

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

## **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Рабочая тетрадь**  
для практических занятий и самостоятельной работы  
по дисциплине «Налоговая система»  
для студентов всех форм обучения  
по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика»  
профиль «Финансы и кредит»

Севастополь  
СевГУ  
2026

**УДК 336.221.4(470+571) (076.5)**  
**ББК 65.261.4(2Рос) я73**  
**Н235**

**Р е ц е н з е н т ы:**

**Т. В. Калюжная** – канд. эконом. наук, доцент,  
доцент кафедры «Менеджмент и бизнес-аналитика»

**М. И. Казнова** – канд. эконом. наук, доцент,  
доцент кафедры «Финансы и кредит»

*Составители:* Н. В. Алесина, Е. А. Посная, О. Г. Ситникова

**Н235      Налоговая система Российской Федерации :** рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Налоговая система» для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / Севастопольский государственный университет ; сост.: Н.В. Алесина, Е.А. Посная, О. Г. Ситникова. – Севастополь : СевГУ, 2026. – 96 с. – Текст : электронный.

Целью заданий для практических занятий и самостоятельной работы по теме: «Налоговая система Российской Федерации», представленных в рабочей тетради, является оказание помощи студентам в изучении дисциплины «Налоговая система», обеспечение студентов необходимыми материалами и рекомендациями для проведения практических занятий, а также оказание помощи студентам в подготовке к экзамену по данной дисциплине.

Предназначена для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» всех форм обучения.

УДК 336.221.4(470+571) (076.5)  
ББК 65.261.4(2Рос) я73

Рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 4 от 25 декабря 2025 г.

© Алесина Н. В., Посная Е. А.,  
Ситникова О. Г., сост., 2026  
© ФГАОУ ВО «Севастопольский  
государственный университет», 2026

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение.....                                                                                                                                               | 4  |
| Практическое занятие № 1. Сущность и классификация налогов.....                                                                                             | 5  |
| Практическое занятие № 2. Налоговая система РФ и принципы её построения.....                                                                                | 8  |
| Практическое занятие № 3. Налогообложение доходов физических лиц в РФ. Ставки и порядок начисления НДФЛ .....                                               | 14 |
| Практическое занятие № 4. Расчёт налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль организации в РФ.....                                                         | 23 |
| Практическое занятие № 5. Платежи НДС в РФ, налоговая база и налоговый вычет, система взимания и контроля .....                                             | 42 |
| Практическое занятие № 6. Налогообложение акцизами в РФ.....                                                                                                | 53 |
| Практическое занятие № 7. Налоги на имущество в РФ .....                                                                                                    | 59 |
| Практическое занятие № 8. Ресурсные налоги в РФ. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).....                                                            | 59 |
| Практическое занятие № 9. Ресурсные налоги в РФ. Водный налог.....                                                                                          | 67 |
| Практическое занятие № 10. Специальные налоговые режимы в налоговом законодательстве РФ и отчисления в фонды социального страхования их пользователями..... | 74 |
| Практическое занятие № 11. Контроль над соблюдением налогового законодательства в РФ и ответственность налогоплательщиков.....                              | 82 |
| Вопросы для подготовки к экзамену.....                                                                                                                      | 90 |
| Темы для самостоятельного изучения.....                                                                                                                     | 93 |
| Перечень рекомендуемой литературы.....                                                                                                                      | 94 |

## **ВВЕДЕНИЕ**

Задания рабочей тетради подготовлены в соответствии с программой дисциплины «Налоговая система» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Финансы и кредит). Издание ставит целью изучение студентами налоговых методов регулирования финансово-экономических отношений, принципов построения и состава системы налогообложения Российской Федерации, порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, предусмотренных налоговой системой России, правила подачи отчетов и своевременности уплаты налогов и платежей в бюджеты различных уровней.

Издание включает планы и задания для практических занятий, а также задания и вопросы для самостоятельного контроля качества знаний теоретических положений курса, информацию, необходимую для изучения принципов налогообложения и задания для самостоятельной подготовки и проверки знаний обучающихся.

## Практическое занятие № 1

### СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ

Цель занятия: Разобраться в экономической сущности и роли налогов в экономической системе, научиться классифицировать налоги по различным принципам, выяснить функции налогов систему льгот и санкций за нарушения налогового законодательства.

#### Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогов.
2. Элементы налогов.
3. Классификация налогов.
4. Отличительные черты налогов и сборов.
5. Принципы налогообложения.
6. Виды налоговых ставок.
7. Функции налогов.
8. Виды ответственности за нарушения налогового законодательства.

#### *Задание 1*

Выберите варианты, соответствующие правильным (наиболее полным) ответам.

1.1. Что такое налоги:

- А) это денежные средства, которые поступают в доход бюджета;
- Б) это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет;
- В) это поступления в бюджет определенных сумм.

1.2. Для чего существуют налоги:

- А) для обеспечения выполнения государством его функций;
- Б) для обеспечения средствами доходной части бюджета;
- В) для социального обеспечения граждан.

1.3. Какие функции выполняют налоги:

- А) фискальную;
- Б) распорядительную;
- В) воспроизводственную;
- Г) контрольную.

1.4. Элементами налога являются:

- А) налоговая ставка;
- Б) налоговый вычет;
- В) налоговая нагрузка;
- Г) налоговая льгота;
- Д) все варианты верны.

1.5. Выделяют следующие классификации налогов:

- А) прямые и непрямые;
- Б) налоги на имущество, на капитал, на потребление;
- В) федеральные и местные;
- Г) все ответы правильные.

1.6. Объектами налогообложения могут выступать:

- А) имущество;
- Б) прибыль;
- В) мощность двигателя;
- Г) добавленная стоимость;
- Д) земля;
- Е) все ответы верные.

1.7. Укажите правильный ответ:

- А) понятие «доход» и «прибыль» идентичны;
- Б) понятие «доход» шире понятия «прибыль»;
- В) понятие «прибыль» шире понятия «доход».

1.8. Ставки налогов бывают следующих видов:

- А) прогрессивные, регрессивные;
- Б) процентные и мягкие;
- В) твердые и адвалорные;
- Г) смешанные, комбинированные.

1.9. На какой орган возложена функция принятия законов в налоговой сфере:

- А) на ФНС РФ;
- Б) на Министерство финансов РФ;
- В) на Кабинет Министров РФ;
- Г) на Органы внутренних дел РФ;
- Д) на Государственную Думу и Президента РФ.

1.10. Существуют следующие виды ответственности за нарушения налогового законодательства:

- А) фискальная;
- Б) финансовая;
- В) административная;
- Г) уголовная.

## Задание 2

Подберите каждому термину соответствующее определение:

|                  |                                            |
|------------------|--------------------------------------------|
| кадастр          | величина налога на единицу налогообложения |
| гибкость налогов | предмет, подлежащий налогообложению        |

|                         |                                                                                          |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Налог                   | реестр, содержащий технический перечень объектов налогообложения, их средней доходности  |
| налоговая ставка        | оперативное изменение налоговых платежей способов их начисления, системы льгот и санкций |
| объект налога           | изъятие государством в свою пользу определенной части ВВП в виде обязательного вноса     |
| льгота                  | единица измерения объекта налога                                                         |
| единица налогообложения | полное или частичное освобождение от налога                                              |

### Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с действующим налоговым законодательством.

- 3.1. Налоговый период.
- 3.2. Недоимка.
- 3.3. Налоговый залог.
- 3.4. Уклонение от уплаты налогов.
- 3.5. Двойное налогообложение.

### Задание 4

Решите следующие задачи.

- 4.1. Определите, плательщиком каких налогов является предприятие.

Исходные данные:

Предприятие «Росинка» работает на общей системе налогообложения, производит сладкую воду и пиво. Сырьем для производства сладких газированных напитков является подготовленная вода и концентрат. За отчетный период предприятие приобрело в Германии новую линию по розливу. В связи с чем дополнительно в штат были приняты 5 новых сотрудников. На земельном участке, рядом с производственным цехом планируется строительство собственного гаража для грузовых автомобилей, имеющих на балансе предприятия.

### Аналитическое заключение:

[illegible]

## Практическое занятие № 2

Цель занятия: Изучить виды налогов и сборов, существующие в РФ, разобраться в особенностях системы налогового контроля.

### Вопросы для обсуждения:

1. Принципы построения налоговой системы РФ.
2. Характеристика налогоплательщиков, возложенные на них обязанности и права.
3. Система налоговых органов РФ.
4. Права, обязанности и полномочия органов налогового контроля РФ.
5. Регулирование взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов.

### Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

- 1.1. Из перечисленных налогов и сборов относятся к местным налогам и сборам (обязательным платежам)
- А) налог на доходы физических лиц;
  - Б) акцизы;
  - В) транспортный налог;

- Г) социальные отчисления;
- Д) земельный налог.

1.2. Из перечисленных налогов и сборов относятся к федеральным налогам и сборам (обязательным платежам):

- А) налог на прибыль;
- Б) налог на имущество организаций;
- В) налог на имущество физических лиц;
- Г) единый сельскохозяйственный налог;
- Д) транспортный налог.

1.3. Из перечисленных налогов и сборов не относятся к федеральным налогам и сборам (обязательным платежам):

- А) налог на доходы физических лиц;
- Б) налог на добычу полезных ископаемых;
- В) земельный налог;
- Г) НДС;
- Д) налог на игорный бизнес.

1.4. Из перечисленных налогов и сборов не относятся к региональным и местным налогам и сборам (обязательным платежам):

- А) налог на имущество организаций;
- Б) водный налог;
- В) транспортный налог;
- Г) налог на игорный бизнес;
- Д) налог на имущество физических лиц.

1.5. В Государственный бюджет РФ включаются государственные целевые фонды:

- А) Фонд Госимущества;
- Б) Фонд защиты окружающей среды;
- В) Государственный Пенсионный фонд;
- Г) Фонд поддержки предпринимательства.
- Д) нет верного ответа

1.6. Из перечисленных налогов и сборов относятся к специальным налоговым режимам:

- А) налог на имущество организаций;
- Б) водный налог;
- В) транспортный налог;
- Г) налог на игорный бизнес;
- Д) патентная система налогообложения.

1.7. Какие из перечисленных налогов и сборов действуют с момента введения на территории субъекта РФ:

- А) налог на доходы физических лиц;

- Б) водный налог;
- В) налог на добычу полезных ископаемых;
- Г) земельный налог;
- Д) акцизы.

1.8. Обязанность физического лица по уплате налогов прекращается в случае:

- А) введения льготных ставок налога;
- Б) принятия решения об отсрочке оплаты;
- В) принятия решения о рассрочке оплаты;
- Г) в случае смерти плательщика.

1.9. К числу обязанностей налогоплательщиков не относятся:

- А) составление налоговой отчетности;
- Б) оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке;
- В) давать разъяснения по вопросам, возникающим у налоговых органов;
- Г) обеспечивать хранение налоговой отчетности;
- Д) все ответы верны.

1.10. К числу прав налогоплательщиков относятся:

- А) право знакомиться с актами проверок;
- Б) право на льготы;
- В) право на обжалование решений налоговых органов;
- Г) право на получение актов по результатам проверок;
- Д) все ответы верны.

1.11. К контролирующим органам в сфере налогового законодательства не относятся:

- А) таможенные органы;
- Б) органы Пенсионного фонда;
- В) органы фонда обязательного социального страхования от временной потери трудоспособности и материнства;
- Г) ЦБ Российской Федерации;
- Д) органы ФНС России.

## *Задание 2*

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

2.1. Источником уплаты налогов и сборов (обязательных платежей) является себестоимость продукции (работ, услуг).

2.2. Местные налоги и сборы устанавливаются субъектами РФ в пределах их полномочий, и являются обязательными к уплате на территории соответствующих субъектов.

2.3. Сумма дохода или прибыли, полученная юридическими лицами за рубежом, не включается в общую сумму дохода (прибыли), подлежащего налогообложению в РФ.

2.4. Региональные и местные налоги и сборы вводятся законодательными актами субъектов РФ.

2.5. Плательщики налогов и сборов (обязательных платежей) не имеют право обжаловать решения государственных налоговых органов.

[illegible]

### Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством РФ.

### 3.1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.

### 3.2. Налоговая система.

### 3.3. Орган налогового контроля.

### 3.4. Налоговый агент.

### 3.5. Налоговая проверка.

A full-page view of a blank sheet of graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines forming small squares across the entire page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

### Задание 4

Подберите соответствующий ответ на вопрос:

|                                                                                                                                        |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1) Каким законодательным актом устанавливаются ставки местных налогов?                                                                 | А) Специальному налоговому режиму              |
| 2) К какому налоговому режиму относится единый налог на вмененный доход?                                                               | Б) Министерству финансов РФ                    |
| 3) Объекты контроля таможенных органов                                                                                                 | В) Косвенные налоги при пересечении границы РФ |
| 4) Кому подчиняется ФНС?                                                                                                               | Г) ФНС через инспекции на местах               |
| 5) Кто осуществляет контроль за начислением всех налогов и сборов в РФ, кроме косвенных налогов, уплачиваемых при пересечении границы? | Д) Межрегиональные инспекции ФНС               |
| 6) Кто контролирует крупнейших налогоплательщиков?                                                                                     | Е) Налоговым Кодексом и законами субъектов РФ  |
| 7) Какой орган осуществляет регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей?                                             | Ё) Налоговая инспекция                         |

### Задания для самостоятельной работы:

1. Подберите данные и проанализируйте основные виды налогов и налоговые ставки зарубежных налоговых систем.
2. Составьте схему взаимоотношений различных налогоплательщиков и налоговых органов в РФ.
3. Составьте схему формирования и использования налоговых поступлений в бюджеты РФ по уровням.
4. Подготовьте обзор направлений реформирования и развития налоговой системы РФ.

### Аналитическое заключение:

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

---

---

---

---

---

---

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ. СТАВКИ И ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ НДФЛ

Цель: Научиться рассчитывать сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащего уплате, определять льготы, рассмотреть проблемные аспекты налогообложения.

### Вопросы для обсуждения:

1. Роль НДФЛ в налоговой системе РФ.
2. Плательщики и объекты налогообложения НДФЛ.
3. Стандартные и социальные налоговые вычеты, особенности их предоставления.
4. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты, особенности их предоставления.
5. Ставки и порядок начисления НДФЛ.
6. Порядок представления отчетности и уплата НДФЛ.
7. Преимущества и недостатки налогообложения доходов физических лиц по прогрессивной и пропорциональной системе.

### *Задание 1*

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. Плательщиками налога на доходы физических лиц не являются:

- А) резидент, который получает доходы с источником их происхождения на территории РФ;
- Б) резидент, который получает иностранные доходы;
- В) нерезидент, который получает доходы с источником их происхождения на территории РФ;
- Г) нерезидент, который получает иностранные доходы;
- Д) все ответы правильные.

1.2. Плательщиками НДФЛ являются:

- А) физические лица (работники);
- Б) юридические лица (предприятия);
- В) индивидуальные предприниматели на общей системе налогообложения;
- Г) все ответы правильные.

1.3. Объектом налогообложения нерезидента налогом на доходы физических лиц являются:

- А) доходы, полученные от источников в РФ;
- Б) общий годовой налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму налоговой скидки;
- В) общий годовой налогооблагаемый доход, увеличенный на сумму налоговых вычетов;
- Г) доходы, полученные от источников за пределами РФ;
- Д) все ответы правильные.

1.4. В Налоговом Кодексе предусмотрены следующие ставки НДФЛ:

- а) 13 %;
- б) 35 %;
- в) 30 %;
- г) 9 %;
- д) 15%
- е) все ответы правильные.

1.5. В состав налогооблагаемого дохода по НДФЛ включаются:

- А) заработная плата;
- Б) доходы в натуральной форме;
- В) алименты;
- Г) пенсия;
- Д) доход в виде процентов по депозиту.

1.6. В состав налогооблагаемого дохода не включаются:

- А) сумма стипендии;
- Б) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- В) отпускные;
- Г) доходы индивидуальных предпринимателей на упрощенной системе налогообложения;
- Д) все ответы правильные.

1.7. При налогообложении НДФЛ применяются следующие налоговые вычеты:

- А) индивидуальный;
- Б) процентный;
- В) пропорциональный;
- Г) имущественный;
- Д) все ответы правильные.

1.8. Наличие права на стандартный налоговый вычет на детей зависит от:

- А) стажа работы;
- Б) количества детей;
- В) размера заработной платы;
- Г) минимальной заработной платы;

Д) прожиточного минимума.

1.9. Плательщик НДФЛ имеет право включить в социальный налоговый вычет следующие затраты:

- А) сумму средств, пожертвованных неприбыльным организациям в размере до 25% суммы дохода налогового периода;
- Б) часть процентов, уплаченных по ипотечному кредиту;
- В) оплату собственного обучения в российском ВУЗе;
- Г) сумму средств, перечисленных немецкой клинике, в счет оплаты операции на сердце;
- Д) расходы на оплату аренды квартиры.

1.10. Плательщик НДФЛ не может воспользоваться правом на имущественный налоговый вычет:

- А) при сдаче квартиры в наем;
- Б) при продаже квартиры;
- В) при строительстве жилого дома;
- Г) при покупке квартиры;
- Д) при использовании материнского капитала на приобретение жилья.

