

**Г. А. Астахова
Т. В. Шмулевич**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ**

Практикум

**Санкт-Петербург
2022**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
Высшая школа технологии и энергетики**

**Г. А. Астахова
Т. В. Шмулевич**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Практикум

Утверждено Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД

Санкт-Петербург
2022

УДК 336.2(075)
ББК 67.99(2) 2я7
А 910

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент Санкт-Петербургского государственного университета
промышленных технологий и дизайна

А. Н. Назарова

Астахова, Г. А., Шмулевич, Т. В.

А 910 Налогообложение предприятий и организаций:

Практикум / Г. А. Астахова, Т. В. Шмулевич. – СПб.: ВШТЭ СПбГУПТД,
2022. – 62 с.

Практикум соответствует программам и учебным планам дисциплины «Налогообложение предприятий и организаций» для студентов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика». Практикум содержит практические задания для самостоятельной работы студентов, проведения практических занятий и текущего контроля.

Практикум предназначен для подготовки бакалавров и магистров очной и очно-заочной форм обучения.

УДК 336.2(075)
ББК 67.99(2) 2я7

© ВШТЭ СПбГУПТД, 2022
© Астахова Г. А., Шмулевич Т. В., 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5
1.1. Основные положения теории налогообложения	5
1.2. Основные признаки, элементы и функции налогов	10
1.3. Функции налогов.....	16
1.4. Налоговая политика государства.....	17
1.5. Налоговый учет	19
2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	23
2.1. Требования к оформлению работы	24
2.2. Подготовка к собеседованию по контрольной работе	25
2.3. Примеры решения задач.....	26
3. ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ	28
4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....	54
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	61
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	62

ВВЕДЕНИЕ

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В современных условиях налоговая система является не только финансовым источником для реализации государством своих функций, но и основой механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, насколько продумана налоговая политика государства, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

В экономике России налоговая система является основным рычагом, регулирующим финансовые взаимоотношения предприятий и организаций с государством. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями.

Основопологающим законом в области налогообложения РФ является Налоговый кодекс Российской Федерации. Он устанавливает систему налогов, сборов и страховых взносов, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации.

Налоги играют важную роль в формировании финансового результата предприятий и организаций. Следовательно, при осуществлении своей деятельности предприятия и организации должны иметь в виду налоговые последствия и меру их влияния на финансовые результаты.

Согласно учебному плану по дисциплине «Налогообложение предприятий и организаций» студенты очно-заочной формы обучения выполняют одну домашнюю контрольную работу. Целью выполнения контрольной работы является закрепление приобретенных теоретических знаний в области налогообложения и практических навыков в проведении расчетов по налогообложению предприятий и организаций.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Основные положения теории налогообложения

Налоги являются одним из важнейших признаков государства. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса составляет **сущность налога**. Сущность налогов проявляется через их функции: фискальную и регулируемую.

Фискальная функция является основной и выражает общественное предназначение налогов – сформировать финансовые ресурсы государства и тем самым создать материальную основу существования государства и его функционирования. С развитием государства возрастает значение фискальной функции налогов. Налоги превратились в важнейший источник государственных доходов: доля налоговых поступлений в доходной части бюджета составляет 80 – 90 %.

Регулирующая функция налогов направлена на повышение экономической эффективности государства и достижение социальной справедливости. Регулирующая функция проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении или увеличении налогооблагаемой базы, понижении или повышении налоговой ставки. При изменении порядка налогообложения отдельных секторов экономики государство может повлиять на ускорение или снижение темпов развития определенных отраслей, решая при этом актуальные социальные проблемы.

Кроме двух основных функций налоги имеют стимулирующую, социальную, распределительную подфункции.

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

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

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве с плательщиков – юридических и физических лиц, а также принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены;

методов исчисления и взимания; форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Основными принципами построения налоговой системы, при которых налогообложение может считаться рациональным, являются:

1. **Принцип всеобщности:** каждое лицо без каких-либо исключений должно посредством уплаты налогов и сборов участвовать в финансировании общегосударственных расходов.

2. **Принцип определенности:** срок уплаты, способ платежа и сумма платежа точно определены и заранее известны; кроме того, налогоплательщику должно быть известно, какие налоговые последствия имеет то или иное его действие или бездействие.

3. **Принцип удобства:** налог должен взиматься в такое время и тем способом, когда и как это удобнее налогоплательщику.

4. **Принцип дешевизны:** расходы по взиманию налога должны быть минимальными по сравнению с доходом, который приносит данный налог.

Вышеперечисленные принципы называют классическими принципами налогообложения, которые служат конечным ориентиром построения налоговой системы в обществе с высоким уровнем демократии, правового порядка и благосостояния граждан.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Существует четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Для оценки эффективности налоговой системы выделяют два основных фактора. Первый – полнота выявления источников доходов в целях обложения их налогом. Второй – минимизация расходов по взиманию налогов.

Использование различных видов налогов приводит к необходимости их классификации по различным признакам. **Классификация налогов – это группировка их по ряду наиболее существенных признаков.** Наиболее распространенные варианты классификации налогов:

- по способу взимания;
- по объекту обложения;
- по уровню государственного управления;
- по полноте прав использования налоговых поступлений;
- по назначению использования;
- по плательщику.

По способу взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные. *Прямые налоги* взимаются с доходов или имущества физических и юридических лиц. Прямые налоги являются подоходно-поимущественными: налог на прибыль организаций, налог на имущество физических лиц, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, владение и использование которым служит основанием для обложения. Прямые налоги

делятся на реальные (отдельные виды имущества) и личные (с доходов или имущества физических и юридических лиц).

