?

6. В Древней Греции налоги не являлись основным источником пополнения казны. Поясните, на какие средства содержалось государство. В каких случаях было необходимо облагать граждан налогами?

7. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены

разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

8. Во все времена экономистов занимал вопрос: формировать ли бюджет чисто фискальными методами или же стимулировать предпринимательскую деятельность путем снижения налогов? Какой вариант формирования бюджета используется в РФ в настоящее время? Роль какой функции налогов преобладает в российском налогообложении?

9. Согласны ли вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.

10. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;

б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;

в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;

г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

11. Функции налогов взаимосвязаны и дополняют друг друга. Поясните эту связь на следующем примере: рост налоговых поступлений в бюджет создает материальную возможность для увеличения расходов государства, что приводит к ускорению темпов развития производства, что в свою очередь способствует росту доходов в сфере производства.

12. Три города специализируются на следующих градообразующих отраслях: город А – на нефтепереработке; город Б – на угледобыче; город В – курортный город. Как формируются местные бюджеты, какие из этих городов являются донорами, а какие нуждаются в поддержке федерального бюджета?

13. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т.е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога?

14. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

15. Какие функции налогов характеризуют следующие изменения в налоговом законодательстве:

а) снижение ставки НДС;

б) отмена налога с продаж;

- в) снижение ставки налога на прибыль;
- г) замена прогрессивного подоходного налога на пропорциональный;
- д) ежегодное повышение акцизов на бензин;
- е) уменьшение налоговых льгот для малых предприятий по налогу на прибыль;
- ж) введение электронной формы сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности?

Семинарское занятие №2

Тема: Налоговая политика и налоговая система РФ

Под налоговой системой понимают совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых государством, а также принципы, формы и методы их установления, изменения, отмены, уплаты, взимания и контроля.

К основным задачам, стоящим при формировании и в процессе реформирования налоговой системы РФ, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации относятся:

- 1) построение стабильной, понятной и единой налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового пространства;
- 2) создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, содействующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности, наращиванию национального богатства России и благосостояния ее граждан.

План семинарского занятия №2

1. Налоговая политика: понятие и характеристика.
2. Налоговый механизм: понятие и элементы.
3. Налоговая система и ее элементы.
4. Классификация налогов.

Выполните практические задания

1. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке. Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

2. С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

3. Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные).....	40
Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные)	10
Социальные взносы	30
НДС	10
Таможенные пошлины	5
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого	100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

4. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;

б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;

в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;

г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

5. Основными задачами налоговой политики являются:

а) обеспечение государства финансовыми ресурсами;

б) создание условий для регулирования экономики в целом;

в) сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

За счет каких функций налогов решаются эти задачи?

6. Какие функции налоговой системы характеризуют следующие высказывания:

а) Пьер Буаст говорил, что налог только тогда бывает справедлив, когда народ согласен ему подчиниться;

б) Вольтер писал, что налоги необходимы, лучшим же средством для их взимания бывает то, которое способствует облегчению труда и оживлению торговли;

в) Шарль Монтескье говорил, что в деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может дать всегда?

7. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени снижается / повышается
Расходы бюджета	
Уклонение от уплаты налогов	
Уровень жизни населения	
Предпринимательская активность	
Прибыль организаций	
Доходность бюджета	
Экономический рост	
Темпы развития малого бизнеса	
Социальная защита населения	
Теневой сектор экономики	

Дайте подробные разъяснения.

8. В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы – доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Казань является одним из главных налогоплательщиков страны или донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30% налоговых поступлений.

Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

9. В Римской империи с граждан взимались более 200 видов налогов и сборов, например, на пшеницу, за прикладывание печати, на наследство, на доход от фиников, на воздвижение статуй, пошлины с вина, с рыботорговцев, за обмен и размен денег, на жалование полиции, на содержание именитых гостей, дорожная пошлина, портовая пошлина и т.д. Какие из перечисленных налогов и сборов можно отнести к прямым, а какие к косвенным?

10. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- а) на федеральные, региональные и местные;
- б) на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- в) на целевые, общие и чрезвычайные;
- г) на прямые и косвенные;
- д) на закрепленные и регулирующие.

11. Во второй половине XVIII в. английский экономист К. Гордон утверждал, что единственный приличный для свободной страны налог есть подоходный – со всякого рода доходов, налоги же на предметы потребления составляют несчастье торговли, промышленности и не согласны со свободой страны. Ж.-Ж. Руссо писал, что разумно, чтобы налог платил скорее тот, кто употребляет обложенную налогом вещь, нежели тот, кто продает ее. О какой классификации

налогов идет речь в этих высказываниях и с каким утверждением вы согласны?

12. В государственном бюджете на 2007 г. было запланировано следующее: доходная часть бюджета составляет – 3326,08 млрд. руб., расходная часть – 3047,97 млрд. руб. Таким образом, бюджет 2007 г. принят с профицитом, т.е. доходная часть бюджета превышает расходную. Рассчитайте запланированный годовой валовой внутренний продукт (ВВП) при условии, что профицит бюджета составит 1,5% ВВП.

13. Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

14. Поясните, почему одни налоги называются прямыми, а другие косвенными. При этом нужно учитывать, что они различаются способом переложения, т.е. по тому, кто является конечным плательщиком налогов.

15. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость	40
Налог на прибыль	18
Налог на доходы физических лиц.....	13
Налоги на природные ресурсы.....	12
Акцизы.....	15
Прочие налоги и доходы.....	2
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте:

- соотношение прямых и косвенных налогов;
- соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2014 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 13 486 млрд. руб., в региональные бюджеты – 9 332 млрд. руб., в местные бюджеты – 3 121 млрд. руб.

16. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- умеренность налогообложения отдельными налогами;
- трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства;
- общая налоговая нагрузка менее обременительна;
- увеличение издержек сбора налогов.

Семинарское занятие №3

Тема: Основы налогообложения

Каждый налог имеет свой набор элементов, который характеризует его особенности. В соответствии с НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

ния, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообложения. Принципы налогообложения реализуются через методы налогообложения. Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Разработаны четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

План семинарского занятия №3

1. Определение и характеристика элементов налогообложения.
2. Сущность классических принципов налогообложения.
3. Характеристика современных принципов налогообложения, их взаимосвязь с классическими принципами.
4. Основные методы налогообложения.

Выполните практические задания

1. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

2. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет.

3. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

- а) налоговая база при расчете НДФЛ уменьшается на 1 400 руб. для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;
- б) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога;
- в) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

4. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т.е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц? Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты для которых являются:

- а) доходы физического лица;
- б) доходы юридического лица.

5. Назовите способы взимания указанных налогов:

- а) налог на имущество организаций – начисляется и выплачивается орга-

низацией, исходя из стоимости ее основных средств;

б) налог на доходы физических лиц – начисляется и удерживается бухгалтерией предприятия из заработной платы работников;

в) земельный налог – выплачивается исходя из качества, местоположения и размера земельного участка;

г) налог на дивиденды по акциям – начисляется и перечисляется в бюджет организацией, выплачивающей доход по ценным бумагам;

д) транспортный налог – выплачивается исходя из вида транспортного средства и мощности его двигателя;

е) акцизы – налоги, которые выплачивают организации, реализующие алкогольную и табачную продукцию.

6. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

а) сумма, из которой выплачивается налог;

б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет;

в) исключения из общего режима налогообложения;

г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;

д) характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учета;

е) носитель налога;

ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

7. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 2 500 тыс. руб. Данные по ставкам приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из метода налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика. Данные таблицы:

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 400 000	40 000	2	3
400 001 – 800 000	45 000	4	5
800 001 – 1 200 000	60 000	7	8
1 200 001 – 1 600 000	65 000	10	12
1 600 001 – 2 000 000	80 000	12	15
> 2 000 001	85 000	15	18

8. Налоговым законодательством установлены следующие варианты порядка исчисления (расчета) налогов:

а) расчет налога и перечисление в бюджет осуществляет непосредственно налогоплательщик;

б) обязанность по исчислению налога возлагается на налоговые органы – территориальные инспекции по налогам и сборам;

в) налоги исчисляет организация – налоговый агент, который начисляет доход налогоплательщику, удерживает налоги из суммы дохода и перечисляет их в бюджет.

Какие налоги исчисляются каждым из указанных вариантов? Поясните, в каких случаях организация выступает одновременно в качестве налогоплательщика и налогового агента.

Семинарское занятие №4

Тема: Организация налогового контроля

Налоговый контроль – это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Налоговый контроль включает в себя:

- наблюдение за подконтрольными объектами;
- прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере;
- принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений;
- выявление виновных и привлечение их к ответственности.

Организация налогового контроля является важным элементом налогового администрирования. Налоговый контроль в Российской Федерации осуществляют налоговые органы в лице Федеральной налоговой службы, на местах – инспекции налоговых органов.

План семинарского занятия №4

1. Способы, формы и методы налогового контроля.
2. Основные права и обязанности налогоплательщика.
3. Основные обязанности и права налоговых органов.
4. Основные обязанности и права других участников налоговых правоотношений.
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Выполните практические задания

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений:

Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1. Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе	
4. Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
5. Непредоставление налоговой декларации	

6. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
7. Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
8. Непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	

2. Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2013 г. В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

3. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

Содержание сведений	Сроки
1. Подача заявления о постановке на учет в налоговом органе	
2. Открытие или закрытие счетов в банках	
3. Обособленные подразделения, созданные на территории РФ, или образованные филиалы	
4. Изменение места нахождения организации	
5. Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
6. Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

4. Налогоплательщиком за I квартал 2013 г. налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость была представлена в налоговый орган 20 января 2014 года. Какую ответственность несут должностные лица организации? Какой штраф будет взыскан с налогоплательщика, если сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 20 000 руб.?

5. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции

подготовлен акт налоговой проверки.

Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

6. В IV квартале 2013 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2012 г. в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2012 г. не был уплачен, так как исправительные проводки в IV квартале 2013 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2013 г.

Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

7. За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость недоначислен и не уплачен налог в сумме 5 000 руб.

Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

8. Организацией за 2013 г. не были представлены сведения по выплатам физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

9. Организацией за 2013 г. были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам – предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход. Права ли организация? Если нет, то какую ответственность она несет?

10. Налоговым агентом – организацией А – не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была представлена в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока. Какую ответственность несет налоговый агент?