## *Задание 2*

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. В состав общего месячного (или годового) налогооблагаемого дохода не включаются суммы социальной помощи.
- 2.2. За просрочку установленных сроков уплаты (перечисления) НДФЛ, в том числе удержанного не полностью, взыскивается пеня в размере двойной учетной ставки ЦБ РФ от суммы недоплаты.
- 2.3. НДФЛ из годового дохода определяется как сумма налога, уплаченного (удержанного) на протяжении года с месячных доходов.
- 2.4. Сумма НДФЛ при продаже недвижимого имущества может быть уменьшена на сумму государственной пошлины.
- 2.5. Индивидуальный предприниматель, работающий на общей системе налогообложения имеет право на профессиональный налоговый вычет по НДФЛ.
- 2.6. При получении наследства членами семьи первой степени родства плательщик освобождается от уплаты НДФЛ.
- 2.7. При оформлении дарственной на квартиру от сестры брату, последний платит НДФЛ по ставке 13%.
- 2.8. Лицами, ответственными за уплату НДФЛ в бюджет, являются наследники, получившие наследство.
- 2.9. Доходы от продажи имущества, находящегося в собственности более 3-х лет, не подлежат налогообложению НДФЛ.
- 2.10. Средства материнского капитала подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 15% в момент их перечисления на счет плательщика.

[illegible]

| ФИО      | Зарплата | НДФЛ=з-та*0,13 |
|----------|----------|----------------|
| Иванову  | 15000    |                |
| Королеву | 12000    |                |
| Ларцовой | 17000    |                |

4.2. Г-н Петрову, работающему в туристической фирме, в феврале 200X года начислено 12000 руб. заработной платы, 4000 руб. премии за дополнительное экскурсионное обслуживание группы иностранных туристов. Кроме того, работодатель оплатил его обучение на курсах английского языка в размере 8000 руб. и путевку в санаторий в Сочи в сумме 40000 руб.  
Рассчитать сумму НДФЛ работника за февраль.

## РЕШЕНИЕ:

| Доходы                                                                                                          | Сумма | НДФЛ=доход,<br>подлежащий<br>налогообложению*0,13 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------|
| Зарплата                                                                                                        | 12000 |                                                   |
| Премия                                                                                                          | 4000  |                                                   |
| Оплата работодателем обучения                                                                                   | 8000  |                                                   |
| Оплата работодателем путевки в санаторий<br>(в случае компенсации средств, уплаченных<br>работником за путевку) | 40000 |                                                   |
| Итого НДФЛ за месяц                                                                                             |       |                                                   |

4.3. Администратор гостиницы в г. Воронеже, имеющий двух детей 6 и 12 лет, в марте 200X года получил следующие доходы:

Заработную плату - 15200 руб.

Отпускные - 15000 руб.

Надбавку за выслугу - 5000 руб.

Денежную премию за участие в региональном конкурсе «Лучший по профессии» - 1000 руб.

Кроме того, работник обучался на курсах повышения квалификации в г. Москве, получил на командировочные расходы 30000 руб. (из расчета суточных 700 руб./день) и отчитался за них в установленный срок.

Рассчитать сумму НДФЛ работника за март.

## РЕШЕНИЕ:

| Доходы                                 | Сумма | Комментарии (облагается /<br>не облагается с обоснованием) |
|----------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------|
| Зарплата                               | 15200 |                                                            |
| Отпускные                              | 15000 |                                                            |
| Надбавка за выслугу                    | 5000  |                                                            |
| Премия в конкурсе                      | 1000  |                                                            |
| Командировочные расходы                | 30000 |                                                            |
| Итого налогооблагаемый доход за месяц  |       | х                                                          |
| Стандартный НВ на 2-х детей =          |       | х                                                          |
| НДФЛ за месяц = (н/о доход - НВ) *0,13 |       | х                                                          |

4.4. Определите величину социального налогового вычета.

Доходы налогоплательщика за отчетный год составили 300000 руб.

Расходы, понесенные в отчетном году:

- проценты по кредиту на покупку автомобиля – 20 000 руб.;

- благотворительные пожертвования – 5 000 руб.;
- на лечение дочери в российской клинике – 20 000 руб.;
- на собственное обучение в вузе, имеющем лицензию – 20 000 руб.;
- на получение загранпаспорта – 5 000 руб.

Все подтверждающие документы имеются, за исключением договора с клиникой на лечение дочери.

#### РЕШЕНИЕ:

| Расходы плательщика                                | Сумма | Комментарий (включается / не облагается с обоснованием) |
|----------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------|
| проценты по кредиту на покупку автомобиля          | 20000 |                                                         |
| благотворительные пожертвования                    | 5000  |                                                         |
| на лечение дочери в российской клинике             | 20000 |                                                         |
| на собственное обучение в вузе                     | 20000 |                                                         |
| на получение загранпаспорта                        | 5000  |                                                         |
| Всего расходов, включаемых в социальный НВ         |       | X                                                       |
| Возврат НДФЛ по итогам перерасчета= Соц. НВ * 0,13 |       | X                                                       |

#### 4.5. Определите:

А) сумму НДФЛ, уплаченного за год

Б) сумму социального налогового вычета;

В) сумму НДФЛ, подлежащего возврату из бюджета.

В течение 200X года гражданином были получены следующие доходы:

- доход в виде заработной платы;

| Месяц    | Сумма (руб.) |
|----------|--------------|
| Январь   | 32100        |
| Февраль  | 32180        |
| Март     | 32070        |
| Апрель   | 42150        |
| Май      | 41300        |
| Июнь     | 41980        |
| Июль     | 41300        |
| Август   | 51300        |
| Сентябрь | 51400        |
| Октябрь  | 51400        |
| Ноябрь   | 61500        |
| Декабрь  | 71900        |

- проценты по банковскому вкладу - 5 000 руб. (по условию вклад размещен под 7% годовых);
- дивиденды в денежной форме - 8 000 руб.;
- доход от реализации автомобиля - 75 000 руб. (приобретен 4 года назад за 73 000 руб.);

- доход от реализации квартиры - 2 375 000 руб. (приобретена 2 года назад за 2 000 000 руб.).

Расходы, понесенные в течение года:

- на отдых - 30 000 руб.;
- расходы на аренду жилья - 100 500 руб.;
- оплата обучения ребенка на дневной форме обучения в ВУЗе, имеющем лицензию
- 60 000 руб. за 12 месяцев.

Дополнительные сведения: гражданин имеет статус ликвидатора Чернобыльской катастрофы, имеет двоих детей 6- и 20-ти лет. Старший - студент дневной формы обучения (на коммерческой основе) российского ВУЗа, имеющего лицензию. Все необходимые документы плательщик представил по месту работы и написал заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов. По итогам года он предоставил в налоговые органы декларацию и все необходимые документы для реализации своего права на социальный налоговый вычет

РЕШЕНИЕ:

### НДФЛ за год по зарплате

| Месяц        | Сумма<br>(руб.) | Сумма<br>нарастающим<br>итогом (руб.) | Стандартный<br>НВ=???<br>(Чернобыль) | Стандартный НВ<br>=????<br>(ребенок 6 лет+<br>студент ДФО<br>до 24 лет) | НДФЛ=<br>(2-4-5) *0,13 |
|--------------|-----------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1            | 2               | 3                                     | 4                                    | 5                                                                       | 6                      |
| Январь       | 32100           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Февраль      | 32180           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Март         | 32070           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Апрель       | 42150           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Май          | 41300           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Июнь         | 41980           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Июль         | 41300           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Август       | 51300           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Сентябрь     | 51400           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Октябрь      | 51400           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Ноябрь       | 61500           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Декабрь      | 71900           |                                       |                                      |                                                                         |                        |
| Доход за год | 550580          | X                                     | X                                    | X                                                                       | X                      |
| НДФЛ за год  | X               | X                                     | X                                    | X                                                                       |                        |

[illegible]

| Прочие доходы                | Сумма (руб.) | Комментарии | База н/о | НДФЛ= база н/о * ставку |
|------------------------------|--------------|-------------|----------|-------------------------|
| % по банковскому вкладу      | 5000         |             |          |                         |
| дивиденды в денежной форме   | 8000         |             |          |                         |
| доход от продажи авто        | 75000        |             |          |                         |
| Доход от продажи квартиры    | 2375000      |             |          |                         |
| Итого НДФЛ от прочих доходов | X            | X           | X        |                         |
| Годовой НДФЛ от зарплаты     | X            | X           | X        |                         |
| Всего НДФЛ за год            | X            | X           | X        |                         |

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small squares formed by thin, dark gray horizontal and vertical lines. There are approximately 20 columns and 18 rows of squares visible on the page. The background is white, and there are no margins or other markings present.

| Расходы плательщика                              | Сумма  | Комментарии |
|--------------------------------------------------|--------|-------------|
| на отдых                                         | 30000  |             |
| на аренду жилья                                  | 100500 |             |
| оплату обучения ребенка в вузе                   | 50000  |             |
| Всего расходов, включаемых в социальный НВ       |        | X           |
| Возврат НДФЛ по итогам перерасчета= Соц. НВ*0,13 |        | X           |

- доход в виде заработной платы;

| Месяц    | Сумма |
|----------|-------|
| Январь   | 22700 |
| Февраль  | 22840 |
| Март     | 22300 |
| Апрель   | 32560 |
| Май      | 32900 |
| Июнь     | 32200 |
| Июль     | 42500 |
| Август   | 42370 |
| Сентябрь | 42600 |
| Октябрь  | 42800 |
| Ноябрь   | 42700 |
| Декабрь  | 42550 |

- выигрыш в лотерею - 8000 руб.;
- наследство в виде жилого дома от родного брата на сумму - 1500 000 руб.;

Расходы, понесенные в течение года:

- на плановую операцию в российской клинике - 30 000 руб.;
- оплата ежемесячных страховых платежей по негосударственному пенсионному страхованию - 170 руб./мес. за 12 мес.;
- оплата обучения родной сестры 20-летнего возраста на заочной форме обучения в вузе, имеющем лицензию - 40 000 руб. за 12 месяцев.

Дополнительные сведения: гражданин имеет двоих детей 5- и 12-ти лет. Все необходимые документы плательщик представил по месту работы и написал заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов. По итогам года он предоставил в налоговые органы декларацию и все необходимые документы для реализации своего права на социальный налоговый вычет.

### Аналитическое заключение:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

---

---

---

---

---

---

**Практическое занятие № 4**  
**РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ**  
**И НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РФ**

Цель: Научиться рассчитывать сумму налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль организаций в соответствии с законодательной базой РФ.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Плательщики налога на прибыль организаций.
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Виды доходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
4. Виды расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
5. Понятие прямых и косвенных расходов при налогообложении прибыли.
6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, нормируемые расходы.
7. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления.
8. Порядок признания доходов и расходов по кассовому методу.
9. Методы и порядок начисления амортизации в налоговом учете, амортизационная премия
10. Ставки и льготы по налогу на прибыль.
11. Порядок подачи декларации и уплаты налога на прибыль (авансовых платежей).

*Задание 1*

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. К числу плательщиков налога на прибыль в РФ не относятся:

- А) российские организации любых организационно-правовых форм;
- Б) организации-нерезиденты, ведущие деятельность через постоянные представительства в РФ;
- В) организации, использующие специальные режимы налогообложения;
- Г) индивидуальные предприниматели на общей системе налогообложения;
- Д) все ответы верные.

1.2. Объектом налогообложения является:

- А) прибыль организации, рассчитанная как разница между полученными доходами и произведенными расходами;

- Б) доход организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;
- В) доходы организации, очищенные от амортизации;
- Г) валовая прибыль организации;
- Д) все ответы верны.

1.4. В состав дохода налогоплательщика включаются:

- А) суммы средств в части сверх меры оплаченных налогов, сборов, обязательных платежей;
- Б) сумма дохода налогоплательщика от реализации и сумма внереализационных доходов;
- В) суммы акцизного налога;
- Г) суммы НДС;
- Д) все ответы верные.

1.5. Для определения объекта налогообложения не учитываются следующие виды доходов:

- А) суммы предоплаты и авансов, полученных плательщиком при ведении учета по методу начисления;
- Б) средства, полученные по системе медстрахования;
- В) имущество, получаемое в форме взноса в УФ организации;
- Г) средства, полученные по договорам кредита и займа;
- Д) все ответы верны.

1.6. Для определения объекта налогообложения учитываются следующие виды доходов:

- А) средства, выделяемые из бюджета бюджетным учреждениям;
- Б) дивиденды, полученные от других налогоплательщиков;
- В) доходы, полученные от реализации необоротных активов;
- Г) доходы от операций аренды;
- Д) все ответы верны.

1.7. В состав расходов не включаются:

- А) перечисленные в бюджет пеня, штрафы и др. санкции;
- Б) суммы материальных расходов на производство продукции;
- В) суммы расходов на достройку объекта незавершенного строительства;
- Г) сумма начисленных дивидендов из чистой прибыли;
- Д) все ответы верные.

1.8. Если расходы не подтверждены расчетными и платежными документами налогоплательщику следует:

- А) включить их в состав расходов отчетного периода и постараться восстановить документы;
- Б) не включать их состав расходов отчетного периода;
- В) отнести их в категорию расходов двойного назначения;
- Г) заплатить штраф за утерю обязательных к хранению документов;

Д) не включать их в состав расходов до восстановления документов.

1.9. В РФ используются следующие методы учета доходов и расходов при налогообложении прибыли:

- А) метод «первого события»;
- Б) кассовый метод;
- В) метод начисления;
- Г) любой из предложенных методов.

1.10. К прямым расходам относятся:

- А) расходы на приобретение сырья и материалов;
- Б) расходы на приобретение основных фондов;
- В) расходы на оплату труда персонала, задействованного в производственном процессе;
- Г) расходы на питание работников;
- Д) все ответы верны.

1.11. В налоговом учете используются следующие методы амортизации:

- А) линейный метод;
- Б) метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости;
- В) нелинейный метод;
- Г) производственный метод;
- Д) все ответы верны.

1.12. Кассовый метод признания доходов и расходов могут применять плательщики, у которых:

- А) средний размер выручки без учета НДС за предыдущие 4 квартала не превышал 1 млн руб. за каждый квартал;
- Б) среднегодовая стоимость основных фондов не превышала 100 млн руб.;
- В) среднесписочная численность работников не превышала 100 чел.;
- Г) в течение отчетного года уставной капитал не превышал 100 тыс. руб.;
- Д) все ответы верны.

## *Задание 2*

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством.

- 3.1. Амортизируемое имущество.
- 3.2. Нелинейный метод амортизации.
- 3.3. Амортизационная премия
- 3.3. Пропорциональное распределение доходов.
- 3.4. Расходы на оплату труда.
- 3.5. Расходы на командировки.

Решите следующие задачи:

ОАО «Фаргус», зарегистрированное в феврале, 10 февраля получает предварительную оплату за компьютерную технику от ООО «Лотос» в сумме 27800 руб.

27 февраля ОАО «Фаргус» отгружает ООО «Лотос» компьютерную технику на сумму 10000 руб.

| Дата            | Операция                | Сумма<br>(руб.) | Доходы<br>(МН) | Доходы<br>(МК) | Комментарии                                                                        |
|-----------------|-------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 фев.         | получение<br>предоплаты | 27800           |                |                | учитывается по МК<br>по МН учитывается в<br>момент перехода<br>права собственности |
| 24 фев.         | отгрузка                | 34800           |                |                | учитывается по МН<br>по МК учитывается                                             |
| 27 фев.         | отгрузка                | 10000           |                |                | в момент оплаты                                                                    |
| Итого<br>доходы |                         |                 |                |                |                                                                                    |

3.2. Определить сумму расходов АО «Фаргус» за февраль в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания расходов.

ОАО «Фаргус», зарегистрированное в феврале, 5 февраля получает от ООО «Техника» товары стоимостью 25000 руб.

15 февраля АО «Фаргус» производит оплату ООО «Техника» за полученные товары в сумме 20000 руб.

20 февраля АО «Фаргус» производит оплату ООО «Техника» за полученные товары в сумме 2000 руб.

Суммы указаны без НДС.

| Дата          | Операция                    | Сумма (руб.) | Расходы (МН) | Расходы (МК) | Комментарии                                                                                                                                                                                                               |
|---------------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 05 фев.       | получение товара            | 25000        |              |              | не учитывается по МН и МК расходы на приобретение товаров торговыми предприятиями относятся к прямым, следовательно по МН расходы возникнут в момент продажи этих товаров, по МК - в момент оприходования и полной оплаты |
| 15 фев.       | оплата за полученные товары | 20000        |              |              | не учитывается по МН и МК по МН оплата не учитывается в расходах, по МК расходы возникают в момент прекращения обязательств (оприходования и полной оплаты). В нашем случае кредиторка остается 3 тыс.= 25 тыс. – 22 тыс. |
| 20 фев.       | оплата за полученные товары | 2000         |              |              |                                                                                                                                                                                                                           |
| Итого расходы |                             |              |              |              |                                                                                                                                                                                                                           |

3.3. Определить суммы налогооблагаемого дохода и расходов за март в целях налогообложения прибыли и налог на прибыль при использовании метода начисления и кассового метода признания доходов и расходов.