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, то есть это налоги на предметы потребления. В отличие от прямых налогов косвенные налоги непосредственно не связаны с доходом или имуществом плательщика. Плательщиком косвенного налога выступает покупатель товара или услуги. К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость.

По объекту обложения налоги образуют четыре группы:

- налог на имущество (например, налог на имущество организаций);
- налог на доходы (например, налог на доходы физических лиц);
- ресурсные налоги (например, налог на добычу полезных ископаемых);
- налог на действия (финансовые операции, обороты по реализации).

По уровню государственного управления. Федеративное устройство государства определяет организацию бюджетной и налоговой системы государства. В федеративном государстве бюджетная система представлена федеральным, региональным и местным уровнями. В налоговом законодательстве широко распространена статусная классификация налогов. В Российской Федерации действует трехуровневая налоговая система: федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги. Такое разделение налогов связано с федеративным устройством России, что соответствует мировой практике и позволяет обеспечить бюджеты разных уровней своими собственными источниками доходов.

По источникам уплаты. В зависимости от источников уплаты различают:

- налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг (НДС, акцизы);
- налоги, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг (транспортный налог, земельный налог);
- налоги, относимые на финансовый результат и уплачиваемые за счет прибыли, до налогообложения прибыли (налог на имущество организаций);
- налоги, уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли (налог на прибыль) организаций;
- налоги, уплачиваемые за счет дохода (налог на доходы физических лиц).

По целевой направленности введения налогов (или по отношению к бюджету) различают:

– *общие* (бюджетные) налоги, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом, используются для общегосударственных целей (налог на прибыль, НДС, акцизы и др.);

– *специальные* (целевые) налоги и сборы, имеющие строго целевое назначение, закреплены за определенными видами расходов. В зависимости от субъекта налогоплательщика выделяют:

- налоги, взимаемые с физических лиц (налог на доходы физических лиц);

- налоги, взимаемые с юридических лиц (налог на имущество организаций);
- смешанные налоги, которые уплачивают и физические и юридические лица (земельный налог, транспортный налог).

По уровню бюджета, в который зачисляется налог, выделяют:

- закрепленные налоги – непосредственно и целиком поступают в тот или иной бюджет;
- регулирующие налоги – разноуровневые, т. е. налоговые платежи поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству.

Федеральные налоги и сборы. Федеральные налоги и сборы – налоги первого уровня – установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории России.

К ним относятся:

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

Региональные налоги. Региональные налоги – налоги второго уровня – устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях, соответствующих субъектов РФ. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным налогам относятся:

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

Местные налоги и сборы. Местные налоги – налоги третьего уровня – устанавливаются Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами указанных субъектов РФ.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Налоговым кодексом РФ устанавливаются **специальные налоговые режимы**. К ним относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН),
- упрощенная система налогообложения (УСН),
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП),
- патентная система налогообложения (ПСН).

Налоговым кодексом РФ устанавливаются **страховые взносы**, которые являются федеральными и обязательны к уплате на всей территории РФ.

5. Принцип стабильности – налоговая система должна действовать в течение ряда лет, вплоть до очередной налоговой реформы.

6. Принцип множественности налогов – налоговая система должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов налогообложения для возможности проведения гибкой государственной налоговой политики.

Единое экономическое пространство России предопределяет политику государства, направленную на унификацию налоговых изъятий.

7. Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов – ограничение введения дополнительных налогов субъектами Федерации и органами местного самоуправления, а также запрет на повышение ставок налоговых платежей. В процессе развития налоговой системы России этот принцип иногда нарушался.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и (или) сборах, из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и (или) сборах, принятых законодательными (представительными) органами власти субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Местные налоги и сборы устанавливаются нормативными правовыми актами, принятыми представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом.

Налоговый кодекс определяет систему налогов, взимаемых в Российской Федерации, а также общие принципы налогообложения в РФ, в том числе:

- основные виды налогов и сборов, взимаемых в РФ; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и (или) сборов;
- порядок установления налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;

- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- организации и физические лица – налогоплательщики или плательщики сборов;
- организации и физические лица – налоговые агенты;
- государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, осуществляющие, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов и сборов, контроль за их уплатой (сборщики налогов и сборов);
- Министерство финансов РФ, министерства финансов республик, финансовые органы – при решении вопросов об отсрочке и рассрочке уплаты;
- Федеральная налоговая служба РФ.

1.2. Основные признаки, элементы и функции налогов

Основными **признаками** налогов являются:

- императивность, предполагающая отношения власти и подчинения;
- смена формы собственности субъектов в результате ее отчуждения в доход государства;
- безвозвратность и безвозмездность.

Налоги должны:

- охватывать всю совокупность производственных отношений (производство, распределение, обмен и потребление);
- взиматься во всех формах собственности;
- способствовать дальнейшей социализации личности, семьи и всех субъектов хозяйствования, выведению их потребностей на более высокий социальный уровень;
- отражать движение стоимости с последующим распределением и перераспределением произведенного национального дохода.

Элементы налога отражают социально-экономическую сущность налога, его родовые признаки.

Налог считается установленным в том случае, когда определены следующие **элементы налогообложения**:

- субъект и объект налога;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях законодательство предусматривает налоговые льготы.

Субъект налогообложения (налогоплательщик) – физическое или юридическое лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог и (или) сбор в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При определенных условиях субъект налога может переложить уплату налога на другого субъекта, который будет являться действительным носителем налога, или его конечным плательщиком.