Семинарское занятие №5

Тема: Федеральные налоги

Федеральные налоги РФ представляют собой основную группу налогов, которые формируют бюджеты Российской Федерации разных уровней. Федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом РФ и действуют на территории всей страны. Они бывают как прямыми, так и косвенными. В состав федеральных налогов включаются: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых.

План семинарского занятия №5

1. Характеристика основных федеральных налогов.
2. НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Примеры решения задач

Налог на добавленную стоимость

1. В отчетном периоде производственной фирмой было реализовано 750

изделий по цене 2 500 руб. (без НДС). Себестоимость изготовления единицы изделия составляет 1 200 руб. (в том числе НДС 18%). 10 изделий передано безвозмездно, 30 изделий было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованным изделиям:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ ед.} \times 18 / 100 = 337\,500 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ ед.} \times 18 / 118 = 137\,288 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче изделий безвозмездно, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ ед.} \times 18 / 100 = 4\,500 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ ед.} \times 18 / 100 = 13\,500 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$337\,500 \text{ руб.} + 4\,500 \text{ руб.} + 13\,500 \text{ руб.} - 137\,288 \text{ руб.} = 218\,212 \text{ руб.}$$

Ответ: 218 212 руб.

2. Ставка НДС при реализации товара равна 10%. Стоимость реализации товара составляет 300 руб.

Определить расчетную ставку НДС.

Решение.

Кроме основных ставок, иногда возникает необходимость использовать расчетную ставку НДС для определения суммы налога, уже входящего в стоимость оплаты, например, при расчете авансовыми платежами. Сумма НДС по ставке 10% будет равна 30 руб., следовательно, цена реализации – 330 руб.

Цена реализации товара = Стоимость товара + НДС

$$300 \text{ руб.} + 30 \text{ руб.} = 330 \text{ руб.}$$

Примем цену реализации товара за 100% и определим долю НДС в цене:

$$330 \text{ руб.} \text{ ---- } 100\%$$

$$30 \text{ руб.} \text{ ---- } x\%$$

$$x = 30 \times 100 / 330\% = 9,09\%.$$

Ответ: расчетная ставка НДС при реализации с НДС по ставке 10% составляет 9,09 % от суммы выручки с учетом НДС.

Акцизы

За отчетный период (январь 2014 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 650 000 шт. сигарет с фильтром, расчетная стоимость которых

без учета НДС и акцизов составила 200 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Подпунктом 5 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ табачные изделия отнесены 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, подлежащая уплате:

$$(800 \text{ руб.} \times 650) + (200\,000 \text{ руб.} \times 8,5\% / 100) = 520\,000 \text{ руб.} + 17\,000 \text{ руб.} = 537\,000 \text{ руб.}$$

Минимально возможная сумма налога составляет: $650 \times 1040 \text{ руб.} = 676\,000 \text{ руб.}$

Ответ: 676 000 руб.

Налог на доходы физических лиц

За месяц начислена заработная плата штатному сотруднику организации, предоставившего документы о наличии на иждивении троих детей, в сумме 40 000 руб.

Необходимо рассчитать налог на доходы физического лица.

Решение.

1. Определим сумму налоговых вычетов на иждивенцев:

$$1\,400 \text{ руб.} \times 2 + 3\,000 = 5\,800 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем налогооблагаемый доход физического лица:

$$40\,000 \text{ руб.} - 5\,800 \text{ руб.} = 34\,200 \text{ руб.}$$

3. Налог на доходы физических лиц составит:

$$34\,200 \text{ руб.} \times 13\% / 100 = 4\,446 \text{ руб.}$$

Ответ: 4 446 руб.

Налог на прибыль организаций

1. Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехникой, работает в г. Казань. В 2013 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб.

Определите, имеет ли право эта компания с 01.01.2014 г. применить кассовый метод определения доходов и расходов.

Решение.

Определим среднеквартальную выручку за 2013 г. в тыс. руб.:
 $(850 + 720 + 1190 + 1270) : 4 = 1007,5$.

Так как средняя квартальная выручка превышает 1 млн. руб., компания не имеет права применить кассовый метод учета доходов и расходов (п. 1 ст. 273 Налогового кодекса РФ).

Ответ: не имеет.

2. 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 г.:

$31\,700 + 350\,000 + 91\,000 + 60\,000 + 25\,000 = 767\,700$ 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.

Решите задачи

Налог на добавленную стоимость

1. Организация производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 6 720 руб. (в т.ч. НДС 18%), себестоимость изготовления 3 850 руб. за 1 изделие. Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 6 800 руб. (включая НДС). Кроме того, организация 10 телевизоров передала подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам организации. Также были реализованы ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн. руб. (в т.ч. НДС 18%).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация реализовала товары на сумму 500 000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в том числе НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье.

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

3. Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528 000 руб. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн. 500 тыс. руб., в том числе, стоимость обычных хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб. (включая НДС 18%) и стоимость изделий художественных промыслов – 300 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате организацией в отчетном периоде.

4. ООО «Акцент» заключило внешнеторговый контракт. Компания закупает у австрийского поставщика партию товаров стоимостью 57 000 евро. При ввозе товаров организация уплатила таможенную пошлину в размере 5% от таможенной стоимости. Курс евро, установленный ЦБ РФ составляет 41 руб. 39 коп. за 1 евро.

Рассчитайте НДС, уплачиваемый при ввозе товаров.