ООО «Мегатрейд» получает 4 марта от ООО «Феста» сырье стоимостью 240000 руб. в том числе НДС.

6 марта ООО «Мегатрейд» отгружает АО «Лес» продукцию, произведенную в феврале, стоимостью 168000 руб., в том числе НДС. *Себестоимость отгруженной продукции составляет 100000 руб. из них на сырье и материалы 60000 руб.*

14 марта ООО «Мегатрейд» получает оплату за отгруженную АО «Лес» продукцию и плюс аванс на общую сумму 182400 руб., в том числе НДС

28 марта производит оплату за полученное от ООО «Феста» сырье плюс аванс в общей сумме 290000 руб. в том числе НДС.

| Дата    | Операция                                                                                               | Сумма с НДС 20% (руб.) | Сумма без НДС (сумма с НДС/1,2) (руб.) | Доходы (МН) | Расходы (МН) | Доходы (МК) | Расходы (МК) | Комментарии                                                                                                                                            |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 04 мар. | Получение сырья от Феста                                                                               | 240000                 |                                        |             |              |             |              | не учитывается по МН и МК<br>МК по мере списания сырья и материалов в производство МН-сырье списывается на себестоимость в момент реализации продукции |
| 06 мар. | отгрузка продукции и АО Лес (в т.ч. себестоимость 100 000 руб., из них на сырье и материалы 60000 руб) | 168000                 |                                        |             |              |             |              | учитывается по МН, по МК расходы на сырье и материалы уже учтены в момент списания в производство в <u>феврале</u>                                     |
| 14.мар  | поступила оплата от АО Лес за отгруженную продукцию                                                    | 168000                 |                                        |             |              |             |              | учитывается по МК по дню оплаты, по МН – учитывается в момент продажи                                                                                  |
| 14 мар. | поступил аванс от АО Лес                                                                               | 14400                  |                                        |             |              |             |              | учитывается по МК (аванс), по МН – учитывается в момент продажи                                                                                        |
| 28 мар. | произведена оплата Феста за полученное сырье                                                           | 240000                 |                                        |             |              |             |              | не учитывается по МН и МК<br>МК по мере списания сырья и материалов в производство МН-списывается на себестоимость в момент реализации продукции       |

|            |                           |       |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                              |
|------------|---------------------------|-------|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28<br>мар. | оплачен<br>аванс<br>Феста | 50000 |  |  |  |  |  | не учитывается по<br>МН и МК<br>МК по мере списания<br>сырья и материалов в<br>производство МН-<br>сырье списывается на<br>себестоимость в<br>момент реализации<br>продукции |
| Ито-<br>го |                           |       |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                              |

|                                                                                       |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| Налог на прибыль при методе<br>начисления = $(140000 - 100000) * 0,2 = 40\,000 * 0,2$ |  |  |  |  |
| в том числе в ФБ<br>(3%) = $40\,000 * 0,03$                                           |  |  |  |  |
| в том числе в МБ<br>(17%) = $40\,000 * 0,17$                                          |  |  |  |  |
| Налог на прибыль при кассовом<br>методе = $(152000 - 0) * 0,20$                       |  |  |  |  |
| в том числе в ФБ<br>(3%) = $152000 * 0,03$                                            |  |  |  |  |
| в том числе в МБ<br>(17%) = $152000 * 0,17$                                           |  |  |  |  |

3.4. Определить сумму доходов предприятия «Технотон» за 1 квартал 20XX г. в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания доходов.

ООО «Технотон» производит и реализует бытовую технику (ставка НДС=20%).

Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

| № операции | Содержание операции                                                                     | Сумма, тыс. руб. |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1          | Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС                                           | 200,0            |
| 2          | Получена предоплата от предприятия К за продукцию, в т.ч. НДС                           | 240,0            |
| 3          | Отгружена продукция предприятию К, в т.ч. НДС                                           | 110,2            |
| 4          | Отгружена предприятию Б продукция, в т.ч. НДС                                           | 180,0            |
| 5          | Получена оплата от предприятия Б за продукцию, в т.ч. НДС                               | 120,0            |
| 6          | Получены дивиденды по акциям АО «Селга»                                                 | 10,5             |
| 7          | Отгружена продукция предприятию С, в т.ч. НДС                                           | 220,1            |
| 8          | Получена пеня от предприятия С за несвоевременную оплату продукции                      | 0,6              |
| 9          | Продан автомобиль (остаточная стоимость на момент реализации 160 тыс. руб.), в т.ч. НДС | 190,0            |
| 10         | Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС                                           | 100,2            |

|    |                                                        |       |
|----|--------------------------------------------------------|-------|
| 11 | Отгружена продукция предприятию К, в т.ч. НДС          | 300,6 |
| 12 | Оплачено предприятию У с расчетного счета, в т.ч. НДС  | 200,0 |
| 13 | Начислена заработная плата производственному персоналу | 600,1 |
| 14 | Получены проценты по депозиту                          | 12,7  |

| № операции | Операция                                                           | Сумма с НДС 20% (тыс.руб.) | Сумма без НДС (сумма с НДС/1,2) (тыс.руб.) | Доходы (МН) | Доходы (МК) | Комментарии                                                                              |
|------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС                      | 200                        |                                            |             |             | доходы от реализации продукции при МК не учитываются                                     |
| 2          | Получена предоплата от предприятия К за продукцию, в т.ч. НДС      | 240                        |                                            |             |             | доходы от реализации продукции при МН не учитываются                                     |
| 3          | Отгружена продукция предприятию К, в т.ч. НДС                      | 110,2                      |                                            |             |             | доходы от реализации продукции при МК не учитываются                                     |
| 4          | Отгружена предприятию Б продукция, в т.ч. НДС                      | 180                        |                                            |             |             | доходы от реализации продукции при МК не учитываются                                     |
| 5          | Получена оплата от предприятия Б за продукцию, в т.ч. НДС          | 120                        |                                            |             |             | доходы от реализации продукции при МН не учитываются                                     |
| 6          | Получены дивиденды по акциям АО «Селга»                            | 10,5                       |                                            |             |             | внереализационные доходы, налогообложение у источника выплаты при МН и МК не учитываются |
| 7          | Отгружена продукция предприятию С, в т.ч. НДС                      | 220,1                      |                                            |             |             | доходы от реализации продукции при МК не учитываются                                     |
| 8          | Получена пеня от предприятия С за несвоевременную оплату продукции | 0,6                        |                                            |             |             | внереализационные доходы, учитываются при МН и МК                                        |

|              |                                                                                         |       |   |  |  |                                                                                              |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9            | Продан автомобиль (остаточная стоимость на момент реализации 160 тыс. руб.), в т.ч. НДС | 190   |   |  |  | доход от прочей реализации, Доход=цена продажи - остаточная стоимость, при МК не учитывается |
| 10           | Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС                                           | 100,2 |   |  |  | доходы от реализации продукции при МК не учитываются                                         |
| 11           | Отгружена продукция предприятию К, в т.ч. НДС                                           | 300,6 |   |  |  | доходы от реализации продукции при МК не учитываются                                         |
| 12           | Оплачено предприятию У с расчетного счета, в т.ч. НДС                                   | 200   |   |  |  | расходы                                                                                      |
| 13           | Начислена заработная плата производственному персоналу                                  | 600,1 |   |  |  | расходы                                                                                      |
| 14           | Получены проценты по депозиту                                                           | 12,7  |   |  |  | внереализационные доходы, учитываются при МН и МК                                            |
| Итого доходы |                                                                                         | х     | х |  |  |                                                                                              |

3.5. Определите сумму расходов ООО «Кондитер» за 1 квартал 20XX г. в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания расходов.

ООО «Кондитер» производит и реализует в рознице хлебобулочные изделия (ставка НДС = 10%).

Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

| № операции | Содержание операции                                                                         | Сумма, тыс. руб. |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1          | Перечислено предприятию Z за сахар, в т.ч. НДС                                              | 150,0            |
| 2          | Получена мука от предприятия X, в т.ч. НДС                                                  | 60,0             |
| 3          | Получен сахар от предприятия Z, в т.ч. НДС                                                  | 80,0             |
| 4          | Получено масло от предприятия Y, в т.ч. НДС                                                 | 10,0             |
| 5          | Предоплата предприятию М за пищевые красители, в т.ч. НДС                                   | 20,0             |
| 6          | Оплачено обучение кондитера (бухгалтерские курсы), ИП на упрощенной системе налогообложения | 3,8              |
| 7          | Произведена оплата за полученные рекламные проспекты (в пределах 1% от выручки), в т.ч. НДС | 10,0             |

|    |                                                                                                                                                                        |      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 8  | Произведена предоплата за 3 тестомешалки, в т.ч. НДС                                                                                                                   | 20,0 |
| 9  | Оплачена пеня предприятию X за несвоевременно произведенную оплату за муку                                                                                             | 0,2  |
| 10 | Начислены расходы на проведение презентации собственной продукции в магазинах (в пределах 1% от выручки и в пределах, освобожденных от НДС -100 руб. за ед. продукции) | 7,0  |
| 11 | Оплачено банку за текущее обслуживание                                                                                                                                 | 0,4  |
| 12 | Оплачена подписка на российский журнал «Вкусные рецепты», в т.ч. НДС                                                                                                   | 1,2  |
| 13 | Начислена заработная плата администрации                                                                                                                               | 230  |
| 14 | Начислены соц. взносы от ФЗП администрации (31%)                                                                                                                       | ?    |
| 15 | Начислена амортизация на основные фонды, задействованные в производственном процессе                                                                                   | 80,0 |
| 16 | Произведен текущий арендный платеж за аренду офиса, в т.ч. НДС                                                                                                         | 20,0 |
| 17 | Начислены % по кредиту (в соответствии с договором на конец месяца)                                                                                                    | 5,0  |
| 18 | Уплачены % по кредиту                                                                                                                                                  | 5,0  |
| 19 | Начислен авансовый платеж по налогу на землю                                                                                                                           | 2,0  |
| 20 | Оплачены услуги по вывозу твердых бытовых отходов, в т.ч. НДС                                                                                                          | 3,0  |

| № операции | Операция                                            | Сумма с НДС (тыс.руб.) | Сумма без НДС (сумма с НДС/1,10 или 1,2) (тыс.руб.) | Расходы (МН) | Расходы (МК) | Комментарии                                                                                                                                         |
|------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Перечислено предприятию Z за сахар, в т.ч. НДС =10% | 150,00                 |                                                     |              |              | не учитываются при МН и МК, т.к. это сырье, значит, будут учтены в момент реализации продукции - при МН и в момент списания в производство - при МК |
| 2          | Получена мука от предприятия X, в т.ч. НДС=10%      | 60,00                  |                                                     |              |              | не учитываются при МН и МК, т.к. это сырье, значит будут учтены в момент реализации продукции - при МН и в момент списания в производство - при МК  |
| 3          | Получен сахар от предприятия Z, в т.ч. НДС=10%      | 80,00                  |                                                     |              |              | не учитываются при МН и МК, т.к. это сырье, значит, будут учтены в момент реализации                                                                |

|   |                                                                                                                                        |       |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                        |       |  |  |  | продукции - при МН и в момент списания в производство - при МК                                                                                                                                                                         |
| 4 | Получено масло от предприятия У, в т.ч. НДС=10%                                                                                        | 10,00 |  |  |  | не учитываются при МН и МК, т.к. это сырье, значит будут учтены в момент реализации продукции - при МН и в момент списания в производство - при МК                                                                                     |
| 5 | Предоплата предприятию М за пищевые красители, в т.ч. НДС=20%                                                                          | 20,00 |  |  |  | не учитываются при МН и МК, т.к. это сырье, значит будут учтены в момент реализации продукции - при МН и в момент списания в производство - при МК                                                                                     |
| 6 | Оплачено обучение кондитера (бухгалтерские курсы), ИП на упрощенной системе налогообложения (цена без НДС, т.к. фирма работает на УСН) | 3,80  |  |  |  | не учитывается в расходах при МН и МК, поскольку курсы не по профилю                                                                                                                                                                   |
| 7 | Произведена оплата за полученные рекламные проспекты (в пределах 1% от выручки), в т.ч. НДС=20%                                        | 10,00 |  |  |  | прочие расходы (рекламные) - это косвенные расходы, поэтому учитываются в полном объеме на дату оплаты в расходах текущего периода - при МК, (сумма в пределах установленных норм). При МН - учитываются в момент начисления расходов. |
| 8 | Произведена предоплата за 3 тестомешалки, в т.ч. НДС=20%                                                                               | 20,00 |  |  |  | не относится на расходы при МН и МК, поскольку это приобретение амортизируемого имущества                                                                                                                                              |

|    |                                                                                                                                                                        |        |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | Оплачена пеня предприятию Х за несвоевременно произведенную оплату за муку                                                                                             | 0,20   |  |  |  | внереализационные расходы, учитываются в момент признания должником - при МН и МК - в момент оплаты                                                                                                                  |
| 10 | Начислены расходы на проведение презентации собственной продукции в магазинах (в пределах 1% от выручки и в пределах, освобожденных от НДС -100 руб. за ед. продукции) | 7,00   |  |  |  | прочие расходы (рекламные) - это косвенные расходы, поэтому учитываются в полном объеме в расходах текущего периода в момент начисления - при МН, (сумма в пределах установленных норм). При МК - в момент оплаты.   |
| 11 | Оплачено банку за текущее обслуживание                                                                                                                                 | 0,40   |  |  |  | внереализацион-ные расходы, начисляются и учитываются на конец месяца - при МН и на момент оплаты - при МК                                                                                                           |
| 12 | Оплачена подписка на российский журнал «Вкусные рецепты» НДС=10%                                                                                                       | 1,20   |  |  |  | прочие расходы - это косвенные расходы, поэтому учитываются в полном объеме в расходах текущего периода в момент оплаты - при МК. При МН - в момент начисления.                                                      |
| 13 | Начислена заработная плата администрации                                                                                                                               | 230,00 |  |  |  | производственные расходы - это косвенные расходы (поскольку администрация), поэтому учитываются в полном объеме в расходах текущего периода при МН. При МК - на дату получения денег в банке (дату выдачи зарплаты). |
| 14 | Начислены соцвзносы от ФЗП администрации (31%)                                                                                                                         | 71,30  |  |  |  | производственные расходы - это косвенные расходы (поскольку                                                                                                                                                          |

|    |                                                                                      |       |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                      |       |  |  | администрация), поэтому учитываются в полном объеме в расходах текущего периода при МН. При МК - на дату получения денег в банке (дату выдачи зарплаты).                                                                                                                                                                                                                                     |
| 15 | Начислена амортизация на основные фонды, задействованные в производственном процессе | 80,00 |  |  | производственные расходы - это прямые расходы (поскольку ОФ задействованы в производственном процессе), следовательно, будут списываться на себестоимость при МН в момент реализации продукции, при МК - в момент начисления. Если ОФ не производственные (здание офиса, офисное оборудование и т.п.) - это будут косвенные расходы и учитываться будут в полном объеме в момент начисления. |
| 16 | Произведен текущий арендный платеж за аренду офиса, в т.ч. НДС=20%                   | 20,00 |  |  | прочие расходы (аренда) - это косвенные расходы, поэтому учитываются в полном объеме на дату расчетов в расходах текущего периода при МК и в момент начисления при МН.                                                                                                                                                                                                                       |
| 17 | Начислены % по кредиту (в соответствии с договором на конец месяца)                  | 5,00  |  |  | внереализационные расходы, начисляются и учитываются на конец месяца в полном объеме - при МН, в момент оплаты - при МК                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 18 | Уплачены % по кредиту                                                                | 5,00  |  |  | внереализационные расходы, начисляются и учитываются на                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

1. Не перенесённые убытки прошлого года в размере 1 млн руб.
2. Основные фонды, млн руб. (амортизация начисляется линейным методом)

| Наименование        | Срок полезного использования (годы) | Первоначальная стоимость |
|---------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Здание цеха         | 30                                  | 21,0                     |
| Офис                | 30                                  | 8,5                      |
| Грузовой автомобиль | 10                                  | 0,5                      |
| Станок              | 5                                   | 3,0                      |

[illegible]

## 3. Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

| № операции | Содержание операции                                                                                                                                                                                     | Сумма, млн.руб. |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1          | Безвозмездно получены денежные средства от предприятия К                                                                                                                                                | 10,0            |
| 2          | Получен станок от предприятия Х, в т.ч. НДС                                                                                                                                                             | 1,2             |
| 3          | Отгружена предприятию Б продукция, произведенная в марте, в т.ч. НДС (себестоимость реализованной продукции= прямые затраты + зарплата ОПП + социальные отчисления от зарплаты ОПП + ОПР=10,0 млн руб.) | 18,0            |
| 4          | Получена оплата от предприятия Б за продукцию, в т.ч. НДС                                                                                                                                               | 10,0            |
| 5          | Перечислен аванс предприятию Д, работающему на УСН за материалы                                                                                                                                         | 0,1             |
| 6          | Отгружена продукция предприятию С, произведенная в апреле, т.ч. НДС (себестоимость реализованной продукции=15,0 млн руб.)                                                                               | 24,0            |
| 7          | Получена пеня от предприятия Б за несвоевременную оплату отгруженной продукции                                                                                                                          | 0,03            |
| 8          | Оплачены коммунальные расходы на содержание офиса, в т.ч. НДС                                                                                                                                           | 0,06            |
| 9          | Отгружены предприятию А продукция, произведённая в мае, в т.ч. НДС (себестоимость реализованной продукции=17,0 млн руб.)                                                                                | 26,7            |
| 10         | Получен кредит в банке                                                                                                                                                                                  | 10,0            |
| 11         | Оплачено предприятию Х с расчетного счета за станок, в т.ч. НДС                                                                                                                                         | 1,2             |
| 12         | Начислена заработная плата работникам администрации                                                                                                                                                     | 1,1             |
| 13         | Начислены социальные взносы на ФЗП администрации (31% от ФЗП)                                                                                                                                           | ?               |
| 14         | Уплачены % по кредиту                                                                                                                                                                                   | 0,01            |
| 15         | Получена программа 1С Бухгалтерия от предприятия К, в т.ч. НДС                                                                                                                                          | 0,03            |
| 16         | Оплачены дивиденды собственным акционерам за прошлый год                                                                                                                                                | 0,1             |

## Амортизация

| Наименование        | Срок ПИ (годы) | Срок ПИ (месяцы) | ПС  | Квартальная сумма амортизации (ПС*3мес/срок ПИ в мес.) | Учитывается при МН                                                                        | Учитывается при МК |
|---------------------|----------------|------------------|-----|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Здание цеха         | 30             |                  | 21  |                                                        | не учитывается (прямые расходы), поскольку входит в себестоимость реализованной продукции | учитывается        |
| Офис                | 30             |                  | 8,5 |                                                        | учитывается (косвенные расходы)                                                           | учитывается        |
| Грузовой автомобиль | 10             |                  | 0,5 |                                                        | учитывается (косвенные расходы)                                                           | учитывается        |
| Станок              | 5              |                  | 3   |                                                        | не учитывается (прямые расходы), поскольку входит в себестоимость реализованной продукции | учитывается        |

Сумма квартальной амортизации при МН= \_\_\_\_\_ млн руб.