Носитель налога – физическое или юридическое лицо, уплачивающее налоговый платеж субъекту налога, а не государству. Субъект и носитель налога не совпадают только тогда, когда существуют условия для его переложения. Классическим примером переложения налога является косвенный налог, например, НДС. Субъектом налога является производитель, продавец налога, а носителем налога – потребитель товара.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (фонд) налогов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. **Объектами налогообложения** могут быть: реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Под **имуществом** понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и является основой для исчисления суммы налога, так как именно к ней применяется налоговая ставка.

Для правильного определения момента возникновения налогового обязательства имеет значение **метод формирования налоговой базы**.

Существуют два основных метода: **кассовый и метод начисления**. При использовании **кассового метода** (учет выручки для целей налогообложения ведется по мере оплаты) доходом являются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде.

При использовании **метода начисления** доходы и расходы признаются не тогда, когда они оплачены деньгами, а когда начислены. Например, реализация товаров считается свершившимся фактом, когда право собственности на товар перешло к покупателю, а не тогда, когда за товар получены деньги. Таким образом, доходом признаются суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде вне зависимости от того, получены ли они в действительности.

Налоговая ставка – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговую ставку называют нормой налогового обложения.

В зависимости от предмета (объекта) налогообложения ставки могут быть твердыми (специфическими) или процентными (адвалорными).

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме (в рублях) на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли (транспортный налог, акцизы). Процентные ставки устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.

В зависимости от характера ставок различают прогрессивные, регрессивные и пропорциональные налоги. При прогрессивных налогах процент изъятия налогов возрастает с увеличением дохода. При регрессивных налогах процент изъятия налога уменьшается с возрастанием дохода. При пропорциональных налогах действуют одинаковые налоговые ставки – в одинаковом проценте от налогооблагаемой базы независимо от ее объема (налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций).

Налоговый период – это календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая к уплате. Особенности определения налогового периода отражены в статье 55 НК РФ. В течение налогового периода Налоговым кодексом РФ могут быть предусмотрены предварительные платежи по налогу – авансовые платежи.

Налоговая льгота – преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

Порядок исчисления налога предусмотрен статьей 52 НК РФ, согласно которой налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Плательщик страховых взносов самостоятельно исчисляет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период, исходя из базы для исчисления страховых взносов и тарифа.

Обязанность по исчислению налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Порядок уплаты налогов – это способ внесения налогоплательщиком, налоговым агентом суммы налога и (или) сбора в соответствующий бюджет (фонд). Уплата налога производится в наличной или безналичной форме. Порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу и сбору.

Существуют следующие способы взимания налогов:

– **кадастровый** (от слова «кадастр» – таблица, справочник) – объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники, таблицы. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. При этом величина налога не зависит от доходности объекта, а от того, к какой категории относится объект (например, налог на владельцев транспортных средств, взимаемый независимо от того, используется транспортное средство или простаивает);

– **на основе декларации** (декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога на него) – отличительной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход (налог на прибыль);

– **у источника** – налог вносится лицом, выплачивающим доход. Оплата налога в этом случае производится до получения дохода, и получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога (например, налог на доходы физических лиц, перечисляемый предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо, т. е. до выплаты зарплаты).

Сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору, страховым взносам.

Если уплата налогов, сборов, страховых взносов осуществлена в более поздние сроки по сравнению с законодательством, налогоплательщик помимо налогов, сборов, страховых взносов уплачивает пени. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка принимается равной одной трехсотой (1/300) действующей в это время ставки рефинансирования (ключевой) Центрального банка РФ для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, для организаций:

– за просрочку по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) – одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования (ключевая ставка) Центрального банка Российской Федерации;

– за просрочку по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной сто пятидесятой (1/150) ставки рефинансирования

Центрального банка Российской Федерации, действующей в период, начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Срок уплаты налога, сбора, страховых взносов может быть изменен налоговыми органами (ст. 61 п. 8 НК РФ). Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов признается переносом установленного срока уплаты, в том числе не наступившего, на более поздний срок. Срок уплаты налога, сбора, страховых взносов может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога и (или) сбора либо ее части (с начислением процентов на сумму задолженности).

В соответствии со статьей 61 НК РФ изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также страховых взносов может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет. По налогам, уплачиваемым налоговыми агентами, отсрочка (рассрочка) не предоставляется (п. 9 ст. 61 НК РФ).

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена при наличии хотя бы одного из следующих оснований (ст. 64 п. 2 НК РФ):

1) причинения налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного им государственного заказа;

3) угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) налогоплательщика в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер.

б) невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, до истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может предоставляться по одному или нескольким налогам (п. 3 ст. 64 НК РФ).

По налогам, уплачиваемым налоговыми агентами, отсрочка (рассрочка) не предоставляется (п. 9 ст. 61 НК РФ).

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований (п. 1 ст. 67 НК РФ) предоставляется возможность в течение определенного срока (от одного года до пяти лет) и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите. Инвестиционный налоговый кредит может предоставляться по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам.

Законами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль организаций (в части суммы налога, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации) и по региональным налогам, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований по местным налогам, могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита (п. 7 ст. 67 НК РФ).

Не допускается устанавливать проценты на сумму кредита по ставке, менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования Центрального банка РФ (п. 6 ст. 67 НК РФ).

Предоставление инвестиционного налогового кредита по уплате сбора не предусмотрено.

Решение об изменении срока уплаты налога принимают следующие уполномоченные органы (ст. 63 НК РФ):

1) *по федеральным налогам и сборам, страховым взносам* – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

2) *по региональным и местным налогам* – налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований;

3) *по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза*, – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы;

4) *по государственной пошлине* – органы (должностные лица), уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые подлежит уплате государственная пошлина.