5. За налоговый период российской фирмой оптом реализовано товаров на сумму 950 000 руб. (без учета НДС). Валовой доход от розничной реализации составил 400 000 руб. (без учета НДС). НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам составил 130 000 руб., в т.ч. по оплаченным товарам 110 000 руб. В счет будущих поставок поступило платежей на сумму 170 000 руб. Уплачен НДС за предыдущий налоговый период в сумме 40 000 руб.

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

Акцизы

1. Ликеро-водочный завод за налоговый период отгрузил продукции с объемной долей этилового спирта 40%, на сумму 4 200 000 руб., в количестве 50 000 бутылок объемом по 0,7 л. Через собственный магазин розничной торговли реализовано аналогичной продукции на сумму 480 000 руб. в количестве 5 200 бутылок. Оприходован и оплачен 96% этиловый спирт, использованный в производстве ликеро-водочной продукции в количестве 12 000 литров.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация ввозит на таможенную территорию РФ сигареты в количестве 107 млн. шт. Таможенная стоимость товара составляет 67 млн. 410 тыс. руб., размер таможенной пошлины – 4 млн. 988 тыс. руб. Максимальная розничная цена пачки сигарет составляет 80 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3. ОАО «Транснефть» реализовала в отчетном периоде 900 т. бензина 5 класса на сумму 20 млн. руб. (без НДС и акцизов).

Определите сумму акциза, налоговую базу по НДС, НДС предъявленный покупателям.

4. В налоговом периоде ОАО «Автомоби» осуществлен импорт в Россию партии автомобилей, в т.ч. 4-х автомобилей Opel (мощность двигателя 100 л. с.)

и 2-х автомобилей Volvo (мощность двигателя 130 л. с. и 180 л. с.).

Определите сумму акциза за налоговый период.

5. Предприятие закупило за рубежом 4000 бутылок вина емкостью 0,5 л по цене 2 долл. США за бутылку. При ввозе товара на территорию РФ были выплачены: таможенная пошлина в размере 15% таможенной стоимости и таможенный сбор в размере 0,15% таможенной стоимости.

Определите сумму акциза и стоимость всей партии товара с учетом налогов.

Налог на доходы физических лиц

1. А. А. Иванов имеет на иждивении троих детей и ежемесячно получает следующие доходы по основному месту работы, в руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	25 000	Июль	30 000
Февраль	29 000	Август	28 000
Март	30 000	Сентябрь	28 000
Апрель	32 000	Октябрь	31 000
Май	29 000	Ноябрь	35 000
Июнь	29 000	Декабрь	30 000

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 3000 руб., в декабре – премию в размере 15 000 руб.

Определите налог на доходы физического лица за налоговый период.

2. Гражданин в течение года получил доходы в виде заработной платы в размере 380 000 руб. (без учета налога на доходы физических лиц), а также от продажи автомобиля 200 000 руб., который находился в его собственности два года. Кроме того, в течение года он заплатил за лечение своей жены 34 500 руб. Гражданин детей не имеет.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Какие документы необходимо предоставить в налоговую инспекцию по окончании календарного года, чтобы получить предусмотренные законодательством льготы по этому налогу?

3. Сотрудница организации, получающая в месяц заработную плату в размере 21 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двоих детей.

Одному ребенку 16 лет, второму 22 года. Второй ребенок является студентом дневной формы обучения, имеет собственную семью и проживает отдельно.

Определите размер ежемесячных налоговых вычетов и налог на доходы физического лица за налоговый период.

4. Штатному сотруднику А. А. Алексееву в январе выплачена заработная плата в сумме 19 000 руб., выдана материальная помощь в размере 1 000 руб. и предоставлен кредит на сумму 300 000 руб. под 2% годовых, погашения креди-

та в январе не было, ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 8,25% годовых.

Рассчитайте сумму налога на доходы А. А. Алексеева за январь месяц.

5. Гражданин в 2013 г. продал квартиру, которая принадлежала ему на праве собственности с 1999 г., за 2 500 000 руб.

Какую сумму имущественного налогового вычета будет иметь гражданин?

Налог на прибыль организаций

1. Организацией в 2013 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн. руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 млн. руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн. руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

2. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 200 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 30 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров – 11 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 15 000 руб.

Определите налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль организаций.

3. За отчетный период организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций за отчетный период.

4. По отчету за 2013 г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 1 200 000 руб., себестоимость продукции составила 400 000 руб., также получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 26 000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 40 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 40 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 60 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций за 2013 г.

5. Валовая прибыль организации за 2013 г. составила 10 900 000 руб. Затраты на содержание детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 200 000 руб. На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 550 000 руб. Начислено за год амортизации 190 000 руб. За 9 мес., отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 590 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую к уплате по итогам 2013 г.

Семинарское занятие №6

Тема: Федеральные налоги и сборы

Помимо налогов к федеральным взносам относят также и сборы, в числе которых сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов и государственная пошлина.

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).

Государственная пошлина представляет собой разновидность сбора, взимаемого с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

План семинарского занятия №6

1. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина: плательщики, объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

2. Водный налог, налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Примеры решения задач

Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

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

2. Общая сумма сбора за пользование объектами животного мира составит:

$$180\,000 + 81\,000 + 11\,250 + 25\,500 + 3\,600 = 301\,350 \text{ руб.}$$

Ответ: 301 350 руб.