Сумма квартальной амортизации при МК= \_\_\_\_\_ млн руб.

## 3. Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

| № операции | Содержание операции                                                                                                                                                                                    | Сумма, млн руб. | Сумма без НДС (сумма с НДС/1,2) (млн руб.) | Доходы МН, млн руб. | Расходы МН, млн руб. | Доходы МК, млн руб. | Расходы МК, млн руб. | Комментарии                                                                                                                |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Безвозмездно получены денежные средства от предприятия К                                                                                                                                               | 10,00           |                                            |                     |                      |                     |                      | доход учитывается при МН и МК                                                                                              |
| 2          | Получен станок от предприятия Х, в т.ч. НДС                                                                                                                                                            | 1,20            |                                            |                     |                      |                     |                      | расход не учитывается при МН и МК, т.к. это ОФ                                                                             |
| 3          | Отгружена предприятию Б продукция, произведенная в марте, в т.ч. НДС (себестоимость реализованной продукции= прямые затраты + зарплата ОПП + социальные отчисления от зарплаты ОПП+ ОНР=10,0 млн руб.) | 18,00           |                                            |                     |                      |                     |                      | доходы и расходы учитываются при МН, при МК доход - в момент поступления денег                                             |
| 4          | Получена оплата от предприятия Б за продукцию, в т.ч. НДС                                                                                                                                              | 10,00           |                                            |                     |                      |                     |                      | доход учитывается при МК, при МН в момент отгрузки                                                                         |
| 5          | Перечислен аванс предприятию Д, работающему на УСН за материалы (Неплательщик, поскольку на УСН)                                                                                                       | 0,10            |                                            |                     |                      |                     |                      | расход не учитывается при МН и МК, т.к. при МН-материалы относятся на себестоимость при отгрузке, МК-авансы не учитываются |
| 6          | Отгружена продукция предприятию С, произведенная в апреле, т.ч. НДС (себестоимость реализованной                                                                                                       | 24,00           |                                            |                     |                      |                     |                      | доходы и расходы учитываются при МН, при МК доход - в момент поступления денег                                             |

|    |                                                                                                                            |       |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                              |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | продукции=15,0 млн руб.)                                                                                                   |       |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                              |
| 7  | Получена пеня от предприятия Б за несвоевременную оплату отгруженной продукции                                             | 0,03  |  |  |  |  |  | доход учитывается при МН и МК                                                                                                                                                                                                |
| 8  | Оплачены коммунальные расходы на содержание офиса, в т.ч. НДС                                                              | 0,06  |  |  |  |  |  | расходы учитываются при МН и МК, относится к прочим расходам (оплата услуг сторонних организаций) - это косвенные расходы, учитываются в полном объеме в текущем периоде на дату расчетов - при МН, на дату оплаты - при МК. |
| 9  | Отгружены предприятию А продукция, произведенная в мае, в т.ч. НДС (себестоимость реализованной продукции = 17,0 млн.руб.) | 26,70 |  |  |  |  |  | доходы и расходы учитываются при МН, при МК доход - в момент поступления денег                                                                                                                                               |
| 10 | Получен кредит в банке                                                                                                     | 10,00 |  |  |  |  |  | доход не учитывается при МН и МК                                                                                                                                                                                             |
| 11 | Оплачено предприятию Х с расчетного счета за станок, в т.ч. НДС                                                            | 1,20  |  |  |  |  |  | расход не учитывается при МН и МК, т.к. это ОФ                                                                                                                                                                               |
| 12 | Начислена заработная плата работникам администрации                                                                        | 1,10  |  |  |  |  |  | расход учитывается при МН (производственные расходы) - это косвенные расходы (поскольку администрация), поэтому учитываются в                                                                                                |

|    |                                                                                                                                       |      |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                       |      |  |  |  |  |  | полном объеме в расходах текущего периода. При МК - на дату получения денег в банке (дату выдачи зарплаты).                                                                                                                                                                 |
| 13 | Начислены социальные взносы на ФЗП администрации (31% от ФЗП)                                                                         | 0,34 |  |  |  |  |  | расход учитывается при МН (производственные расходы) - это косвенные расходы (поскольку администрация), поэтому учитываются в полном объеме в расходах текущего периода. При МК - на дату оплаты с расчетного счета.                                                        |
| 14 | Уплачены % по кредиту                                                                                                                 | 0,01 |  |  |  |  |  | расход учитывается при МК (внебюджетные расходы). При МН - на дату начисления.                                                                                                                                                                                              |
| 15 | Приобретена неисключительная лицензия сроком на 1 год (12 мес.) на использование программы 1С Бухгалтерия у предприятия К, в т.ч. НДС | 0,03 |  |  |  |  |  | В данном случае (в момент приобретения) расходы при МН и МК не учитываются, т.к. расходы будут относиться к прочим расходам по договору на приобретение неисключительной лицензии на использование программного обеспечения с указанием срока приобретения. Расходы по МН и |

|       |                                                          |      |   |  |  |  |  |                                                                                                                                |
|-------|----------------------------------------------------------|------|---|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                          |      |   |  |  |  |  | МК будут списываться равномерно в течение всего срока действия лицензии – 12 мес. Т.е. 25 тыс./12 мес. = 2,08 тыс. ежемесячно. |
| 16    | Оплачены дивиденды собственным акционерам за прошлый год | 0,10 |   |  |  |  |  | расход не учитывается при МН и МК, т.к. они выплачиваются из чистой прибыли                                                    |
| Итого |                                                          | х    | х |  |  |  |  | х                                                                                                                              |

Налог на прибыль по МН = (Доходы - Расходы (включая амортизацию) – Убытки, подлежащие переносу\*0,5) \*20%  
Налог на прибыль по МН = \_\_\_\_\_млн руб.

Налог на прибыль по МК = (Доходы - Расходы (включая амортизацию) – Убытки, подлежащие переносу\*0,5) \*20%  
Налог на прибыль по МК = \_\_\_\_\_ млн руб.

### Аналитическое заключение:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

**Практическое занятие № 5**  
**ПЛАТЕЖИ НДС В РФ, НАЛОГОВАЯ БАЗА И НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ,**  
**СИСТЕМА ВЗИМАНИЯ И КОНТРОЛЯ**

Цель: Изучить экономическую сущность и модель исчисления налога на добавленную стоимость (НДС), разобраться в особенностях определения объектов налогообложения НДС, видах плательщиков. Научиться рассчитывать величину налоговой базы и налогового вычета, суммы восстановленного НДС. Изучить систему налогового контроля, взимания и возмещения НДС.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Модель исчисления НДС.
2. Плательщики НДС.
3. Объекты и ставки налогообложения НДС.
4. Операции, не являющиеся объектом налогообложения и освобожденные от НДС.
5. Налоговый учет НДС.
6. Восстановление и возмещение НДС.
7. Налоговая декларация по НДС.
8. Сроки предоставления отчетности и уплаты налоговых обязательств.
9. Налоговый контроль и штрафные санкции за нарушения по НДС.

*Задание 1*

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. Впервые НДС был введен:

- А) в США;
- Б) в Англии;
- В) во Франции;
- Г) в России;
- Д) в Китае.

1.2. Плательщиками НДС в РФ являются:

- А) коммерческие организации;
- Б) физические лица, вывозящие товары за таможенную территорию РФ;
- В) некоммерческие организации;
- Г) индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения;
- Д) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения.

1.3. Плательщиками НДС в РФ не являются:

- А) организации, которые ввозят товары на таможенную территорию РФ;
- Б) индивидуальные предприниматели, работающие на едином сельхозналоге;
- В) организации, работающие на упрощенной системе налогообложения;

- Г) индивидуальные предприниматели, предоставляющие услуги на территории РФ;  
Д) все ответы верны.

1.4. Объектом налогообложения являются операции по:

- А) передаче имущества на ответственное хранение;  
Б) продаже земельных участков;  
В) вывозу товаров в режиме экспорта;  
Г) обращению валютных ценностей;  
Д) все ответы верны.

1.5. Объектом налогообложения не являются операции по:

- А) поставке товаров и услуг на территории РФ;  
Б) выплате средств по больничным листам работникам;  
В) передаче имущества некоммерческой организации;  
Г) возврату первоначального взноса участнику при выходе из ООО;  
Д) ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

1.6. К числу операций, освобожденных от налогообложения НДС, относятся:

- А) банковские операции;  
Б) операции по предоставлению услуг социальной сферы;  
В) операции по продаже путевок в санатории, расположенные на территории РФ;  
Г) операции по продаже российских продуктов детского питания;  
Д) все ответы верны.

1.7. Основанием для начисления налогового вычета у покупателя являются:

- А) наличие у покупателя кредиторской задолженности;  
Б) товары приобретаются для операций, облагаемых НДС;  
В) наличие у покупателя налоговых обязательств;  
Г) наличие правильно заполненного счета – фактуры;  
Д) товары должны быть приняты покупателем на учет.

1.8. В Налоговом Кодексе предусмотрены следующие ставки НДС:

- А) 20 %;  
Б) 0 %;  
В) 10 %;  
Г) 18/118;  
Д) все ответы правильные.

1.9. Налоговым периодом по НДС является:

- А) месяц;  
Б) квартал;  
В) полугодие;  
Г) месяц, квартал;  
Д) год.

1.10. Налоговая декларация по НДС предоставляется:

- А) в 10-дневный срок;  
Б) в 20-дневный срок, после отчетного месяца;  
В) в 20-дневный срок после отчетного квартала;  
Г) в 60-дневный срок после отчетного квартала;  
Д) нет верных ответов.

1.11. НДС уплачивается:

- А) в 10-дневный срок;  
Б) ежемесячно равными долями исходя из суммы налога прошлого отчетного периода до 25 числа следующих трех месяцев после отчетного квартала;  
В) в 20-дневный срок после отчетного квартала;  
Г) в 15-дневный срок после отчетного квартала;  
Д) нет верных ответов.

## Задание 2

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. При экспорте товаров всегда применяется нулевая ставка НДС.
- 2.2. Сумма НДС к уплате определяется как разница между налоговой базой и налоговым вычетом.
- 2.3. Импортеры (организации и индивидуальные предприниматели) должны обязательно платить НДС.
- 2.4. Периодичность предоставления налоговой декларации по НДС зависит от объема выручки.
- 2.5. Датой возникновения налоговой базы по НДС является дата отгрузки товара либо дата зачисления денег на счет.
- 2.6. Объектом налогообложения НДС не являются операции по выплате пенсий, заработной платы.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

### Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с Налоговым Кодексом.

- 3.1. База налогообложения НДС.
- 3.2. Налогоплательщики НДС.
- 3.3. Операции, освобожденные от налогообложения НДС.
- 3.4. Нулевая ставка налогообложения НДС.
- 3.5. Счет-фактура.
- 3.6. Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС.
- 3.7. Бюджетное возмещение НДС.

[illegible]

### Задание 4

Решите следующие задачи:

- 4.1. Определите налоговую базу и налоговый вычет по НДС за I квартал. С января по март ООО «Мегатрейд», специализирующийся на производстве и продаже детской одежды, осуществил следующие хозяйственные операции (суммы указаны с НДС):

| № операции | Содержание операции                                       | Дата  | Сумма, руб. |
|------------|-----------------------------------------------------------|-------|-------------|
| 1          | Получен аванс от ООО «София»                              | 05.01 | 50000       |
| 2          | Отгружена продукция ООО «Оптовик»                         | 09.01 | 300000      |
| 3          | Отгружена продукция ООО «София»                           | 15.02 | 100000      |
| 4          | Получен аванс от ООО «Каркуша»                            | 17.02 | 60000       |
| 5          | Поступила оплата от ООО «София» за поставленную продукцию | 25.02 | 50000       |
| 6          | Получена оплата за отгруженную продукцию от ООО «Оптовик» | 20.03 | 90000       |
| 7          | Получена оплата за отгруженную продукцию от ООО «Оптовик» | 28.03 | 210000      |

Дебиторская задолженность ООО «Мегатрейд» по расчетам с покупателями на 1 января отсутствует.

#### МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

| № операции | Содержание операции                                       | Дата    | Сумма, руб. | НБ =<br>сумма*10/110 | НБ<br>(будет<br>перенос<br>с НБ на<br>НВ) | Комментарии                                                            |
|------------|-----------------------------------------------------------|---------|-------------|----------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Получен аванс от ООО «София»                              | 05 янв. | 50000       |                      |                                           | НБ начисляется на полученные авансы (предоплату) или в момент отгрузки |
| 2          | Отгружена продукция ООО «Оптовик»                         | 09 янв. | 300000      |                      |                                           | НБ начисляется на полученные авансы (предоплату) или в момент отгрузки |
| 3          | Отгружена продукция ООО «София»                           | 15 фев. | 100000      |                      |                                           | НБ по полученному авансу (операция 1)                                  |
| 4          | Получен аванс от ООО «Каркуша»                            | 17 фев. | 60000       |                      |                                           | НБ начисляется на полученные авансы (предоплату) или в момент отгрузки |
| 5          | Поступила оплата от ООО «София» за поставленную продукцию | 25 фев. | 50000       |                      |                                           | НБ полностью учтена в операции 3                                       |
| 6          | Получена оплата за отгруженную продукцию от ООО «Оптовик» | 20 мар  | 90000       |                      |                                           | НБ полностью учтена в операции 2                                       |
| 7          | Получена оплата за отгруженную продукцию от ООО «Оптовик» | 28 мар. | 210000      |                      |                                           | НБ полностью учтена в операции 2                                       |
| Итого      |                                                           |         |             |                      |                                           |                                                                        |

4.2. Определите налоговый вычет и сумму восстановленного НДС за I квартал. С января по март ООО «Карусель», специализирующееся на производстве и продаже комплектующих к автомобилям осуществило следующие хозяйственные операции (суммы указаны с НДС):

| № операции | Содержание операции                                | Дата  | Сумма, руб. |
|------------|----------------------------------------------------|-------|-------------|
| 1          | Уплачен аванс ООО «Компакт» за материалы           | 05.01 | 250000      |
| 2          | Произведена предоплата ООО «Колор» за краску       | 09.01 | 230000      |
| 3          | Получены инструменты от ООО «Строитель»            | 15.02 | 210000      |
| 4          | Получены материалы ООО «Компакт»                   | 17.02 | 500000      |
| 5          | Уплачено ООО «Компакт» за поставленные материалы   | 27.02 | 250000      |
| 6          | Уплачено ООО «Строитель» за полученные инструменты | 20.03 | 110000      |
| 7          | Уплачено ООО «Строитель» за полученные инструменты | 28.03 | 100000      |

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Кредиторская задолженность ООО «Мегатрейд» по расчетам с поставщиками на 1 января отсутствует.

## МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

| № операции | Содержание операции                                | Дата      | Сумма, руб. | НВ = сумма* 20/120 | НБ (восстановленный НДС) | Комментарии                                                              |
|------------|----------------------------------------------------|-----------|-------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Уплачен аванс ООО «Компакт» за материалы           | 05.января | 250000      |                    |                          | НВ начисляется на уплаченные авансы (предоплату)                         |
| 2          | Произведена предоплата ООО «Колор» за краску       | 09.января | 230000      |                    |                          | НВ начисляется на уплаченные авансы (предоплату)                         |
| 3          | Получены инструменты от ООО «Строитель»            | 15.фев    | 210000      |                    |                          | НВ полностью начисляется в момент получения и постановки на учет товаров |
| 4          | Получены материалы ООО «Компакт»                   | 17.фев    | 500000      |                    |                          | восстановлен НДС по уплаченному авансу (операция 1)                      |
| 5          | Уплачено ООО «Компакт» за поставленные материалы   | 27.фев    | 250000      |                    |                          | НВ полностью учтен в операции 4                                          |
| 6          | Уплачено ООО «Строитель» за полученные инструменты | 20.мар    | 110000      |                    |                          | НВ полностью учтен в операции 3                                          |
| 7          | Уплачено ООО «Строитель» за полученные инструменты | 28.мар    | 100000      |                    |                          | НВ полностью учтен в операции 3                                          |
| Итого      |                                                    |           |             |                    |                          |                                                                          |

4.3. Определить сумму налоговой базы по НДС, налогового вычета по НДС и сумму НДС, начисленного ОАО «Европа» к уплате за отчетный квартал.

Предприятие ОАО «Европа» для производства продукции в отчетном квартале приобретает сырье на сумму 280000 руб., в том числе НДС по ставке 20%. Из выпущенной в отчетном квартале продукции на территории РФ реализовано продукции на сумму 382000 руб., с учетом НДС, а продукция стоимостью 215000 руб. экспортирована в Польшу.

## МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

|                    |  |
|--------------------|--|
| НВ=280000*20/120 = |  |
| НБ=382000*20/120 = |  |
| НДС=НБ-НВ=         |  |

Примечание: экспортные операции в расчете НБ не учитываются, поскольку облагаются по нулевой ставке.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form a uniform pattern of small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings present.

4.4. Определить сумму налога на добавленную стоимость за I квартал 201X г.

Предприятие ООО «Химпром» производит химические удобрения.

Операции, осуществляемые за рассматриваемый период:

| № операц<br>ии | Содержание операции                                                                   | Сумма,<br>млн руб. |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1              | Начислена заработная плата работникам                                                 | 1,0                |
| 2              | Получено сырье от предприятия Z с отсрочкой платежа, в т.ч. НДС                       | 16,0               |
| 3              | Отгружена предприятию А продукция с отсрочкой платежа, в т.ч. НДС                     | 8,2                |
| 4              | Получен аванс от предприятия В за продукцию, в т.ч. НДС                               | 5,0                |
| 5              | Продан станок на условиях отсрочки платежа предприятию Ж, в т.ч. НДС                  | 3,6                |
| 6              | Оплачено обучение работника в российском вузе                                         | 0,02               |
| 7              | Оплачена пеня предприятию С за несвоевременную оплату оказанных услуг по ремонту цеха | 0,04               |
| 8              | Оплачено с расчетного счета предприятию Z за полученное сырье, в т.ч. НДС             | 16,0               |
| 9              | Получен кредит в банке                                                                | 15,0               |
| 10             | Отгружена предприятию В продукция, в т.ч. НДС                                         | 15,0               |

Дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Химпром» по расчетам с покупателями и поставщиками на 1 января отсутствует.

## МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

| № операции | Содержание операции                                                                   | Сумма, млн руб. | НБ = сумма*20/120 | НВ= сумма*20/120 | Комментарии                                                 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1          | Начислена заработная плата работникам                                                 | 1,00            |                   |                  | не облагается НДС                                           |
| 2          | Получено сырье от предприятия Z с отсрочкой платежа, в т.ч. НДС                       | 16,00           |                   |                  | НВ у покупателя после постановки на учет                    |
| 3          | Отгружена предприятию А продукция с отсрочкой платежа, в т.ч. НДС                     | 8,20            |                   |                  | НБ в момент отгрузки                                        |
| 4          | Получен аванс от предприятия В за продукцию, в т.ч. НДС                               | 5,00            |                   |                  | НБ начисляется на полученные авансы                         |
| 5          | Продан станок на условиях отсрочки платежа предприятию Ж, в т.ч. НДС                  | 3,60            |                   |                  | НБ в момент отгрузки                                        |
| 6          | Оплачено обучение работника в российском ВУЗе                                         | 0,02            |                   |                  | не облагается НДС                                           |
| 7          | Оплачена пеня предприятию С за несвоевременную оплату оказанных услуг по ремонту цеха | 0,04            |                   |                  | не облагается НДС                                           |
| 8          | Оплачено с расчетного счета предприятию Z за полученное сырье, в т.ч. НДС             | 16,00           |                   |                  | НВ полностью учтен в момент постановки на учет (операция 2) |
| 9          | Получен кредит в банке                                                                | 15,00           |                   |                  | не облагается НДС                                           |
| 10         | Отгружена предприятию В продукция, в т.ч. НДС                                         | 15,00           |                   |                  | НВ по полученному авансу (операция 4)                       |
| Итого      |                                                                                       |                 |                   |                  |                                                             |

НДС к уплате = НБ - НВ =

---

4.5. Определить сумму НДС к уплате за I квартал 201X г. Предприятие ОАО «Спектр» производит и реализует бытовые приборы.

Операции, осуществляемые за рассматриваемый период:

| № операции | Содержание операции                                                                  | Сумма, млн руб. |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1          | Отгружена предприятию В продукция, в т.ч. НДС                                        | 15,0            |
| 2          | Безвозмездно получены денежные средства от учредителя                                | 0,01            |
| 3          | Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС                                        | 8,2             |
| 4          | Получена оплата от предприятия В за продукцию, в т.ч. НДС                            | 15,0            |
| 5          | Получен аванс от предприятия В в счет будущей поставки                               | 5,0             |
| 6          | Получен акт и оплачены услуги предприятию К по ремонту офиса, в т.ч. НДС             | 0,6             |
| 7          | Реализована продукция предприятию М, в т.ч. НДС                                      | 0,7             |
| 8          | Получены комплектующие от предприятия Р, в т.ч. НДС                                  | 6,2             |
| 9          | Получена возвратная финансовая помощь от предприятия Н                               | 0,5             |
| 10         | Оплачен аванс предприятию Z за инструменты, в т.ч. НДС                               | 5,6             |
| 11         | Получены проценты по депозиту                                                        | 0,2             |
| 12         | Оплачен штраф и пеня за несвоевременную подачу декларации и уплату налога на прибыль | 0,01            |
| 13         | Отгружены товары на экспорт предприятию W                                            | 10,9            |
| 14         | Получены дивиденды по ценным бумагам в портфеле предприятия                          | 0,5             |
| 15         | Получен акт выполненных работ и оплачено ИП (УСН 6%) за ремонт аппаратуры,           | 0,02            |
| 16         | Оплачены услуги рекламного агентства (акт получен), в т.ч. НДС                       | 0,3             |
| 17         | Произведена предоплата предприятию Х за краску, в т.ч. НДС                           | 0,2             |
| 18         | Начислена заработная плата работникам                                                | 1,0             |
| 19         | Выплачена заработная плата работникам                                                | 0,85            |
| 20         | Оплачены проценты по кредиту                                                         | 0,02            |

Дебиторская и кредиторская задолженность ОАО «Спектр» по расчетам с покупателями и поставщиками на 1 января отсутствует.

#### МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

| № операции | Содержание операции                                       | Сумма, млн руб. | НБ =<br>сумма*20/120 | НВ=<br>сумма*20/120 | Комментарии                                   |
|------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
| 1          | Отгружена предприятию В продукция, в т.ч. НДС             | 15,00           |                      |                     | НБ в момент отгрузки                          |
| 2          | Безвозмездно получены денежные средства от учредителя     | 0,01            |                      |                     | не облагается НДС                             |
| 3          | Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС             | 8,20            |                      |                     | НБ в момент отгрузки                          |
| 4          | Получена оплата от предприятия В за продукцию, в т.ч. НДС | 15,00           |                      |                     | НБ начислялась в момент отгрузки (операция 1) |

|    |                                                                                      |       |  |  |                                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|--|----------------------------------------------------|
| 5  | Получен аванс от предприятия В в счет будущей поставки                               | 5,00  |  |  | НБ по полученному авансу                           |
| 6  | Получен акт и оплачены услуги предприятию К по ремонту офиса, в т.ч. НДС             | 0,60  |  |  | НБ по оказанным услугам (акт подписан)             |
| 7  | Реализована продукция предприятию М, в т.ч. НДС                                      | 0,70  |  |  | НБ в момент отгрузки                               |
| 8  | Получены комплектующие от предприятия Р, в т.ч. НДС                                  | 6,20  |  |  | НБ в момент постановки на учет                     |
| 9  | Получена возвратная финансовая помощь от предприятия Н                               | 0,50  |  |  | не облагается НДС                                  |
| 10 | Оплачен аванс предприятию Z за инструменты, в т.ч. НДС                               | 5,60  |  |  | НБ по оплаченному авансу                           |
| 11 | Получены проценты по депозиту                                                        | 0,20  |  |  | не облагается НДС                                  |
| 12 | Оплачен штраф и пеня за несвоевременную подачу декларации и уплату налога на прибыль | 0,01  |  |  | не облагается НДС                                  |
| 13 | Отгружены товары на экспорт предприятию W                                            | 10,90 |  |  | облагаются по 0-вой ставке                         |
| 14 | Получены дивиденды по ценным бумагам в портфеле предприятия                          | 0,50  |  |  | не облагается НДС                                  |
| 15 | Получен акт выполненных работ и оплачено ИП (УСН 6%) за ремонт аппаратуры            | 0,02  |  |  | не облагается НДС, т.к. исполнитель использует УСН |
| 16 | Оплачены услуги рекламного агентства (акт получен), в т.ч. НДС                       | 0,30  |  |  | НБ по оказанным услугам (акт подписан)             |
| 17 | Произведена предоплата предприятию X за краску, в т.ч. НДС                           | 0,20  |  |  | НБ по произведенной предоплате                     |

|       |                                             |      |  |  |                      |
|-------|---------------------------------------------|------|--|--|----------------------|
| 18    | Начислена<br>заработная плата<br>работникам | 1,00 |  |  | не облагается<br>НДС |
| 19    | Выплачена<br>заработная плата<br>работникам | 0,85 |  |  | не облагается<br>НДС |
| 20    | Оплачены проценты<br>по кредиту             | 0,02 |  |  | не облагается<br>НДС |
| Итого |                                             |      |  |  |                      |

### Аналитическое заключение:

[illegible]

## Практическое занятие № 6

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АКЦИЗАМИ В РФ

Цель: Научиться рассчитывать сумму акцизов, разбираться в механизмах уплаты и контроля налогообложения акцизами в Российской Федерации.

### Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогообложения акцизами.
2. Особенности исчисления акцизов по твердой, смешанной и комбинированной ставке.
3. Плательщики акцизов в РФ.
4. Объекты налогообложения акцизами в РФ.
5. Определение базы налогообложения акцизами в РФ.
6. Порядок расчета и механизм уплаты акцизов в РФ.
7. Особенности налогообложения акцизами алкогольных напитков в РФ.
8. Особенности налогообложения акцизами табачных изделий в РФ.
9. Особенности налогообложения акцизами автотранспортных средств в РФ.
10. Особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов в РФ
11. Сроки предоставления отчетности и уплаты акцизов в РФ.

### Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. Акцизы это:

- А) прямой налог на отдельные товары, который включается в себестоимость;
- Б) косвенный налог на отдельные товары, который включается в цену товара;
- В) непрямой налог, который платится за счет прибыли;
- Г) косвенный налог на отдельные виды услуг.
- Д) нет правильного ответа.

1.2. Плательщиками акцизов являются:

- А) индивидуальные предприниматели – производители подакцизных товаров;
- Б) юридические лица – производители подакцизных товаров;
- В) импортеры подакцизных товаров;
- Г) розничные продавцы подакцизных товаров;
- Д) нет правильного ответа.

1.3. Объектом налогообложения акцизами являются:

- А) реализация на территории РФ подакцизных товаров производителем;
- Б) обороты от реализации на экспорт подакцизных товаров;
- В) потребление подакцизных товаров их производителем для собственных нужд;
- Г) стоимость товаров, которые импортируются;
- Д) нет правильного ответа.

1.4. В РФ применяются следующие ставки акцизов:

- А) в твердых суммах (фиксированные);
- Б) процентные;
- В) смешанные (фиксированные + процентные)
- Г) комбинированные (фиксированные + процентные, но не менее твердой суммы с единицы продукции);
- Д) нет правильного ответа.

1.5. Не подлежит налогообложению акцизами:

- А) стоимость алкогольных напитков, которые реализуются на экспорт;
- Б) стоимость импортированных подакцизных товаров, которые используются для производства подакцизных товаров;
- В) стоимость импортируемых табачных изделий;
- Г) первичная продажа конфискованных подакцизных товаров.
- Д) нет правильного ответа.

1.6. К подакцизным товарам относятся:

- А) нефтепродукты;
- Б) автомобили;
- В) ювелирные изделия;

- Г) табачные изделия;
- Д) нет правильного ответа.

1.7. К подакцизным товарам не относятся:

- А) пиво;
- Б) ювелирные изделия;
- В) изделия из меха;
- Г) драгоценные металлы;
- Д) все ответы верны.

1.8. Ставки одновременно в твердых суммах и процентах к обороту, но не менее установленной твердой суммы с единицы называются:

- А) смешанными;
- Б) комбинированными;
- В) адвалорными;
- Г) специфическими;
- Д) нет правильного ответа.

1.9. Акциз на сигареты определяется по следующей методике:

- А) количество \* ставка акциза в %;
- Б) количество \* курс руб./евро \* ставка акциза (при установлении минимального платежа);
- В) ставка акциза в % \* налогооблагаемый оборот;
- Г) количество \* ставка акциза в твердой сумме + (максимальная розничная цена – НДС) \* количество \* ставка акциза в % (при установлении минимального платежа);
- Д) все ответы правильные.

1.10. Акциз на вино и шампанское определяется по следующей методике:

- А) количество литров \* ставку акциза в твердой сумме за 1 литр;
- Б) количество \* курс руб. к евро \* ставку акциза;
- В) ставка акциза в % \* налогооблагаемый оборот;
- Г) (максимальная розничная цена – НДС) \* количество \* ставка акциза в %;
- Д) все ответы правильные.

1.11. Акциз на транспортные средства определяется по следующей методике:

- А) количество \* ставка акциза в %;
- Б) количество \* курс руб./евро \* ставка акциза в твердой сумме за одно транспортное средство;
- В) количество \* мощность двигателя \* ставка в руб. за 1 лошадиную силу;
- Г) количество \* ставка акциза в % (при установлении минимального платежа);
- Д) все ответы правильные.

### Задание 2

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. Акцизные марки на табачные изделия выдаются налоговыми органами.
- 2.2. При расчете акцизов на игристые вина (шампанские) не учитывается содержание безводного этилового спирта в 1 л. товара.
- 2.3. Пиво в металлических банках не облагается акцизами.
- 2.4. Акцизные марки на алкоголь реализуют межрегиональные налоговые инспекции.
- 2.5. Адвалорные и специфические ставки не могут применяться к подакцизным товарам одновременно.

### Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством.

- 3.1. Максимальная розничная цена при уплате акцизов.
- 3.2. Акцизная марка.
- 3.3. Сроки уплаты акцизного налога.
- 3.4. Налоговый вычет по акцизам.

### Задание 4

Дополните утверждения пропущенными словами.

- 4.1. Налоговый период по акцизам составляет \_\_\_\_\_.
- 4.2. Все плательщики подакцизных товаров (продукции) перечисляют акцизы в бюджет до \_\_\_\_ числа месяца, следующего за налоговым периодом исходя из \_\_\_\_\_.
- 4.3. Налоговая декларация по акцизам подается \_\_\_\_\_.
- 4.4. Ставки акцизного налога являются \_\_\_\_\_ на всей территории РФ.
- 4.5. Акцизная марка - это специальный знак, которым маркируются \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.
- 4.6. При реализации на территории РФ произведенной подакцизной продукции акциз к уплате в бюджет рассчитывается за минусом \_\_\_\_\_.

### Задание 5

Решите следующие задачи:

- 5.1. Определить сумму акциза, начисленного за март 20XX г. нефтеперерабатывающим заводом, при следующих операциях. Нефтеперерабатывающий завод в течении марта произвел 5000 тонн бензина 5 класса и 2900 тонн дизельного топлива.

Из произведенного количества реализовано:

- 2800 тонн бензина;
- 1500 тонн дизельного топлива.

Потреблено внутри предприятия:

- 200 тонн бензина;
- 300 тонн дизельного топлива.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193. и в приложении к ПЗ.

МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

Акциз = кол-во тонн \* ставка в руб. за тонну

РЕШЕНИЕ:

Акциз (общая сумма) =

5.2. Определить сумму акцизов по табачным изделиям за май месяц при следующих условиях.

Табачная фабрика реализует:

1) сигареты с фильтром

8.05 - 2100 тыс. шт., 20.05 - 2200 тыс. шт., 25.05 - 1100 тыс. шт.

Максимальная розничная цена 1 пачки - 135 руб., в т.ч. НДС

2) сигареты без фильтра (папиросы)

6.05 - 650 тыс. шт., 15.05 - 600 тыс. шт., 21.05 - 680 тыс. шт., 27.05 - 650 тыс. шт.

Максимальная розничная цена 1 пачка – 110 руб., в т.ч. НДС.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193. и в приложении к ПЗ.

МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

Акциз = кол-во тыс. шт. \* ставка (руб.) за 1 тыс. шт. + кол-во шт. \* (цена пачки без НДС/20 шт. в пачке) \* ставку в %

Проверка на минимум: Акциз/ кол-во тыс. шт.

Полученная сумма должна быть не менее установленной НК.

РЕШЕНИЕ:

Акциз (сигареты с фильтром) = \_\_\_\_\_

Проверка:

Значит Акциз (сигареты с фильтром) = \_\_\_\_\_

Акциз (сигареты без фильтра) = \_\_\_\_\_

Проверка:

Значит Акциз (сигареты без фильтра) = \_\_\_\_\_

Акциз (общая сумма) = \_\_\_\_\_

5.3. Определить сумму акцизов на алкогольные напитки за апрель месяц при следующих условиях.

Винзавод произвел и реализовал:

- 10.04 - 2000 бутылок емкостью 0,5 л. вина виноградного натурального сухого с содержанием спирта 5 % (без защищенного географического указания и защищенного наименованием места происхождения);
- 18.04 - 25000 бутылок коньяка емкостью 0,5 л. с содержанием спирта 40 %.
- 25.04 - 20000 бутылок шампанского емкостью 0,75 л.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193. и в приложении к ПЗ.

#### МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

Шампанское, вино

Акциз = кол-во бут \* ставка руб. за 1 л \* емк. Бут.

Крепкие напитки (водка, коньяк и т.п.)

Акциз = кол-во бут \* ставка руб. за 1 л \* емк. Бут. \* содержание спирта

#### РЕШЕНИЕ:

Акциз вино виноградное натуральное сухое = \_\_\_\_\_

Акциз коньяк = \_\_\_\_\_

Акциз шампанское = \_\_\_\_\_

Акциз (общая сумма) = \_\_\_\_\_

#### 5.4. Рассчитать сумму акцизов при следующих условиях.

Предприятие изготавливает легковые автомобили и мотоциклы. В мае изготовлено и отгружено:

- 300 шт. автомобилей мощностью 100 л.с.;
- 400 шт. автомобилей мощностью 80 л.с.;
- 100 шт. мощностью 200 л.с.;
- 400 шт. мотоциклов мощностью 150 л.с.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193. и в приложении к ПЗ.

#### МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ:

Акциз = кол-во шт. \* мощность двигателя в кВт (Л.С.) \* ставку в руб. за 0,75 кВт (1 Л.С.).

#### РЕШЕНИЕ:

Акциз автомобили (мощность 100 л.с.) = \_\_\_\_\_

Акциз автомобили (мощность 80 л.с.) = \_\_\_\_\_

Акциз автомобили (мощность 200 л.с.) = \_\_\_\_\_

Акциз мотоциклов (мощность 150 л.с.) = \_\_\_\_\_

Акциз (общая сумма) = \_\_\_\_\_

#### Аналитическое заключение:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Вопросы для подготовки и обсуждения

1. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
2. Имущество, признаваемое объектом налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Ставка налога на имущество организаций, налоговый период, отчетный период.
5. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. Налоговые льготы.
6. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.
7. Имущество, признаваемое объектом налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
8. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
9. Ставка налога на имущество физических лиц, налоговый период, отчетный период.
10. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц, налоговые льготы.

**Тесты по налогу на имущество организаций**

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Налог на имущество организаций относится к категории:

- А) федеральных налогов;
- Б) региональных налогов;
- В) местных налогов;
- Г) специальных налоговых режимов.

2. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

- А) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- Б) первоначальная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- В) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- Г) восстановительная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

3. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год;
- Г) календарный год.

4. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:

- А) не могут предусматриваться;
- Б) могут предусматриваться;
- В) могут предусматриваться исключительно для крупного бизнеса;
- Г) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ и только для малого бизнеса.

5. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- А) исключительно иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории РФ и имеющие в собственности движимое и недвижимое имущество;
- Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
- В) только российские организации;
- Г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России.

6. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций для российских организаций признается:

- А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
- Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;

В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;

Г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

7. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

А) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным гл.25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

Б) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

В) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

Г) по его кадастровой стоимости с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

8. Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:

А) объекты торговой недвижимости, расположенные на территории рынков;

Б) космические объекты;

В) объекты коммерческой недвижимости, принадлежащие акционерным обществам;

Г) движимое имущество.

9. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налоговая декларация по налогу на имущество организаций предоставляется по:

А) месту нахождения указанной организации;

Б) месту нахождения недвижимого имущества;

В) месту нахождения налогового органа;

Г) месту нахождения ответственного обособленного подразделения организации.

10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:

А) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Г) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### ***Тесты по налогу на имущество физических лиц***

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Налог на имущество физических лиц относится к категории:

А) федеральных налогов;

Б) региональных налогов;

В) местных налогов;

Г) специальных налоговых режимов.

2. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год;
- Г) календарный год.

3. Объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц являются:

- А) легковые автомобили;
- Б) гаражи;
- В) квартиры;
- Г) жилые дома.

4. Освобождаются от оплаты налога на имущество физических лиц индивидуальные предприниматели:

- А) осуществляющие деятельность в сфере туризма;
- Б) осуществляющие деятельность в сфере торговли недвижимостью;
- В) применяющие специальные режимы налогообложения (в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности);
- Г) все индивидуальные предприниматели независимо от используемой системы налогообложения.

5. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц с 01.01.2020г. определяется:

- А) по инвентаризационной стоимости объекта недвижимости;
- Б) по кадастровой стоимости объекта недвижимости;
- В) по рыночной стоимости объекта недвижимости;
- Г) по остаточной стоимости объекта недвижимости.

6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- А) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Г) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Налог на имущество физических лиц исчисляется:

- А) налогоплательщиком самостоятельно;
- Б) местными органами власти;
- В) кадастровой палатой РФ;
- Г) налоговыми органами.

8. Федеральные налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляются следующим категориям граждан:

- А) военнослужащим;

- Б) пенсионерам, в т.ч. военным пенсионерам;
- В) гражданам, имеющим имущество в долевой собственности;
- Г) гражданам, имеющим имущество совместной собственности.

9. Федеральные налоговые льготы предусматривают возможность:

- А) не платить налог по всем объектам налогообложения, находящимся в собственности налогоплательщика;
- Б) не платить налог по одному объекту налогообложения, исходя из максимальной площади;
- В) не платить налог по одному объекту налогообложения каждого вида на выбор по заявлению налогоплательщика, если имущество не используется в предпринимательской деятельности;
- Г) рассчитать объект налогообложения по общей площади всех объектов, принадлежащих плательщику, и уменьшить его на 20 кв.м.

10. Декларация по налогу на имущество физических лиц:

- А) представляется не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) представляется не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) представление декларации не предусматривается;
- Г) представляется на дату уплаты налога.

### Задача 1

На балансе организации находится имущество, информация по которому представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Виды и стоимость имущества (тыс. руб.)

| Вид имущества                                | Вид стоимости                                             |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Здание цеха по производству пластиковых окон | Остаточная стоимость                                      |
|                                              | на 01.01.20XX г. = 22 000                                 |
|                                              | на 01.02.20XX г. = 21 840                                 |
|                                              | на 01.03.20XX г. = 21 680                                 |
|                                              | на 01.04.20XX г. = 21 520                                 |
|                                              | на 01.05.20XX г. = 21 360                                 |
|                                              | на 01.06.20XX г. = 21 200                                 |
|                                              | на 01.07.20XX г. = 21 040                                 |
|                                              | на 01.08.20XX г. = 20 880                                 |
|                                              | на 01.09.20XX г. = 20 720                                 |
|                                              | на 01.10.20XX г. = 20 560                                 |
|                                              | на 01.11.20XX г. = 20 400                                 |
|                                              | на 01.12.20XX г. = 20 240                                 |
|                                              | на 31.12.20XX г. = 20 080                                 |
|                                              | Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период = ? |
| Помещение офиса                              | Кадастровая стоимость                                     |
|                                              | на 01.01.20XX г. = 10 000                                 |

- для имущества, оцениваемого в целях налогообложения по остаточной стоимости - 1,5%;
- для имущества, оцениваемого в целях налогообложения по кадастровой стоимости - 2,0%.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form a uniform pattern of small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Методика расчета суммы налога на имущество организаций по итогам налогового периода:

НБ - среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (20XX г.) или кадастровая стоимость имущества на 01.01.20XX г.

1. Определить среднегодовую стоимость имущества за налоговый период (год) по данным таблицы.
2. Рассчитать сумму налога для каждого объекта по приведенной выше методике, найти общую сумму налога по всем объектам.



### Методические указания к решению задачи

Методика расчета налога на имущество физических лиц:

$$Н1 = (КС - НВ) \times \% \text{ ставка}$$

Н1 – размер безвозмездного платежа (налог на имущество);

КС – кадастровая стоимость объекта недвижимости;

% ставка – ставка, определяемая в зависимости от типа недвижимости и ее стоимости.

НВ – налоговый вычет в зависимости от типа объекта, рассчитывается по формуле:

НВ = (кадастровая стоимость объекта (руб.) / площадь объекта (кв.м)) \* размер налогового вычета (кв.м).

1. Определить, какой объект освобождается от налогообложения по федеральной налоговой льготе или в каком размере она применяется.
2. Определить объекты налогообложения, к которым применяется налоговый вычет и его сумму для каждого из объектов.
3. Рассчитать сумму налога для каждого объекта по приведенной выше методике, найти общую сумму налога по всем объектам, сравнить ее с суммой, рассчитанной налоговой инспекцией и сделать вывод о правомерности исчисления налога.

**РЕШЕНИЕ:**

1. Трехкомнатная квартира площадью 100 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 3 380 000 руб.

Н1 = \_\_\_\_\_

2. Однокомнатная квартира площадью 40 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 1 350 000 руб.

Н1 = \_\_\_\_\_

3. Гараж площадью 30 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 500 000 руб.

Н1 = \_\_\_\_\_

**ИТОГО НАЛОГ К УПЛАТЕ =** \_\_\_\_\_

**ВЫВОД:** указать правомерность суммы налога, выставленной налоговой инспекцией.

**Аналитическое заключение:**

---



---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Практическое занятие № 8**  
**РЕСУРСНЫЕ НАЛОГИ В РФ.**  
**НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ)**

**Вопросы для подготовки и обсуждения**

1. Налогоплательщики НДПИ.
2. Объекты налогообложения при формировании налоговой базы по НДПИ
3. Порядок определения налоговой базы по НДПИ.
4. Ставки НДПИ, налоговый период, отчетный период.
5. Порядок и сроки уплаты НДПИ.

***Тест***

1. Организация, осуществляющая добычу полезных ископаемых на территории РФ, должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту:  
а) своего нахождения;  
б) нахождения участка недр, предоставленного в пользование;  
в) одновременно по месту своего учета и месту нахождения участка недр.
2. Что из нижеперечисленного не является объектом налогообложения по НДПИ?  
а) торф;  
б) полезные ископаемые, добываемые для собственных нужд;  
в) многокомпонентные комплексные руды;  
г) общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для собственных нужд.
3. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:  
а) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;  
б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;

в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых;

д) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, за исключением природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

4. Объектом обложения НДС признаются:

а) полезные ископаемые, добытые из недр и извлеченные из отходов горнодобывающего производства;

б) общераспространенные полезные ископаемые;

в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;

г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования деятельности.

5. Полезными ископаемыми признаются:

а) минеральное сырье, прошедшее все стадии обработки;

б) сырье, добытое из недр и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее соответствующую обработку;

в) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая государственным стандартам;

г) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

6. Налоговая база по НДС определяется:

а) в стоимостном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого;

б) в стоимостном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого;

в) в натуральном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого;

г) в натуральном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого.

7. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

а) с помощью измерительных средств и устройств;

б) посредством оценки экспертов;

в) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

8. Налоговым периодом по НДС признается:

а) календарный год;

б) полугодие;

в) квартал;

г) месяц.

9. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет по итогу налогового периода должна вноситься не позднее:

- а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых за исключением:

- а) нефти;
- б) попутного газа;
- в) газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- г) попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

### *Задача 1*

ЗАО «Рудник» добыло 100 000 т руды, реализовало 80 000 т руды. Выручка составила 120 000 тыс. руб. с НДС. Ставка НДС по рудам черных и цветных металлов составляет 4,8%. Доставка не предусмотрена.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате.

Методические рекомендации по решению:

НБ = цена за 1 тонну без НДС \* объем добычи (тонны)

НДС = НБ \* ставку

РЕШЕНИЕ:

Цена без НДС = \_\_\_\_\_

НБ = \_\_\_\_\_

НДС = \_\_\_\_\_

### *Задача 2*

ЗАО «Боксит» добыло в III квартале 40 000 т боксита, реализовало 45 000 т, выручка составила 15 000 тыс. руб. с НДС, ставка налога - 5,5%. Доставка не предусмотрена.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате.

Методические рекомендации по решению:

НБ = цена за 1 тонну без НДС \* объем добычи (тонны)

НДС = НБ \* ставка

РЕШЕНИЕ:

Цена без НДС = \_\_\_\_\_

НБ= \_\_\_\_\_  
 НДПИ = \_\_\_\_\_

### Задача 3

Компанией «Алмир» в мае 20XX г. добыто 10 000 тонн нефти.

Определите сумму НДПИ к уплате за отчетный месяц.

Для расчета НДПИ в отношении нефти, за май 20XX г. необходимо учитывать следующие данные:

- 1) ставка налога за 1 т - 919 руб.
- 2) средний уровень цен нефти сорта «Юралс» - 50 долл. США за баррель;
- 3) среднее значение курса доллара США к рублю РФ — 78,2.
- 4) показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм) = 3675,4

Методические рекомендации по решению задачи 3:

НДПИ за нефть вычисляется по формуле (подп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ):

$$\text{НДПИ} = \text{ОН} \times (\text{Ст} \times \text{Кц} - \text{Дм}),$$

ОН - объем чистой нефти;

Ст - ставка НДПИ для нефти;

Кц - коэффициент, отражающий мировую динамику цен на нефть;

Кц ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта "Юралс", выраженного в долларах США, за баррель (Ц), уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), и деления на 261:

$$\text{К}_\text{ц} = (\text{Ц} - 15) \times \frac{\text{Р}}{261}.$$

Дм - показатель, характеризующий особенности добычи нефти.

**РЕШЕНИЕ:**

Кц = \_\_\_\_\_

НДПИ = \_\_\_\_\_

**Аналитическое заключение:**

---



---



---



---

## Вопросы для подготовки и обсуждения

- Tecm*

1. Плательщиками водного налога признаются:
  - а) органы государственного управления;
  - б) муниципальные образования;
  - в) организации и физические лица, в т.ч. индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами;
  - г) организации и индивидуальные предприниматели, которые пользуются подземными водными объектами на основании лицензий по закону РФ «О недрах».
2. Объектом обложения водным налогом признается:
  - а) пользование водой;
  - б) забор воды из водных объектов;
  - в) использование акваторий водных объектов;
  - г) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов.
3. Объектом налогообложения признается:

- а) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- б) использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях;
- в) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах;
- г) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности.

4. Налоговой базой по водному налогу признается:

- а) объем забранной воды;
- б) площадь водного пространства;
- в) налоговая база определяется применительно к каждому виду водопользования.

5. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:

- а) как объем забранной воды;
- б) рыночная стоимость выработанной электроэнергии;
- в) себестоимость выработанной электроэнергии;
- г) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

6. При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях налоговая база определяется:

- а) как площадь водного пространства;
- б) стоимость сплавленного леса;
- в) произведение объема древесины, сплавляемой в плотях в тыс.куб.м и расстояния сплава в км., деленного на 100;
- г) объем сплавленного леса.

7. По водному налогу установлены ставки:

- а) адвалорные;
- б) специфические;
- в) комбинированные;
- г) прогрессивные.

8. Налоговые ставки дифференцированы:

- а) по категориям налогоплательщиков;
- б) видам водопользования;
- в) бассейнам рек, озер, морей.

9. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования ставки налога в части превышения устанавливаются:

- а) в двукратном размере;
- б) пятикратном размере;
- в) десятикратном размере;
- г) трехкратном размере.

10. Налоговым периодом признается:

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

### Задача 1

Компания, имеющая лицензию на забор воды для производственных нужд, и зарегистрированная в Калининградской области, осуществляет забор воды из реки Неман с применением приборов учета. Лимит использования за квартал составляет 200 000 куб. м. За первый квартал 20XX года компания использовала 180 000 куб. м. водных ресурсов. Рассчитать водный налог за указанный период, если ставка налога составляет 276 руб. за 1 тыс. куб. м воды, а коэффициент, применяемый к ставке согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ, в отчетном периоде составлял 2,31.

[illegible]

### Задача 2

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 20XX года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 20XX года, если ставка налога составляет 300 руб. за 1 тыс. куб. м воды, а коэффициент, применяемый к ставке согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ, в отчетном периоде составлял 2,01.

### Методические рекомендации по решению задач 1 и 2:

$$ВН = \text{объем потребленной воды (тыс. куб. м)} * \text{ставку (руб. за 1 тыс. куб. м)} * К$$

К - коэффициент, применяемый к ставке согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ.