Действие отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока действия соответствующего решения или договора, либо досрочно при условии уплаты всей суммы налога и соответствующих процентов.

1.3. Функции налогов

Практика применения налогообложения позволяет выделить основные функции налогов:

- фискальную;
- регулируемую (со стимулирующей, дестимулирующей и воспроизводственной подфункциями);
- контрольную.

Фискальная функция – это изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и непроизводственной сферы. Фискальная функция проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, которые необходимы для его деятельности.

Государственное регулирование осуществляется в двух основных направлениях:

а) регулирование рыночных, товарно-денежных отношений, которое состоит в разработке государственными органами (рыночными институтами) определенных законов, постановлений, инструкций, устанавливающих взаимоотношения действующих на рынке лиц: предпринимателей, работодателей и наемных рабочих;

б) финансово-экономические методы воздействия государства на интересы людей, предпринимателей с целью придания их деятельности нужного, выгодного обществу направления. Регулирование путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций, государственных заказов и закупок, и осуществления народно-хозяйственных программ.

Регулирующая функция налогов занимает среди экономических методов государственного регулирования центральное место. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Регулирующая функция состоит в следующем:

- установление и изменение системы налогообложения;
- определение налоговых ставок и их дифференциация;
- предоставление налоговых льгот.

Данная регулирующая функция имеет следующие основные подфункции.

Стимулирующая подфункция предполагает использование различных видов налоговых льгот: необлагаемый налогами минимум доходов; налоговые скидки; исключение из обложения определенных видов доходов; вычеты из сумм налога; возврат ранее уплаченных налогов (налоговые амнистии); полное освобождение от уплаты некоторых налогов. Пример необлагаемого минимума

доходов – налоговые вычеты из доходов физических лиц при исчислении подоходного налога. Он представлен в виде доходов, освобождаемых от обложения налогом (государственные пособия, пенсии, стипендии), и в виде налоговых вычетов. Согласно статьям 218 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации установлены четыре вида налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Дестимулирование позволяет с помощью повышения ставок налогов ограничить развитие отдельных направлений деятельности, например, игорного бизнеса.

Воспроизводственная подфункция – посредством налогов в госбюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народно-хозяйственных проблем (как производственных, так и социальных), финансирование крупных межотраслевых комплексных целевых программ (научно-технических, экономических и др.). Эта подфункция предполагает также формирование системы льгот и освобождений для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в приоритетных направлениях.

Таким образом, с помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходы граждан, вкладывая их в развитие производственной и социальной инфраструктуры, в инвестиции: в добывающие отрасли, сельское хозяйство, строительство железных дорог, автострад и др.

Соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджетных средств на социальные нужды.

Налоговые органы осуществляют контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций и граждан, а также контроль источников доходов и расходов. Это позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налогов, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.

1.4. Налоговая политика государства

Составной частью финансовой политики государства является налоговая политика. Она обеспечивает гармоничную увязку результатов деятельности предприятий и организаций с решением общегосударственных задач посредством безусловного выполнения требований налогового законодательства.

Налоговая политика формируется на основе финансовой информации и реализует функции финансов, определяя размеры денежных средств,

остающихся в распоряжении предприятий и перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды.

Налоговая политика – курс действий, система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения.

Она находит свое выражение:

- в видах применяемых налогов;
- в величинах налоговых ставок;
- в установлении круга налогоплательщиков;
- в установлении объектов налогообложения;
- в налоговых льготах.

Налоговая политика зависит от экономической политики государства.

Стабилизация экономики реализуется средствами фискальной политики, т. е. политики правительства в области налогообложения и государственных расходов.

Создание благоприятных экономических условий во многом зависит от того, как осуществляется манипулирование бюджетом (расходами и доходами от налогов и других поступлений).

В период экономического спада проводится стимулирующая фискальная политика, которая предусматривает увеличение государственных расходов или снижение налогов. Рост государственных расходов объясняется тем, что государство становится покупателем значительной части производственной продукции и тем самым обеспечивает частичную реализацию валового национального продукта (ВНП). Для этого используется система государственных заказов, которая привлекает многие организации тем, что становится гарантированным сбыт продукции, появляются налоговые и кредитные льготы. Но реализация этих шагов государства означает обязательный рост бюджетного дефицита, т. е. превышение расходов над величиной бюджетных поступлений.

В том случае, когда правительство реализует шаги, направленные на снижение инфляции, вызванной избыточным спросом, оно проводит сдерживающую фискальную политику. Эта политика предусматривает уменьшение государственных расходов или увеличение налогов. В этот период фискальная политика направлена на достижение положительного сальдо в государственном бюджете.

Для дальнейшего совершенствования налоговой политики необходимо:

- усиливать основные функции налогообложения;
- обеспечивать наполнение доходной части бюджета, как за счет усиления налогового администрирования, так и за счет ослабления налогового бремени;
- осуществлять непрерывную работу по изменению налогового законодательства в направлении упрощения системы налогообложения, снижения размеров платежей во внебюджетные фонды, повышения таможенных пошлин.

Налоговая политика не должна сдерживать предпринимательство, расширение производства товаров и услуг.

1.5. Налоговый учет

Налоговый учет введен в действие Федеральным законом № 110-ФЗ от 06.08.2001 (25 глава НК РФ).

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ (статья 313).

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Для систематизации и накопления информации, необходимой для расчета налоговой базы, предназначены специальные формы – аналитические регистры налогового учета (статья 314).

Целями налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, определяющих размер налоговой базы отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет;

3) обеспечение внутренних пользователей информацией, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги.

При этом внутренним пользователем информации является администрация организации.