2. Рыбохозяйственная организация ОАО «Нерпа» в 2013 году на основании лицензии, выданной сроком на 2 месяца, произвела в бассейне Охотского моря вылов следующих объектов водных биологических ресурсов: краб камчатский североохотоморский – 500 кг; сельдь Охотского моря в весенне-летний период промысла – 3 т; минтай Охотского моря – 7 т; кальмар – 4 т.

Определите величину сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, порядок и место его уплаты.

Решение.

1. Сумма сбора составляет:

$$(0,5 \times 35\,000 + 3 \times 400 + 7 \times 3\,500 + 4 \times 500) \times 0,15 = 6\,780 \text{ рублей}$$

2. Сумма сбора уплачивается в виде разового и регулярного взносов.

Сумма разового взноса равна 10% суммы сбора: $6\,780 \times 10 / 100 = 678$ рублей.

Оставшаяся сумма сбора уплачивается равными долями по 3 051 руб. в течение срока действия лицензии: $(6\,780 - 678) / 2 = 3\,051$ руб.

Водный налог

ООО «Плотина» осуществляет сплав древесины по реке Обь. Для исчисления водного налога имеются следующие данные за 1 квартал текущего года: объем древесины, сплавляемой по реке Обь – 5 000 куб. м., расстояние сплава – 2 300 км.

Необходимо определить сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Налоговая ставка водного налога по реке Обь составляет:

$$1576,8 \text{ руб. за } 1000 \text{ куб. м. на каждые } 100 \text{ км.}$$

2. Определяем налоговую базу за сплавляемую древесину:

$$5\,000 \text{ куб. м.} / 1000 \times 2\,300 \text{ км} / 100 = 115$$

3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет:

$$115 \times 1576,8 \text{ руб.} = 181\,332 \text{ руб.}$$

Ответ: 181 332 руб.

Государственная пошлина

Гражданин подал 1 ноября 2014 г. в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска – 500 000 руб.

Рассчитать размер государственной пошлины с суммы иска.

Решение.

Сумма государственной пошлины с суммы иска имущественного характера стоимостью от 200 001 рубля до 1 000 000 рублей составляет 5 200 рублей плюс 1 процент суммы, превышающей 200 000. Сумма превышения составляет 300 000 руб., значит сумма пошлины составит 8 200 руб. ($5\,200 \text{ руб.} + 300\,000 \text{ руб.} / 100$).

Ответ: 8 200 руб.

Налог на добычу полезных ископаемых

Предприятием в мае 2014 г. было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

Решение.

1. Налоговая ставка для расчета налога для минеральной воды составляет 7,5% от сложившейся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цены реализации добытого минерального сырья.

2. Налоговая база составит:

$$250 \text{ руб.} \times 800 = 200\,000 \text{ руб.}$$

3. Сумма налога на добытые полезные ископаемые:

$$200\,000 \text{ руб.} \times 7,5 / 100 = 15\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: 15 000 руб.

Решите задачи

Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

1. Индивидуальный предприниматель на основании лицензии, выданной ему сроком на 4 месяца, осуществил отстрел 3 бурых медведей и 4 оленей (один из которых был в возрасте 7 месяцев).

Определите величину сбора за пользование объектами животного мира, порядок и место его уплаты.

2. В Дальневосточном бассейне индивидуальный предприниматель, обладающий разрешением на добычу водных биологических ресурсов на 4 месяца, выловил 1,5 тонны нерки и 1,8 тонны трубача.

Рассчитайте разовый и регулярные взносы.

3. ООО «Дом Охоты» на основании лицензии, выданной на 3 месяца, осуществило в 2013 г. отстрел 10 пятнистых оленей, 8 лосей в возрасте 4 месяцев и отлов 12 особей благородного оленя для воспроизводства.

Рассчитайте сумму сбора, подлежащую уплате обществом при получении лицензии.

4. Рыбохозяйственная организация, работниками которой являются 35% численности населения поселка, осуществила в 2013 г. на основании лицензии, выданной сроком на 6 месяцев, вылов на континентальном шельфе в Тихом океане 450 тонн нерки и 25 тонн мальков чавычи для воспроизводства.

Рассчитайте сумму разового и регулярного сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

5. Индивидуальный предприниматель получил лицензию и на ее основании произвел отстрел трех выдр, двух куниц и одного сурка. Он также произвел отстрел двух камышовых котов в научных целях.

Рассчитайте размер подлежащего уплате сбора за пользование объектами животного мира.

Государственная пошлина

1. Бывшая супруга обратилась к мировому судье с иском к бывшему су-

пругу о признании сделки по продаже им дачи недействительной (осуществленной с целью невыплаты в ее пользу суммы денежных средств, определенной судом при разводе). Цена иска составила 150 000 рублей. Суд удовлетворил иск в сумме 120 000 рублей.

Определите размер государственной пошлины, уплаченной истицей при подаче иска, и ответчиком по решению суда. В какой срок ответчик обязан внести в бюджет указанную государственную пошлину? Каков порядок возврата государственной пошлины истице? Расчет и ответы обоснуйте ссылками на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ.

2. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 150 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Ответ обоснуйте.

3. Юридическое лицо подало в арбитражный суд иски имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 47 500 тыс. руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Ответ обоснуйте.

4. Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем сыну и зятю.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

5. Рассчитайте сумму государственной пошлины с кассационной жалобы на решение суда, если оспариваемая сумма – 200 000 руб., сумма искового заявления – 1 200 000 руб.