[illegible][illegible]

## Вопросы для подготовки и обсуждения

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН).
2. Условия применения патентной системы налогообложения (ПСН).
3. Налогоплательщики (субъекты налогообложения) при применении специальных налоговых режимов.

4. Объекты налогообложения при применении специальных налоговых режимов.
5. Порядок определения налоговой базы при применении специальных налоговых режимов.
6. Налоговый и отчетный периоды при применении специальных налоговых режимов.
7. Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов.
8. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов.
9. Уплата взносов в фонды социального страхования при применении специальных налоговых режимов

### **Тесты**

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

- А) налога на прибыль организаций;
- Б) транспортного налога;
- В) государственной пошлины;
- Г) акцизов.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных Налоговым Кодексом:

- А) освобождаются;
- Б) не освобождаются;
- В) могут быть освобождены в случае согласия руководителя налогового органа.

3. Метод признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения:

- А) кассовый;
- Б) накопительный;
- В) кассовый или накопительный – по выбору налогоплательщика.

4. В соответствии с Налоговым Кодексом при применении упрощенной системы налогообложения налоговая база может определяться как:

- А) стоимость имущества плательщика;
- Б) доходы минус расходы плательщика;
- В) прибыль плательщика;
- Г) доходы плательщика.

5. Правом использовать патентную систему налогообложения обладают:

- А) индивидуальные предприниматели;
- Б) граждане, торгующие на рынках сельхозпродукцией, выращенной самостоятельно;

- В) общества с ограниченной ответственностью;  
Г) сельскохозяйственные кооперативы.

6. При использовании патентной системы налогообложения патент выдается на срок:

- А) 5 лет;  
Б) 3 года;  
В) от 1 до 12 мес.;  
Г) предельный срок не установлен.

7. Плательщик, использующий патентную систему налогообложения, может иметь:

- А) не более 15 наемных работников;  
Б) не более 3-х наемных работников;  
В) только 1 наемного работника;  
Г) нет ограничений по числу наемных работников.

### Задача 1

Задание предусматривает выбор наиболее эффективной системы налогообложения для вновь создаваемого субъекта хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым юридическим статусом, наличием наемных работников, видом деятельности, местом регистрации и планируемыми показателями экономической деятельности.

| Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель (зарегистрирован в реестре субъектов МСП)                                                                                                                                         |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Планируемое количество наемных работников: 2                                                                                                                                                                                                     |           |
| Планируемый вид деятельности: оказание парикмахерских услуг                                                                                                                                                                                      |           |
| Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Гагаринский муниципальный округ, ул. Фадеева, 13-в                                                                                                                                                |           |
| Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы - расходы"                                                                                                                                                                |           |
| Показатель                                                                                                                                                                                                                                       | Руб./год  |
| Доход (выручка от оказания парикмахерских услуг без НДС)                                                                                                                                                                                         | 3 700 000 |
| Расходы (с НДС), в т.ч.                                                                                                                                                                                                                          |           |
| закупка косметических принадлежностей, моющих средств, полотенец и т.п.                                                                                                                                                                          | 380 000   |
| коммунальные                                                                                                                                                                                                                                     | 95 000    |
| аренда помещения с оборудованием                                                                                                                                                                                                                 | 400 000   |
| банковские                                                                                                                                                                                                                                       | 17 200    |
| интернет                                                                                                                                                                                                                                         | 13 600    |
| мобильная связь                                                                                                                                                                                                                                  | 12 200    |
| реклама                                                                                                                                                                                                                                          | 11 200    |
| канцелярские                                                                                                                                                                                                                                     | 11 400    |
| зарплата работников 18 000 руб.*12мес.*2чел.                                                                                                                                                                                                     |           |
| Соц. взносы за работников (22% ПФ + 5,1% ФОМС + 2,9% ФСС в соответствии со ст.425 Главы 34 НК РФ в пределах федерального МРОТ на начало года = 12 130 руб./мес.) + (10% ПФ + 5% ФОМС с превышения МРОТ Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ) |           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Соц. взносы за ИП (фиксированная сумма ПФ+ФФОМС, в соответствии со ст.430 Главы 34 НК РФ)                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| дополнительные соц. взносы за ИП в ПФ (1% от превышения выручки 300 тыс. в год в соответствии со ст.430 Главы 34 НК РФ)                                                                                                                                                                                                            |  |
| Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы)                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| УСН с базой «доходы»                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Соц. взносы за ИП и наемных работников                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| 50% расчетного налога с базой "доходы"                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы"<br>Комментарий:<br>Если соц. взносы за ИП и наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соц. взносы за ИП и наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате= налог расчетный – соц. взносы за ИП и наемных работников |  |
| УСН с базой «доходы - расходы»                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку %. Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК                                                                                                                                                                       |  |
| Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = 1 % от дохода                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| Расчет чистого дохода после уплаты налогов                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чисты доход - налог к уплате)                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы"= (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)                                                                                                                                                                                             |  |

[illegible]

## Ход выполнения работы

Изучив лекционный материал по теме «Специальные налоговые режимы и отчисление в страховые фонды РФ» (лекция 11), в соответствии с заданием в работе необходимо провести расчет следующих платежей:

- социальных взносов в соответствующие фонды (при расчете можно не учитывать взносы в Фонд страхования от травматизма для работодателей и в Фонд

страхования от временной потери трудоспособности для индивидуальных предпринимателей);

- налогов, уплачиваемых при работе на упрощенной системе налогообложения с базой «доходы» и «доходы – расходы»;

В завершении требуется рассчитать чистый доход хозяйствующего субъекта за минусом перечисленных налогов и, сравнив его значения для различных вариантов налогообложения, сделать вывод о наиболее эффективной системе налогообложения. Вывод оформить в виде аналитической записки.

### Задача 2

Индивидуальный предприниматель в 2021 г. планирует осуществлять деятельность с использованием патентной системе налогообложения в двух сферах:

1. Услуги по земельному хозяйству и декоративному цветоводству, патент приобретается на 6 мес., по данному виду деятельности он привлекает 3-х наемных работников;

2. Транспортные услуги по перевозке пассажиров легковыми таксомоторами, патент приобретается на год. Для осуществления данного вида деятельности он имеет в собственности 5 легковых автомобилей.

В субъекте РФ установлены следующие размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данным видам деятельности (тыс. руб.):

| Наименование вида деятельности                                      | Физический показатель                         |                              | Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (тыс.руб) |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     | Наименование                                  | Величина                     |                                                                                                       |
| Услуги по земельному хозяйству и декоративному цветоводству         | Средняя численность наемных работников (чел.) | без наемных работников       | 200                                                                                                   |
|                                                                     |                                               | 1 наемный работник           | 260                                                                                                   |
|                                                                     |                                               | 2 наемных работника          | 340                                                                                                   |
|                                                                     |                                               | свыше 2-х наемных работников | 340 и 70 за каждого последующего работника свыше 2-х человек                                          |
| Транспортные услуги по перевозке пассажиров легковыми таксомоторами | Количество транспортных средств (ед.)         | 1 ед.                        | 270                                                                                                   |
|                                                                     |                                               | 2 ед.                        | 350                                                                                                   |
|                                                                     |                                               | 3 ед.                        | 460                                                                                                   |
|                                                                     |                                               | свыше 3 ед.                  | 460 и 110 за каждое последующее транспортное средство свыше 3-х                                       |

### **Ход выполнения работы**

Изучив лекционный материал по теме «Специальные налоговые режимы и отчисление в страховые фонды РФ» (лекция 11), рассчитать стоимость патентов по указанным видам деятельности и определить какую сумму страховых взносов в Пенсионный фонд (ПФ) и в Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) будет платить индивидуальный предприниматель за себя в 2021 г., если его планируемый годовой доход составит 1200 тыс.руб.

### **Вопросы для подготовки и обсуждения**

1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
2. Условия применения налога на профессиональный доход самозанятых лиц (НПД).
3. Налогоплательщики (субъекты налогообложения) при применении специальных налоговых режимов.
4. Объекты налогообложения при применении специальных налоговых режимов.
5. Порядок определения налоговой базы при применении специальных налоговых режимов.
6. Налоговый и отчетный периоды при применении специальных налоговых режимов.
7. Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов.
8. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов.
9. Уплата взносов в фонды социального страхования при применении специальных налоговых режимов.

### **Тесты**

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Плательщик, использующий систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход, может иметь:  
А) не более 15-ти наемных работников;  
Б) не более 3-х наемных работников;  
В) не может иметь наемных работников;  
Г) нет ограничений по числу наемных работников.
2. Систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход могут использовать:  
А) индивидуальные предприниматели;  
Б) граждане, зарегистрированные как самозанятые лица;  
В) общества с ограниченной ответственностью;  
Г) некоммерческие организации.
3. Для плательщика, использующего систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход, предусмотрена:  
А) обязательная подача налоговой декларации за отчетный год;

- Б) обязательная подача налоговой декларации за каждый отчетный квартал;
- В) подача налоговой декларации не предусмотрена;
- Г) обязательная подача налоговой декларации за каждый отчетный месяц.

4. Ставка налога на профессиональный доход зависит от:

- А) количества наемных работников, состоящих в трудовых отношениях с налогоплательщиком;
- Б) от стоимости имущества налогоплательщика;
- В) от юридического статуса покупателя: юридические лица, индивидуальные предприниматели или физические лица;
- Г) исключительно от суммы годового дохода.

5. Для плательщика, использующего систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, налоговая база определяется как:

- А) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий, находящихся в собственности налогоплательщика;
- Б) доходы минус расходы;
- В) стоимость имущества налогоплательщика
- Г) годовой доход налогоплательщика.

6. Индивидуальные предприниматели добровольно платят страховые взносы в пенсионный фонд и фонд медицинского страхования за себя при использовании следующих специальных налоговых режимов:

- А) упрощенная система налогообложения;
- Б) единый сельскохозяйственный налог;
- В) патентная система налогообложения;
- Г) налог на профессиональный доход.

### *Задача 1*

Задание предусматривает выбор наиболее эффективной системы налогообложения для вновь создаваемого субъекта хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым юридическим статусом, наличием наемных работников, видом деятельности, местом регистрации и планируемыми показателями экономической деятельности.

|                                                                                                          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель (зарегистрирован в реестре субъектов МСП) |           |
| Планируемое количество наемных работников: 2                                                             |           |
| Планируемый вид деятельности: производство сельхозпродукции (тепличное хозяйство)                        |           |
| Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Балаклавский муниципальный округ, с. Верхнесадовое        |           |
| Варианты налогообложения: УСН с базой «доходы» и ЕСХН                                                    |           |
| Показатель                                                                                               | Руб./год  |
| Доход (выручка от реализации сельхозпродукции без НДС)                                                   | 3 700 000 |
| Расходы (с НДС), в т.ч.                                                                                  |           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                   |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| закупка семян, удобрений, инвентаря и т.п.                                                                                                                                                                                                                                        | 380 000 |
| коммунальные                                                                                                                                                                                                                                                                      | 95 000  |
| аренда теплицы с оборудованием                                                                                                                                                                                                                                                    | 400 000 |
| банковские                                                                                                                                                                                                                                                                        | 17 200  |
| интернет                                                                                                                                                                                                                                                                          | 13 600  |
| мобильная связь                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12 200  |
| реклама                                                                                                                                                                                                                                                                           | 11 200  |
| канцелярские                                                                                                                                                                                                                                                                      | 11 400  |
| зарплата работников 18 000 руб.*12мес.*2чел.                                                                                                                                                                                                                                      |         |
| Соц. взносы за работников (22% ПФ + 5,1% ФОМС + 2,9% ФСС в соответствии со ст.425 Главы 34 НК РФ в пределах федерального МРОТ на начало года = 12 130 руб./мес.) + (10% ПФ+ 5% ФОМС с превышения МРОТ Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ)                                   |         |
| Соц. взносы за ИП (фиксированная сумма ПФ + ФФОМС, в соответствии со ст.430 Главы 34 НК РФ)                                                                                                                                                                                       |         |
| дополнительные соц. взносы за ИП в ПФ (1% от превышения выручки 300 тыс. в год в соответствии со ст.430 Главы 34 НК РФ)                                                                                                                                                           |         |
| Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы)                                                                                                                                                                                                                                  |         |
| УСН с базой «доходы»                                                                                                                                                                                                                                                              |         |
| Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %                                                                                                                                                                                                       |         |
| Соц. взносы за ИП и наемных работников                                                                                                                                                                                                                                            |         |
| 50% расчетного налога с базой "доходы"                                                                                                                                                                                                                                            |         |
| Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы"                                                                                                                                                                                                                                    |         |
| Комментарий:<br>Если соц. взносы за ИП и наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соц. взносы за ИП и наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате = налог расчетный - соц. взносы за ИП и наемных работников |         |
| ЕСХН                                                                                                                                                                                                                                                                              |         |
| Сумма налога к уплате при ЕСХН = (доход - расходы) * ставку %.<br>Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК                                                                                                                                             |         |
| Расчет чистого дохода после уплаты налогов                                                                                                                                                                                                                                        |         |
| Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чистый доход - налог к уплате)                                                                                                                                                                         |         |
| Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на ЕСХН = (чистый доход - налог к уплате)                                                                                                                                                                                        |         |

### Ход выполнения работы

Изучив лекционный материал по теме «Специальные налоговые режимы и отчисление в страховые фонды РФ» (лекция 11), в соответствии с заданием в работе необходимо провести расчет следующих платежей:

- социальных взносов в соответствующие фонды (при расчете можно не учитывать взносы в Фонд страхования от травматизма для работодателей и в Фонд страхования от временной потери трудоспособности для индивидуальных предпринимателей);
- налогов, уплачиваемых при работе на упрощенной системе налогообложения с базой «доходы» и ЕСХН;

В завершении требуется рассчитать чистый доход хозяйствующего субъекта за минусом перечисленных налогов и, сравнив его значения для различных вариантов налогообложения, сделать вывод о наиболее эффективной системе налогообложения. Вывод оформить в виде аналитической записки.

#### **Аналитическое заключение:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### **Практическое занятие № 11**

## **КОНТРОЛЬ НАД СОБЛЮДЕНИЕМ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В РФ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

### **Вопросы для подготовки и обсуждения**

1. Структура контролирующих органов в налоговой сфере РФ.
2. Объекты налогового контроля.
3. Полномочия и права налоговых органов по обеспечению налогового контроля.
4. Камеральные налоговые проверки и порядок их проведения.
5. Выездные налоговые проверки и порядок их проведения.
6. Риск-ориентированный подход в планировании выездных налоговых проверок.
7. Пени и порядок их расчета при нарушении сроков уплаты налогов и сборов.
8. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
9. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за их совершение.
10. Административная ответственность за совершение налоговых правонарушений
11. Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.
12. Финансовая (налоговая) ответственность за совершение налоговых правонарушений.
13. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
14. Что такое единый налоговый платёж? С какого периода действует в РФ?
15. Что такое СФР? Какие отчёты в 2023 году необходимо отправить в СФР?
16. Уведомление об исчисленных суммах платежей.

**Тесты**

Выберите все правильные или наиболее полные варианты ответов.

1. Обязанность по исчислению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, может быть возложена на:

- А) налогоплательщика;
- Б) представителя налогоплательщика;
- В) налогового агента;
- Г) налоговый орган.

2. Обязанность по уплате налога плательщиком – юридическим лицом прекращается:

- А) с уплатой налога или сбора;
- Б) с уплатой налога или сбора и зачислением средств на соответствующий бюджетный счет;
- В) с переездом налогоплательщика и сменой его юридического адреса;
- Г) с реорганизацией налогоплательщика-организации.

3. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов не относится:

- А) залог имущества и поручительство;
- Б) штрафы;
- В) пеня;
- Г) приостановление операций по счетам в банках и арест имущества.

4. Обязанность физического лица по уплате налогов прекращается в случае:

- А) привлечения к уголовной ответственности и вступления приговора суда в законную силу;
- Б) с момента принятия решения об отсрочке оплаты;
- В) с момента ликвидации предприятия-работодателя;
- Г) в случае смерти плательщика.

5. Таможенные органы РФ осуществляют контроль над уплатой следующих налогов:

- А) налога на прибыль организаций;
- Б) налога на имущество организаций;
- В) налога на добычу полезных ископаемых;
- Г) ввозного НДС и акцизов для подакцизных товаров.

6. Пени за неуплату налогов для индивидуальных предпринимателей рассчитываются исходя из:

- А) действующего индекса инфляции в период просрочки;
- Б) 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в период просрочки;
- В) 1/200 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в период просрочки;
- Г) ставки, устанавливаемой налоговыми органами для конкретного плательщика.

7. Налоговый мониторинг это:

- А) мониторинг экономических показателей деятельности налогоплательщика;
- Б) мониторинг численности наемных работников у налогоплательщика;
- В) новая форма налогового контроля, заменяющая налоговые проверки;
- Г) мониторинг среднемесячной заработной платы налогоплательщика.

8. К основным критериям оценки рисков при планировании выездных налоговых проверок в соответствии с риск-ориентированным подходом относятся:

- А) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов;
- Б) увеличение численности работников с одновременным снижением заработной платы;
- В) отражение убытков в финансовой и налоговой отчетности налогоплательщика в течении нескольких налоговых периодов;
- Г) увеличение суммы выручки на протяжении нескольких налоговых периодов.