Внешними пользователями информации являются налоговые органы, которые производят оценку правильности формирования налоговой базы, налоговых расчетов, а также осуществляют контроль за поступлением налогов в бюджет.

Средством достижения цели налогового учета является группировка данных первичных документов.

Налоговый учет состоит только из этапа обобщения информации. Сбор и регистрация информации путем ее документирования осуществляется в системе бухгалтерского учета.

Данные налогового учета должны содержать следующую информацию:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Одной из главных задач налогового учета является определение суммы платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогам на определенную дату.

Предметом налогового учета выступают производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате чего у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Налоговый учет может использовать данные финансового учета и / или дополнять их данными, содержащимися в налоговых регистрах.

Общей информационной базой для составления регистров как финансового, так и налогового учета является первичный учетный документ бухгалтерского учета. В различных видах финансовых и налоговых регистров данная информация группируется по различным основаниям в соответствии с задачами каждого вида учета.

Областью пересечения финансового и налогового учета является определение и распределение расходов, исчисление стоимости готовой продукции, стоимости остатков незавершенного производства, формирования финансового результата и др.

Прибылью считается величина доходов, уменьшенная на величину расходов.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это прибыль (убыток), рассчитанная по правилам налогового учета:

- Ст. 248 НК РФ определяет доходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. К ним относятся как доходы от реализации товаров, услуг или имущественных прав, так и внереализационные доходы.
- В ст. 252 НК РФ перечислены группы расходов, признаваемые налоговым законодательством в качестве уменьшающих налогооблагаемую прибыль.
- В ст. 270 НК РФ приводит перечень расходов, которые не признаются в налоговом учете в качестве расходов, уменьшающих прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (в налоговом учете) является налогооблагаемой базой для налога на прибыль. Данная величина умножается на ставку налога на прибыль организаций, и полученная сумма подлежит уплате в бюджет в качестве налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – это сумма налога на прибыль для целей налогообложения. В налоговом учете этот показатель формируется по правилам налогового учета и отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей бухгалтерского учета текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) определяется путем корректировки условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль и отражается в Отчете о финансовых результатах организации. Формирование текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) схематично показано на рис. 1.



Рис. 1. Порядок расчета налога на прибыль

Так выглядит законодательное оформление метода расчета налогооблагаемой прибыли в форме отдельного вида – налогового учета. Налоговым законодательством предусмотрен особый характер взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета, который можно понимать так, что прямая обязанность налогоплательщика вести налоговый учет возникает только тогда, когда данных бухгалтерского учета недостаточно.

Возможны ситуации, когда доходы и расходы в налоговом и бухгалтерском учете полностью совпадают. Тогда условный расход равен текущему налогу. Однако из-за различий правил бухгалтерского и налогового законодательства показатели прибыли, как правило, не совпадают, а значит, не совпадают и суммы налога.

В зависимости от расхождений между бухгалтерскими и налоговыми правилами исчисления прибыли (убытка) соотношение условного, расчетного и текущего налога может быть разными.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком), образованная в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы отражают доходы и расходы организации, которые исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы могут возникнуть в следующих случаях:

а) если для целей налогообложения не признаются:

- расходы, осуществляемые сверх норм, установленных налоговым законодательством (командировочные, представительские, рекламации и др.);
- убытки в размере стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с безвозмездной передачей;

– убытки в виде разницы между оценочной и балансовой стоимостью имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал другой организации;

– доходы и расходы, связанные с формированием резервов, если в налоговом учете создании резервов не предусмотрено, либо расчеты отчислений в резервы и порядок их использования осуществляют по разным правилам;

– убытки текущего года или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

б) если в бухгалтерском учете не отображены доходы и расходы, признаваемые для целей налогообложения:

– доходы и расходы, связанные с формированием резервов, если в бухгалтерском учете эти резервы не формируются;

– доходы в виде безвозмездного получения услуг сторонних организаций или физических лиц.

Временные разницы возникают в случаях, когда расходы (доходы) признаются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете в одной и той же сумме, но в разные периоды времени.

Каждая из конкретных ситуаций, возникающих на предприятии, характеризуется определенным влиянием на реальное финансовое положение организации, что отражается в финансовой отчетности. В отчете о финансовых результатах организации с помощью статей отложенных налогов формируется реальная величина чистой прибыли с учетом налога, соответствующего величине бухгалтерской прибыли, вне зависимости от сроков его оплаты.

Показатели отложенных налогов в балансе позволяют донести до пользователя отчетности информацию о событиях, которые возможно произойдут в будущих отчетных периодах (вероятность их возникновения достаточно велика), и могут повлиять как на величину финансового результата, так и на потоки денежных средств.

Для правильного формирования информации об отложенных налогах в бухгалтерском учете действие каждой причины, вызывающей их появление, должно быть отслежено обособленно в течение отчетных периодов.

Налоги играют важную роль в формировании финансового результата организации, который представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов. Превышение доходов над расходами означает прибыль. Получение прибыли является главной целью любой коммерческой организации. Следовательно, при осуществлении своей деятельности предприятие должно иметь в виду налоговые последствия и меру их влияния на финансовые результаты.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

1. Контрольная работа является обязательной частью учебного процесса.
2. При подготовке контрольной работы студенту необходимо подробно изучить налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами.

2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Налоги – необходимое звено экономических отношений любого общества. Изучение основ налогообложения и налоговой системы Российской Федерации является составной частью современного экономического образования.

Целью изучения дисциплины «Налогообложение предприятий и организаций» является формирование углубленного представления о теоретических основах налогообложения, необходимых для понимания механизма налогообложения предприятий и организаций в современной России в условиях рыночной экономики.