Водный налог

1. ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За III квартал 2013 г. организация произвела сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс. м³, сплав производился на расстояние в 2000 км.

Рассчитайте водный налог за III квартал 2013 г.

2. ООО «Шахта» занимается обслуживанием шахты в городе Новомосковске, стоящем на берегу Дона. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 5000 м³ в месяц.

Рассчитайте водный налог за квартал.

3. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из р. Енисей составляет 310 000 м³ в месяц.

Рассчитайте водный налог за квартал.

4. ООО «Лесопилка» (расположена на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере

10000 м³ в месяц.

Рассчитайте квартальный водный налог ООО «Лесопилка», если предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь – 3 500 м³, ноябрь – 3 800 м³, декабрь – 2 300 м³.

5. ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1 540 м³ за один квартал.

Рассчитайте водный налог за квартал.

Налог на добычу полезных ископаемых

1. В налоговом периоде организация добыла 900 т апатит-нефелиновой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без учета НДС):

на внутреннем рынке – 250 т продукции по 510 руб. за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 950 руб.;

на внутреннем рынке – 120 т продукции по 620 руб. за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 1 750 руб.;

на внешнем рынке – 230 т продукции по 22 долл. США за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 3 400 руб.;

250 т было направлено на переработку в структурное подразделение организации. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 38,86 руб. за доллар.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

2. В текущем налоговом периоде организация добыла 1 200 т каменного угля, из них было реализовано 950 т:

440 т – на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну (с учетом НДС);

80 т – на внутреннем рынке по цене 860 руб. за тонну (с учетом НДС);

290 т – на внешнем рынке по цене 36 долл. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 38,84 руб. за доллар;

140 т – на внешнем рынке по цене 38 долл. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 38,72 руб. за доллар.

Кроме того, 12 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

3. Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 430 т добытой соли):

170 т на внутреннем рынке по цене 190 руб. за тонну (с учетом НДС);

150 т на внутреннем рынке по цене 210 руб. за тонну (с учетом НДС);

110 т на внешнем рынке по цене 13 долл. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки составлял 38,74 руб. за доллар, на дату оплаты – 38,86 руб. за доллар.

Кроме того, 80 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 195 руб. (с учетом НДС).

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций осуществляется методом начислений.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

4. В налоговом периоде организацией из недр извлечено 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья. Из 800 т минерального сырья 10 т (в котором содержится 2,5 т полезных ископаемых) направлено на собственные технологические нужды.

Из оставшихся 790 т минерального сырья в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, при этом извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде: 50 т по цене 2 400 руб. за тонну (с учетом НДС); 60 т по цене 2 500 руб. за тонну (с учетом НДС).

В отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

5. Организация осуществляет добычу природной соли и минеральных вод. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 350 т добытой соли на сторону:

100 т на внутреннем рынке по цене 126 руб. за тонну (с учетом НДС);

50 т на внутреннем рынке по цене 120 руб. за тонну (с учетом НДС);

200 т на внешнем рынке по цене 10 долл. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 38,56 руб. за доллар.

В том же налоговом периоде организация добыла 100 т минеральной воды, из которых: 65 т было использовано платательщиком для организации лечебных ванн в санатории, принадлежащем организации. Оценка стоимости используемой в названных целях минеральной воды составляет 27 000 руб. за тонну; 10 т воды было реализовано на сторону в бутылках емкостью 0,7 л по цене 30 руб. за бутылку с учетом налогов; 25 т было реализовано на сторону в цистерне по цене 30 000 руб. за тонну с учетом налогов.

Рыночная цена одной тонны соли составляет 130 руб.

Рыночная цена одной тонны минеральной воды составляет 25 000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче природной соли составляет 5,5%, при добыче минеральных вод – 7,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Семинарское занятие №7

Тема: Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы, принятые в Российской Федерации для малого бизнеса, как индивидуальных предпринимателей, так и юридических лиц, распространяются на территории всей страны. Особенностью этих режимов является замена одним налогом несколько других налогов, в числе которых НДС, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налоги на имущество. Это приводит к снижению налоговой нагрузки организаций и индивидуальных предпринимателей. Специальные налоговые режимы вводятся региональными органами власти, но формируют они не только доходы регионального бюджета, но и федерального бюджета.

План семинарского занятия №7

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный доход.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

Решите задачи

1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб.

Рассчитайте сумму обязательств организации по единому налогу.

2. Организация, расположенная в центре г. Казань, занимается оказанием транспортных услуг, имеет 10 автомобилей.

Рассчитайте сумму ЕНВД.

3. Организация, применяющая с 1 января 2013 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб.; оплата труда – 50 000 руб.; уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

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

4. ООО «Уют» оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окраске и пошиву обуви. В организации работают 3 мастера.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за III квартал 2014 г.