9. В случае неуплаты или неполной уплаты суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы предусматривается штраф для организации-плательщика в размере:

- А) 20% от неуплаченной суммы налога (сбора), если такое действие совершено по неосторожности;
- Б) 40% от неуплаченной суммы налога (сбора), если такое действие совершено умышленно;
- В) 20% от неуплаченной суммы налога (сбора) вне зависимости от наличия умысла;
- Г) размер штрафа устанавливается по решению налоговых органов индивидуально для каждого налогоплательщика.

10. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов наступает:

- А) если уклонение привело к неуплате налогов в крупном размере;
- Б) уголовная ответственность не наступает независимо от недоплаченной суммы;
- В) для применения уголовной ответственности конкретную сумму уклонения устанавливают налоговые органы;
- Г) если уклонение привело к неуплате налогов в особо крупном размере.

11. Как налогоплательщик может провести сверку и узнать сальдо по ЕНП в 2023 году?

- А) справки о наличии на дату запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС;
- Б) справки о принадлежности сумм, которые перечислены или признаны в качестве ЕНП;
- В) справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов.

12. Расхождение сальдо ЕНС на 1 января 2023 года по данным налоговой и налогоплательщиков на суммы налогов и взносов по итогам работы в IV квартале 2022 года:

- А) допустимо;
- Б) недопустимо;
- В) на усмотрение налогового инспектора.

13. Сверку расчетов с бюджетом проводит:

- А) налоговая инспекция, в которой организация или ИП состоит на учете;
- Б) непосредственно налогоплательщик;
- В) СФР.

14. ПФР и ФСС объединили в единый Фонд пенсионного и социального страхования РФ

- А) 01 января 2022 года;
- Б) 31 декабря 2022 года;
- В) 01 января 2023 года.

15. Какой отчет в 2023 году заменил СЗВМ:

- А) СЗВ-ТД;
- Б) РСВ;
- В) ПСВ;
- Г) 3-НДФЛ.

16. Какой документ необходимо заполнить для распределения сумм налогов по ЕНС:

- А) Уведомление об исчисленных суммах платежей;
- Б) Уведомление о КБК;
- В) Отчет ПСВ.

17. Все платежи, которые администрируют налоговые органы с 01.01.2023 отражаются на отдельном казначейском счете:

- А) в Управлении Федерального казначейства по Московской области;
- Б) в Управлении Федерального казначейства по Тульской области;
- В) в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области.

18. Юридические лица и индивидуальные предприниматели подают уведомление:

- А) по НДФЛ;
- Б) страховым взносам;
- В) имущественным налогам юридических лиц;
- Г) упрощенной системе налогообложения;
- Д) все ответы верны.

19. Как подать уведомление об исчисленных суммах платежей?

- А) по ТКС с усиленной квалифицированной электронной подписью;
- Б) через ЛК налогоплательщика с усиленной квалифицированной электронной подписью;

В) на бумаге, если допускается такой способ представления (например, при среднесписочной численности за предшествующий календарный год не более 100 человек);

Г) все ответы верны.

20. Какие услуги предоставляет Социальный фонд России?

А) пособия по временной нетрудоспособности (больничные);

Б) пособия по беременности и родам;

В) пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет для работающих граждан;

Г) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет для неработающих граждан;

Д) единовременные и регулярные выплаты пострадавшим на производстве и членам их семей;

Е) все ответы верны.

### *Ситуация 1*

Налоговый орган принял решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации, т.к. сотрудников налогового органа не пустили на территорию налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Оцените ситуацию. Правомерны ли действия налогового органа и налогоплательщика? Обоснуйте ответ ссылками на нормы налогового законодательства.

### *Задача 1*

Определите размер штрафных санкций и пени в отношении предприятия и его должностных лиц с указанием оснований для их применения.

У предприятия ООО «Альфа» в результате проведения выездной налоговой проверки имели место следующие нарушения налогового законодательства:

- несвоевременно представлена декларация за 1-й квартал по НДС на сумму 24 000 руб. (задержка 10 дней);

- несвоевременно перечислен в бюджет транспортный налог на сумму 8 000 руб. (задержка 10 дней);

- в ходе проверки был доначислен налог на землю, сумма доначисления составила 13 390 руб. (проверка проводилась через 6 мес. после установленного срока уплаты. Для упрощения расчетов условно принимаем, что в месяце 30 дней);

Размер ключевой ставки за период проверки составлял 11 %.

РЕШЕНИЕ оформите в виде таблиц:

## 1. Налоговые санкции (НК РФ)

| Вид санкций | Основание для применения | Расчет |
|-------------|--------------------------|--------|
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
| Итого       |                          |        |

## 2. Административные санкции (КоАП)

| Вид санкций | Основание для применения | Расчет |
|-------------|--------------------------|--------|
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
| Итого       |                          |        |

### 3. Уголовные санкции (УК)

| Вид санкций | Основание для применения | Расчет |
|-------------|--------------------------|--------|
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
|             |                          |        |
| Итого       |                          |        |

### Аналитическое заключение:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

27 января 2023 года организация перечислила единый налоговый платеж на общую сумму начисленного НДС и НДФЛ.

**Определите сумму единого налогового платежа, которую необходимо оплатить?**

**На основании каких документов происходит оплата и зачёт ЕНП? Перечислите реквизиты ЕНС необходимые для оплаты ЕНП. Сделайте выводы.**

This image shows a full page of blank white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a template for writing or drawing. There are no margins, text, or other markings on the paper.

## Задача 3

Заполните таблицу:

| Срок представления<br>декларации/расчета по налогам<br>и страховым взносам |           |                    | Срок представления уведомления по<br>налогам и страховым взносам |                    |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
| налоговый/отчетный период                                                  |           | срок представления | отчетный<br>период                                               | срок представления |
|                                                                            | 1 квартал |                    | январь<br>февраль<br>март                                        |                    |
|                                                                            | полугодие |                    | апрель<br>май<br>июнь                                            |                    |
|                                                                            | 9 месяцев |                    | июль<br>август<br>сентябрь                                       |                    |
|                                                                            | год       |                    | октябрь<br>ноябрь<br>декабрь                                     |                    |
| <b>Страховые<br/>взносы</b>                                                | 1 квартал |                    | январь<br>февраль<br>март                                        |                    |
|                                                                            | полугодие |                    | апрель<br>май<br>июнь                                            |                    |
|                                                                            | 9 месяцев |                    | июль<br>август<br>сентябрь                                       |                    |
|                                                                            | год       |                    | октябрь<br>ноябрь<br>декабрь                                     |                    |

|                           |            |  |           |  |
|---------------------------|------------|--|-----------|--|
| <b>Транспортный налог</b> |            |  | 1 квартал |  |
|                           |            |  | 2 квартал |  |
|                           |            |  | 3 квартал |  |
|                           |            |  | год       |  |
| <b>Земельный налог</b>    |            |  | 1 квартал |  |
|                           |            |  | 2 квартал |  |
|                           |            |  | 3 квартал |  |
|                           |            |  | год       |  |
| <b>УСН</b>                | <b>Год</b> |  | 1 квартал |  |
|                           |            |  | полугодие |  |
|                           |            |  | 9 месяцев |  |
|                           |            |  |           |  |
| <b>ЕСХН</b>               | <b>год</b> |  | 1 квартал |  |
|                           |            |  | полугодие |  |
|                           |            |  | 9 месяцев |  |
|                           |            |  |           |  |

### ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Принципы и объекты налогообложения.
3. Классификация налогов по различным признакам.
4. Основные элементы налогов.
5. Основные экономические теории налогообложения.
6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
7. Функции и полномочия ФНС РФ и ее подразделений.
8. Основные положения системы налогообложения РФ в соответствии с Налоговым Кодексом.
9. Виды федеральных налогов и сборов в РФ.
10. Виды региональных налогов в РФ.
11. Виды местных налогов в РФ.
12. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты налога на прибыль организаций в РФ.
13. Плательщики и объекты налогообложения налогом на прибыль организаций в РФ.

14. Доходы организации: порядок их признания и исчисления в целях налогообложения прибыли в РФ.

15. Расходы организации: порядок их признания и исчисления в целях 19. налогообложения прибыли в РФ.

16. Доходы не подлежащие налогообложению при определении налога на прибыль в РФ.

17. Порядок начисления амортизации при исчислении налога на прибыль в РФ.

18. Методы, используемые при исчислении налогооблагаемой прибыли организаций в РФ.

19. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты НДС в РФ.

20. Плательщики и объект налогообложения НДС в РФ.

21. Ставки НДС и особенности их применения в РФ.

22. Операции, освобождаемые от НДС в РФ.

23. Объекты, не подлежащие налогообложению НДС в РФ.

24. Порядок определения налоговой базы при исчислении НДС РФ.

25. Порядок определения налоговых вычетов при исчислении НДС в РФ.

26. Случаи и порядок восстановления НДС в РФ.

27. Случаи и порядок возмещения НДС в РФ.

28. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты НДФЛ в РФ.

29. Ставки НДФЛ и порядок их применения в РФ.

30. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.

31. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.

32. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.

33. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.

34. Налоговые вычеты по НДФЛ для индивидуальных предпринимателей на общей системе налогообложения в РФ.

35. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты акцизов в РФ.

36. Подакцизные товары и виды ставок акцизов в РФ.

37. Методика расчета акцизов по алкогольной продукции и пиву в РФ.

38. Методика расчета акцизов по табачной продукции в РФ.

39. Методика расчета акцизов по автотранспорту в РФ.

40. Методика расчета акцизов по нефтепродуктам и моторным маслам в РФ.

41. Упрощенная система налогообложения (УСН) в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты; налоги, которые заменяет УСН; виды деятельности, запрещенные на УСН; особенности применения в г. Севастополе.

42. Патентная система налогообложения в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговая ставка, порядок

предоставления отчетности и уплаты; особенности применения патентной системы налогообложения в г. Севастополе.

43. Налог на профессиональный доход: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговая ставка, порядок уплаты.

44. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты; налоги, которые заменяет ЕСХН; виды деятельности, запрещенные на ЕСХН; особенности применения в г. Севастополе.

45. Земельный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.

46. Водный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.

47. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.

48. Налог на добычу полезных ископаемых в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.

49. Налог на имущество организаций в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.

50. Транспортный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.

51. Налог на имущество физических лиц в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.

52. Торговый сбор в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы, особенности применения в г. Севастополе.

53. Налог на игорный бизнес в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты.

54. Общие положения исчисления и уплаты таможенной пошлины.

55. Налоговая политика в РФ на современном этапе и основные проблемы её реализации, в т.ч. в г. Севастополе.

56. Что такое единый налоговый платёж? Сроки уплаты ЕНП.

57. Социальный Фонд России.

## ТЕМЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Ресурсные налоги РФ как механизм изъятия государством природной ренты.
2. Земельный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.
3. Водный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
5. Налог на добычу полезных ископаемых в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
6. Налог на имущество организаций в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.
7. Налог на имущество физических лиц в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
8. Роль муниципалитетов в установлении налоговых ставок по имущественным налогам.
9. Транспортный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.
10. Торговый сбор в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы, особенности применения в г. Севастополе.
11. Налог на игорный бизнес в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты.
12. Таможенные пошлины как инструмент государственного регулирования экспортно-импортных операций.
13. Методы определения таможенной стоимости товаров.
14. Виды таможенных пошлин и особенности их уплаты.
15. Таможенные сборы.
16. Налоговая политика в РФ на современном этапе и основные проблемы её реализации, в т.ч. в г. Севастополе.

## ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

| №<br>п/п                         | Наименование изданий учебной литературы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Количество экземпляров                                                                                               |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Основная литература</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                      |
| 1.                               | Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/511461">https://urait.ru/bcode/511461</a> (дата обращения: 10.04.2025).                                                                                | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |
| 2.                               | Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/510576">https://urait.ru/bcode/510576</a> (дата обращения: 10.04.2025).                                                                 | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |
| 3.                               | Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 465 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19354-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/560264">https://urait.ru/bcode/560264</a> (дата обращения: 10.04.2025).                               | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |
| <b>Дополнительная литература</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                      |
| 1.                               | Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/510288">https://urait.ru/bcode/510288</a> (дата обращения: 10.04.2025).                              | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |
| 2.                               | Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/560522">https://urait.ru/bcode/560522</a> (дата обращения: 10.04.2025).                                            | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |
| 3.                               | Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 459 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18867-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/560498">https://urait.ru/bcode/560498</a> (дата обращения: 10.04.2025). | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |
| 4.                               | Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/510288">https://urait.ru/bcode/510288</a> (дата обращения: 10.04.2025).                              | <i>Индивидуальный доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ</i> |

## Периодические издания (журналы)

1. Финансовый директор.
2. Финансовый менеджмент.
3. Вопросы экономики.
4. Экономист.
5. Эксперт.
6. Финансы и кредит.
7. Проблемы управления.
8. Проблемы учета и финансов.
9. Налоги. Инвестиции. Капитал.
10. Аудит и налогообложение.
11. Налоговый вестник.

## Электронные ресурсы

| №   | Адрес сайта и его описание                                                                                                                     | Перечень материалов, представленных на сайте                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a><br>справочно-правовая система<br>ГАРАНТ                                                | Представлено полная информация документов, формирующих правовое поле РФ                                                                                                                                                                                                            |
| 2.  | <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a><br>справочно-правовая система<br>КОНСУЛЬТАНТ                                   | Представлено полная информация документов, формирующих правовое поле РФ                                                                                                                                                                                                            |
| 3.  | <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> .<br>официальный сайт ФНС РФ                                                                    | Информация о нормативно-правовых актах, регулирующих систему налогообложения в РФ; информация о правилах начисления и взимания основных налогов по всем уровням налогообложения; разъяснения и комментарии Минфина, Постановления Президиума ВАС и ВС по вопросам налогообложения. |
| 4.  | Федеральный образовательный портал: Экономика. Социология, Менеджмент –<br><a href="http://www.ecsocman.edu.ru">http://www.ecsocman.edu.ru</a> | Документы, аналитические обзоры, статистика                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5.  | Экономический портал –<br><a href="http://institutiones.com">http://institutiones.com</a>                                                      | Документы, аналитические обзоры, статистика                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6.  | <a href="http://www.book.ru">http://www.book.ru</a>                                                                                            | Электронная система, которая содержит разделы учебной литературы по дисциплине                                                                                                                                                                                                     |
| 7.  | Сайт «Economicus.ru» –<br><a href="http://economicus.ru/library.html">http://economicus.ru/library.html</a>                                    | Словари, галерея экономистов, учебники, интерактивные тесты, задачи и упражнения, ссылки на статьи и публикации                                                                                                                                                                    |
| 8.  | <a href="http://uisrussia.msu.ru/is4/mainjsp">http://uisrussia.msu.ru/is4/mainjsp</a><br>(Университетская информационная система России)       | Электронная система, которая содержит разделы учебной литературы по дисциплине                                                                                                                                                                                                     |
| 9.  | <a href="http://economicus.ru/library.html">http://economicus.ru/library.html</a>                                                              | Словари, учебники, интерактивные тесты, задачи и упражнения, ссылки на статьи и публикации                                                                                                                                                                                         |
| 10. | <a href="http://repec.org">http://repec.org</a>                                                                                                | научные доклады и препринты по экономике (Research Papers in Economics)                                                                                                                                                                                                            |

|     |                                                                   |                                                                                                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11. | <a href="http://ideas.repec.org">http://ideas.repec.org</a>       | IDEAS: Интернет-материалы для экономистов (Internet Documents in Economics Access Service);                                            |
| 12. | <a href="http://www.nber.org/data">http://www.nber.org/data</a>   | Базы данных NBER (Национального бюро экономических исследований)                                                                       |
| 13. | <a href="http://www.rbc.ru">http://www.rbc.ru</a>                 | Информационная система «РосБизнесКонсалтинг»: содержит аналитическую информацию по дисциплине                                          |
| 14. | <a href="http://www.minfin.ru">http://www.minfin.ru</a>           | Сайт Министерства финансов РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине                   |
| 15. | <a href="http://www.economy.gov.ru">www.economy.gov.ru</a>        | Сайт Министерства экономического развития РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине    |
| 16. | <a href="http://www.fcsn.ru">www.fcsn.ru</a>                      | Сайт Федеральной службы по финансовым рынкам РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине |
| 17. | <a href="http://www.cbr.ru">http://www.cbr.ru</a>                 | Сайт Центрального банка РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине                      |
| 18. | <a href="http://www.eeg.ru">www.eeg.ru</a>                        | Сайт экономической экспертной группы – независимого аналитического центра по проблемам макроэкономики и государственных финансов       |
| 19. | <a href="https://sevzakon.ru">https://sevzakon.ru</a>             | Сайт Законодательного собрания г.Севастополя                                                                                           |
| 20. | <a href="https://sevastopol.gov.ru">https://sevastopol.gov.ru</a> | Сайт Правительства г.Севастополя                                                                                                       |

## НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Рабочая тетрадь*

*Составители:* **Алесина** Наталья Валентиновна,  
**Посная** Елена Анатольевна, **Ситникова** Оксана Геннадьевна

В авторской редакции

Изд. № 2/2026. Объем 6 п.л. Усл. печ. л. 5,58. Уч.-изд. л 5,88.  
Издательский центр ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»