Изучение теоретических основ налогообложения целесообразно закреплять практическими расчетами. В методических указаниях рассмотрены различные примеры по федеральным, региональным и местным налогам, уплачиваемых организациями и предприятиями при применении обычной системы налогообложения, а также при применении специальных налоговых режимов.

В примерах при решении задач указаны статьи Налогового кодекса РФ, которые необходимо использовать при исчислении и уплате налога, чтобы привить обучающимся навыки пользования законодательными актами.

В процессе решения задач студент: изучает нормативные и законодательные документы в сфере налогообложения; углубляет знания в области теории налогообложения; знакомится с важнейшими видами налогов РФ, уплачиваемых предприятиями и организациями при разных системах налогообложения; приобретает навыки расчета основных налогов, взимаемых на территории Российской Федерации.

Студент должен письменно выполнить задание по одному из вариантов, указанных в настоящем практикуме.

Прежде всего, необходимо изучить Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на тот год, в котором сдается на проверку контрольная работа.

Теоретический материал следует изучать по рекомендуемым учебникам и книгам, статьям, опубликованным в экономических и деловых журналах. При использовании рекомендуемой литературы необходимо учесть изменения, произошедшие в законодательстве на момент выполнения задания.

Варианты задач для очно-заочного обучения соответствуют цифре, полученной от сложения двух последних цифр номера зачетной книжки.

Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается студенту без проверки.

Расчеты должны сопровождаться необходимыми пояснениями и ссылками на нормативные документы. Без пояснений *контрольная работа* проверке не подлежит.

На последней странице выполненного задания студент должен поставить подпись и дату.

Решение задач должно быть подробным, со ссылками на соответствующие нормы законодательства и другие нормативные акты. На страницах работы должны быть оставлены поля для замечаний.

В конце работы должен быть приведен список использованной литературы, составленный в соответствии с действующим ГОСТ.

Срок сдачи контрольной работы на проверку – за месяц до начала сессии.

Студенту необходимо не только решить контрольную работу, но и защитить ее. Защита контрольной работы – это беседа с преподавателем, по результатам которой можно определить степень самостоятельности студента при выполнении решений задач и уровень владения теоретическим материалом.

2.1. Требования к оформлению работы

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с образцом. Она должна содержать титульный лист (Приложение 1), содержание (Приложение 2), основную часть, список использованной литературы.

При составлении списка использованной литературы всегда в начало списка помещают нормативно-правовые акты по юридической силе:

- Конституции;
- Кодексы;
- Законы;
- Указы Президента;
- Постановление Правительства;
- другие нормативные акты (письма, приказы и т. д.).

Внутри каждой группы документы располагаются в хронологическом порядке, затем следуют монографии, учебники в алфавитном порядке авторов или названий работ. Затем указываются статьи из периодических изданий: автор, название статьи, название журнала, год, номер. Далее следуют электронные ресурсы. При включении их в список сначала указывается название ресурса, затем – URL и дата обращения к ресурсу.

Пример оформления списка литературы:

Официальные документы

1. Конституция Российской Федерации: принята 12 июня 1993 г. – М.: Юрист, 2012. – 48 с.

2. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон № 273-ФЗ от 29.12.2012: с изм. на 26 июля 2019 г. – Москва: Кодекс, 2019. – 123 с.

Литература

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата – М.: Издательство Юрайт, 2019 – 436с.

Интернет-ресурсы:

1. Правительство Российской Федерации: [официальный сайт]. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <http://government.ru> (дата обращения: 19.02.2018).
2. Электронная библиотека: библиотека диссертаций: сайт / Российская государственная библиотека. – Москва: РГБ, 2003. – <http://diss.rsl.ru/?lang=ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных читателей РГБ. – Текст: электронный.

Работа выполняется на компьютере. Набор текста осуществляется шрифтом TimesNewRoman 14, через 1,5 интервала, на стандартных листах белой бумаги формата А4.

Поля: верхнее, нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 20 мм. Выравнивание текста – по ширине, абзацный отступ – 1,25 см. Страницы должны быть пронумерованы.

Допускается использование в работе только общепринятых аббревиатур, например, ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации.

2.2. Подготовка к собеседованию по контрольной работе

Выполненная работа сдается студентом на кафедру в установленные кафедрой сроки. Срок проверки работы – 2 недели с момента сдачи на кафедру. Проверенную контрольную работу студент получает на кафедре.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка «Допущен (а) к собеседованию» или «Не допущен (а) к собеседованию». В случае допуска к собеседованию, которое проводится перед экзаменационной сессией, студенту следует подготовить ответы на замечания и при необходимости выполнить письменное дополнение к работе. Работы, не допущенные к собеседованию, выполняются повторно с устранением всех отмеченных недостатков и предоставляются на проверку вместе с первой контрольной работой. Выполнение повторной контрольной работы по новому варианту возможно лишь в исключительных случаях с разрешения преподавателя, ведущего курс «Налогообложение предприятий и организаций».

В процессе собеседования студент своими ответами характеризует степень самостоятельности решения задач и уровень владения теоретическим материалом.

По результатам собеседования по контрольной работе ставится «зачтено» или «не зачтено». Оценку «не зачтено» студент получает в том случае, если не владеет материалом, не может правильно ответить на

поставленные вопросы и не в состоянии дать объяснения своим письменным ответам. Получив оценку «не зачтено», студент снова готовится к собеседованию и приходит его повторно.

Оценка «зачтено» означает допуск к зачету (экзамену) по дисциплине.

Консультацию по выполнению контрольной работы и по подготовке к собеседованию по полученным замечаниям можно получить, обратившись к ведущему дисциплину преподавателю.