5. По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы за вычетом расходов»), имеются за отчетный период следующие данные: выручка от реализации продукции составила 6 000 тыс. руб.; выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости – 300 000 руб.; дивиденды, начисленные по акциям, – 100 000 руб.; имущество, полученное безвозмездно – 200 000 руб.; уплачены штрафы на общую сумму 150 000 руб.; закуплено сырье на 1 млн. руб., из которой использовано сырье на сумму 790 000 руб.; расходы на топливо составили 150 000 руб.; текущий ремонт – 150 000 руб.; приобретен компрессор стоимостью 25 000 руб.; оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда – 350 000 руб.; направлено на благотворительные цели 50 000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100 000 руб.; уплачен налог на рекламу в сумме 15 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Семинарское занятие №8

Тема: Региональные налоги

Региональные налоги представляют собой второй уровень налоговой системы Российской Федерации, они формируют доходную часть бюджетов регионов. Они устанавливаются федеральным законодательством, но принимаются и вводятся в действие субъектами Российской Федерации. Субъекты сами могут устанавливать ставку налога, сроки его уплаты, устанавливать формы документов, виды деятельности и т. д.

План семинарского занятия №8

1. Характеристика региональных налогов.
2. Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Примеры решения задач

Налог на игорный бизнес

Организация игорного бизнеса на первое марта 2013 г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов.

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:

$$10 \times 1\,500 \text{ руб.} = 15\,000 \text{ руб.}$$

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

$$6 \times 25\,000 = 150\,000 \text{ руб.}$$

2. Общая сумма налога, которую должна уплатить организация:

$$15\,000 + 150\,000 = 165\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: 165 000 руб.

Транспортный налог

Физическое лицо владеет автомобилем ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 80 л. с.

Необходимо рассчитать транспортный налог по ставкам, установленным на 2014 г. в РТ.

Решение.

Сумма транспортного налога составит:

$$80 \times 10 = 800 \text{ руб.}$$

Ответ: 800 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.

Необходимо рассчитать налог на имущество организаций.

Решение.

1. Остаточная стоимость за первый квартал 2014 года составляет:

$$\text{январь } 80\,000 - 2\,000 = 78\,000;$$

$$\text{февраль } 78\,000 - 2\,000 = 76\,000;$$

$$\text{март } 76\,000 - 2\,000 = 74\,000.$$

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:

$$77\,000 \times 1/4 \times 2,2 / 100 = 423 \text{ руб. } 50 \text{ коп. Округляем до целых рублей.}$$

Ответ: 424 руб.

Решите задачи

Транспортный налог

1. В апреле 2013 г. ООО «Нева» приобрело и зарегистрировало в Республике Татарстан автомобиль ВАЗ-2110, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года.

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Нева» за 2013 г.

2. 4 марта 2013 г. организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. 23 августа 2013 г. автомобиль был снят с учета в связи его реализацией.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

3. Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л. с., а также 3 грузовых автомобиля мощностью 300, 400 и 500 л. с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

4. Спортивное общество «Зенит», зарегистрированное в г. Набережные Челны, приобрело в январе 2013 г. два спортивных парусных судна, мощность одного – 145 л. с., мощность второго – 168 л. с.

Определите будут ли облагаться транспортным налогом эти спортивные парусные суда в 2013 г. Если «да», то в каком размере?

5. У гражданина В. Н. Сидоркина 10 мая 2013 г. угнали автомобиль, приобретенный в 2012 г., мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В. Н. Сидоркин за 2013 г.

Налог на игорный бизнес

1. Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом в Республике Татарстан. Оно содержит на своей территории 35 игровых столов. Из них на 10 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов.

Определите сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

2. ЗАО «Шанс», зарегистрированное в РТ, имеет 20 обычных игровых столов, а также один стол для игры в рулетку в виде двух столов с независимыми игровыми полями, но с общим игровым колесом и 6 игровых развлекательных комплексов, каждый из которых состоит из 4 автоматов, объединенных между собой в локальную сеть и имеющих общий центральный компьютер системы.

Определите сумму налога на игорный бизнес.

3. По состоянию на 01.01.13 г. организация имела в наличии 7 игровых автоматов. 6 января 2013 г. она подала заявление в ФНС о прекращении работы одного из автоматов в связи с его поломкой, а 17 января 2013 г. был приобретен и введен в действие новый игровой автомат с улучшенным качеством видеографики. По данным бухгалтерского учета, доход зала за месяц составил – 42 000 руб., прибыль – 28 000 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес, укажите сроки уплаты.

4. Организация игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы.

Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес по ставкам, действующим в РТ.

5. По состоянию на 01.01.14 г. казино «Фортуна» имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используются для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора.

В течение первого квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 шт.

Рассчитайте налог на игорный бизнес за январь, февраль, март.

Налог на имущество организаций

1. По имеющимся данным рассчитайте налог на имущество организаций за I квартал отчетного периода:

(в тыс. руб.)

Показатели	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Износ основных фондов	14 500	14 650	1 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	12 000	25 000
Товары	4 930	5 120	5 600	6 200
Прочие запасы и товары	1 200	1 250	1 240	1 200

2. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, в тыс. руб.:

Показатели	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	82 390	84 211	86 999	91 345	92 411
Износ основных фондов	53 121	53 467	53 897	54 311	54 822
Нематериальные активы	12 356	12 356	12 356	12 356	12 356
Износ нематериальных активов	8 400	8 600	8 800	9 000	9 200
Производственные запасы	31 245	31456	32 467	33 456	34 578
Незавершенное производство	21 300	22 345	22 456	23 587	24 098
Готовая продукция	42 311	44 573	45 879	46 098	48 769

Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетный год по ставке, действующей в РТ.

3. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Стоимостные показатели имущества организации следующие, в тыс. руб.:

Показатели	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	63 800	63 800	68 750	68750	79 000
В том числе тур-база	311	311	311	311	311
Износ основных фондов	12 410	11 750	10 380	13 410	14 600
Остаток в кассе	3 000	4 500	6 000	2 850	3210
Производственные запасы	2 500	2 800	1850	1790	2 870
Прибыль	1000	1200	1600	800	1 250
Готовая продукция	2 256	3 573	2 879	3 098	3 769
Товары на складе	6 000	4 860	4 084	5 872	6 006

Рассчитайте налог на имущество за IV квартал отчетного года.

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

Стоимостные показатели имущества организации следующие, в тыс. руб.:

Показатели	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	82 390	84 566	86 000	90 000	92 000
Износ основных фондов	6 770	6 778	6911	7 200	7 121
Производственные запасы	12 245	12 456	13 467	13 456	14 578
Готовая продукция	52 311	60 573	63 879	65 098	66 769

Рассчитайте налог на имущество за II квартал отчетного года.

Семинарское занятие №9

Тема: Местные налоги

Местные налоги представляют собой третий уровень налоговой системы Российской Федерации, они формируют доходную часть бюджетов муниципальных образований.

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 местным налогам относят земельный налог и налог на имущество физических лиц.

План семинарского занятия №9

1. Характеристика местных налогов.

2. Налог на имущество физических лиц, земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Примеры решения задач

Налог на имущество физических лиц

Гражданин К. Н. Смирнов в сентябре 2012 г. приобрел в личную собственность дом в г. Набережные Челны стоимостью 1 600 000 руб.

Инвентаризационная стоимость этого дома на момент расчета налога составляла 290 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц за 2013 г.

Решение.

$$290\ 000\ \text{руб.} \times 0,1 / 100 = 290\ \text{руб.}$$

Ответ: 290 руб.

Земельный налог

Гражданин владеет садовым участком в г. Набережные Челны общей площадью 650 м². Кадастровая стоимость земельного участка гражданина составляет 350 000 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2013 г.

Решение.

$$350\ 000 \times 0,1 / 100 = 350\ \text{руб.}$$

Ответ: 350 руб.

Решите задачи

Налог на имущество физических лиц

1. Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом в котором сдан в эксплуатацию в 2011 г. Стоимость квартиры в этом доме определена в 1 700 000 руб., при этом 100% пая полностью выплачены 15 января 2013 г. Право собственности получено в 2013 г.

Определите сумму налога на имущество физических лиц в 2013 г.

2. По данным бюро технической инвентаризации стоимость приватизированной 3-комнатной квартиры составляет 279 000 руб. Квартира приватизирована в равных долях матерью (работающей пенсионеркой) и ее дочерью.

Рассчитайте размер налога на имущество физических лиц, подлежащий уплате, каждого члена семьи.

3. Гражданка Л. Д. Пронина (инвалид 2-й группы) имеет в совместной собственности с мужем (Герой Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Стоимость квартиры по данным

БТИ составляет 390 000 руб. Инвентаризационная стоимость дачи и гаража – по 35 000 руб.

Рассчитайте налог на имущество физических лиц, который должен уплатить каждый член семьи.

4. Менеджер фирмы В. В. Краснов имеет в собственности трехкомнатную квартиру, автомобиль марки «Мерседес», дачу, мотосани мощностью двигателя 53 кВт. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 423 000 руб., оценочная стоимость автомобиля 960 000 руб., инвентаризационная стоимость дачи 298 000 руб., стоимость мотосаней 250 000 руб.

Рассчитайте налог на имущество физических лиц, подлежащий уплате за год.

5. В феврале 2012 г. гражданин приобрел дом, инвентаризационная стоимость которого в 2012 г. составляла 200 000 руб., в 2013 г. – 220 000 руб. В августе 2013 г. дом был продан за 350 000 племяннику, который с ноября 2013 г. признан инвалидом 2-й группы.

Определите налог на имущество физических лиц за 2012–2013 гг. по каждому налогоплательщику.

Земельный налог

1. Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Арского района Республики Татарстан. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предоставлены.

Рассчитайте сумму земельного налога по ставкам, установленным местными органами самоуправления муниципального образования, подлежащую уплате в бюджет за год.

2. ООО «Автомобильный комбинат» владеет земельным участком в районе 1-ой автодороги г. Набережные Челны и использует для стоянки транспортных средств.

Рассчитайте сумму земельного налога, если площадь занимаемого участка составляет 700 м².

3. Гражданин В. В. Соловьев проживает в сельской местности Республики Татарстан и владеет земельным участком площадью 400 м².

Рассчитайте сумму земельного налога.

Признается ли Соловьев плательщиком налога, если он является инвалидом 1-й группы?

4. Гражданин А. В. Воробьев сдал в аренду часть земельного участка площадью 120 м². Участок расположен в Республике Татарстан в населенном пункте с численностью населения 65 000 человек.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет, если общая площадь земельного участка составляет 200 м².

5. Гаражный кооператив «Мотор» расположен на 10 га в пределах г. Казань. Из них 2 га принадлежат ветеранам Великой Отечественной Войны.

Рассчитайте сумму земельного налога за год.

Подписано в печать 08.07.14 г.

Формат 60x84/16 Бумага офсетная Печать ризографическая
Уч.-изд.л. 2,0 Усл.-печ.л. 2,0 Тираж 50 экз.

Заказ 164

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