2.3. Примеры решения задач

Задача № 1. Организация занимается производством изделий. На расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6348 тыс. руб. (в том числе НДС). Приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2580 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией, если учетная политика в целях налогообложения – «по оплате».

Решение: При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.

1. Исчислим сумму НДС, предъявленную покупателям. Исходя из условий задачи, объектом налогообложения (ст. 146 п. 1) признаются денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6348 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база (ст. 153) равна: 6348 тыс. руб.

Сумма НДС, предъявленная покупателям (ст. 168 п. 2), составит:

$6348 \times (20 \% / 120 \%) = 1058$ тыс. руб. (ст. 164 п. 3, п. 4, ст., ст. 166 п. 1).

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты составят по приобретенным материалам для производственных нужд:

$2580 \times (20 \% / 120 \%) = 430$ тыс. руб.

3. Рассчитаем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

$1058 - 430 = 628$ тыс. руб.

Ответ: 628 тыс. руб.

Задача № 2. Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

– отгрузил другим организациям спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;

– реализовал 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб.;

– оприходовал и оплатил 96 %-й этиловый спирт в количестве 1000 л.

Определить: сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет заводом.

Решение: При решении задачи следует руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между акцизом по операциям, которые признаются объектом налогообложения, и налоговыми вычетами (ст. 200 НК РФ).

1. Рассчитаем сумму акциза по операциям, которые признаются объектами налогообложения. К ним относится реализация продукции оптовым покупателям и в розничную торговлю (ст. 182 п. 1 пп. 1 НК РФ). Налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении (ст. 187 п. 1, п. 2 пп. 1 НК РФ). Следовательно, налоговая база составит:

- при реализации другим организациям: 29 750 л (42 500 шт. × 0,7 л);

- при реализации через сеть розничной торговли: 2590 л (3700 шт. × 0,7 л).

Размер ставок приведен в ст. 193 НК РФ. В 2021 г. по данному виду продукции ставка равна 566 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы на 100 %-й этиловый спирт.

Следовательно, сумма акциза составит (ст. 194 п. 1):

- при реализации другим организациям:

$$29\,750\text{ л} \times 35\% \times 566\text{ руб./л} = 5\,893\,475\text{ руб.};$$

- при реализации через собственную сеть розничной торговли:

$$2\,590\text{ л} \times 35\% \times 566\text{ руб./л} = 513\,079\text{ руб.}$$

Сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции:

$$5\,893\,475 + 513\,079 = 6\,406\,554\text{ руб.}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 198 п. 1, ст. 200 п. 1 НК РФ).

Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцам и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в данном случае этилового спирта для производства спиртосодержащей продукции.

Рассчитаем сумму акциза на этиловый спирт. Налоговая ставка в 2021 году на этиловый спирт равна 115 руб. за 1 литр безводного этилового спирта.

Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, равна:

$$1000\text{ л} \times 96\% \times 115\text{ руб./л} = 110\,400\text{ руб.}$$

3. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит

$$6\,406\,554 - 110\,400 = 6\,296\,154\text{ руб.}$$

Ответ: 6 296 154 руб.

3. ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вариант № 1

Задача № 1. Организация реализовала продукцию на сумму 1500,0 млн. руб. (с учетом НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции 700,0 млн. руб. Ставка НДС = 10 %.

Определить:

1. Прибыль от реализации.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
3. В какой бюджет поступает НДС.
4. Источники уплаты НДС и налога на прибыль.

Задача № 2. Предприятие находится в Санкт-Петербурге и применяет УСН. За год доходы предприятия составили 49 000 000 руб., расходы – 48 700 000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога за налоговый период.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Срок уплаты налога.
4. Срок предоставления налоговой декларации.

Задача № 3. Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила за 9 месяцев текущего года 500 000 руб. В мае текущего года организация реализовала оборудование за 80 000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость этого объекта основных средств по данным бухгалтерского учета составила 120 000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи – 10 000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев после продажи.

Определить:

1. НДС по продаваемому объекту.
2. Финансовый результат организации за 9 месяцев текущего года.
3. Налогооблагаемую прибыль за 9 месяцев.
4. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Задача № 4. 10 марта текущего года коммерческий банк открыл физическому лицу вклад на 1,5 млн. руб. под 5 % годовых. Срок действия вклада – 1 декабря этого же года. Проценты выплачиваются в конце срока действия вклада.

Определить:

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Процентный доход по вкладу, выплаченный физическому лицу.

Вариант № 2

Задача № 1. Выручка предприятия от реализации готовой продукции составила 2 525 тыс. руб. без учета НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции 1 880 тыс. руб., в том числе затраты на представительские расходы с оставили 40 тыс. руб., расходы на оплату труда 640 000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат сделки.
2. Прибыль для целей налогообложения.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. Источник уплаты налога на прибыль.

Задача № 2. В текущем календарном году организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 20 000 тыс. руб. Сумма уплачиваемых за первый квартал страховых взносов составила 350 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму единого налога за 1-й квартал.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Срок представления декларации за налоговый период.

Задача № 3. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 400 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В июле этого же года оно было реализовано по цене 288 тыс. руб. (с учетом НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 90 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 12 месяцев после продажи. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции по основному виду деятельности составила 2 400 тыс. руб. за девять месяцев года.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Задача № 4. Работник организации 1 апреля получил ссуду от организации на 4 месяца из расчета 5 % годовых. Размер ссуды 15 000 руб. Ссуда и проценты по ней полностью возвращены через 4 месяца. Ставка рефинансирования ЦБ России на 1 апреля 12 % годовых, с 1 июня – 9 %. Ежемесячная заработная плата работника 47 000 руб. Работник уполномочил

предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить:

1. Сумму налога на доходы физических лиц работника за девять месяцев с начала года.
2. Сумму дохода, получаемую работником на руки за эти 9 месяцев.

Вариант № 3

Задача № 1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 320 тыс. руб. В апреле этого же года оно было реализовано по цене 300 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 10 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев после продажи. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за год 1 900 тыс. руб.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за год.
2. Налогооблагаемую прибыль за год.
3. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Задача № 2. Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в феврале текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС. В марте этого же года предприятие оптовой торговли частично заплатило поставщику за поставленный товар в сумме 60 тыс. руб., в том числе НДС. Во II квартале этого же года предприятие оптовой торговли реализовало приобретенный товар на сумму 300 тыс. руб., кроме того НДС. Оплата за реализуемый товар поступила предприятию оптовой торговли в III квартале.

Определить:

1. Финансовый результат торговой организации от сделки.
2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

Задача № 3. По результатам проверки установлено, что организация за год не доплатила следующие налоги:

- налог на прибыль организации – 7 000 руб.
- НДС за второй квартал – 15 000 руб.
- транспортный налог – 1 500 руб.

Доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня следующего года.

Определить: сумму пени и штрафов за налоговые правонарушения.

Задача № 4. Полученные доходы налогоплательщика за год составили:
Дивиденды – 50 000 рублей.
Зарплата – 1 000 000 рублей.
Доходы по вкладам и счетам – 50 000 рублей.

Определить:

1. Совокупный доход налогоплательщика.
2. Сумма НДФЛ, уплачиваемая налогоплательщиком за год.

Вариант №4

Задача № 1. Организация уплачивала в 4-м квартале текущего года налог на прибыль организаций ежемесячно в сумме 3 800 тыс. руб. Фактически полученная прибыль организации в 1 квартале следующего года составила 65 000 тыс. руб. В соответствии с учетной политикой организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль по результатам предыдущего квартала.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за четвертый квартал текущего года, с распределением по бюджетам.
2. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение 1 квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
3. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за 1 квартал следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
4. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение 2 квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

Задача № 2. Организация продала оборудование за 1 062 000 руб., в том числе НДС, в мае текущего года. Первоначальная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского учета 1 440 000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации, включая месяц продажи, составила 600 000 руб. Доставка оборудования предусмотрена за счет продавца. Стоимость доставки – 47 200 руб., в том числе НДС.

Определить:

1. Выручку от продажи оборудования.
2. НДС по продаваемому объекту основных средств.
3. Финансовый результат от продажи оборудования.

Задача № 3. Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в марте текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС. В феврале этого же года предприятие оптовой торговли предварительно

оплатило поставщику за поставленный товар 40 тыс. руб., кроме того НДС. Во втором квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 300 тыс. руб., кроме того НДС. Выручка от реализации поступила на расчетный счет оптового предприятия в четвертом квартале этого же года.

Определить:

1. Финансовый результат торговой организации.
2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком, и сроки уплаты.

Задача № 4. Заработная плата сотрудника на постоянном месте работы – 36 000 руб. в месяц. Он Герой РФ. Стоимость питания, предоставляемая сотруднику ежемесячно организацией, составляет 5 000 руб. 50 % стоимости питания вносит организация, 50 % оплачивает сотрудник.

Определить:

1. Доход сотрудника в месяц.
2. Сумму НДФЛ за налоговый период.
3. Сумму, выплаченную сотруднику за налоговый период.

Вариант № 5

Задача № 1. За предыдущий год предприятие получило убыток от основной деятельности в размере 6 000 тыс. руб. В следующем году получена налоговая база по прибыли за год в размере 1 100 тыс. руб.

Определить: сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием в следующем году, с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Организация реализовала продукцию на сумму 2 460 тыс. руб., с учетом НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции 1 422 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 320 тыс. руб., представительские расходы – 18 тыс. руб. Организация провела переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества.

Определить: Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 3. Работник организации 1 мая получил беспроцентную ссуду на предприятии сроком на 8 месяцев. Размер ссуды – 10 тыс. руб. Работник вернул всю сумму ссуды через девять месяцев. Ставка рефинансирования ЦБРФ на момент выдачи ссуды – 9 % годовых, с 1 июня ставка рефинансирования ЦБ составила 12 % годовых и до момента возврата ссуды не менялась. Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 35 775 руб. У него двое детей в возрасте 14 и 16 лет и один в возрасте 19 лет. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить:

1. Сумму совокупного дохода работника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за год.

Задача № 4. Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует автомобильный бензин класса 5 по отпускной цене 29 500 руб. за одну тонну (без учета налогов).

Определить:

1. Стоимость автомобильного бензина для потребителя.
2. В какие бюджеты поступают налоги.
3. Источники платежей налогов.

Вариант № 6

Задача № 1. Организация создана 12 февраля текущего года в СПб. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества составляет:

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01 «Основные средства»	0	140	150	155	155
02 «Амортизация основных средств»	0	65	70	75	80
04 «Нематериальные активы»	20	21	18	19	19
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
43 «Готовая продукция»	0	1150	2250	2500	2350

Определить:

1. Сумму налога на имущество организации по каждому отчетному периоду.
2. Сроки уплаты налога на имущество организации.
3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 2. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала текущего года прибыль организации от реализации продукции составила 300 000 руб. Фактически полученная прибыль организации во II квартале составила 400 000 руб.

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченную в течение II квартала, распределив ее по бюджетам. Сроки уплаты налога.

2. Сумму налога на прибыль, фактически уплаченную во II квартале, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
3. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемую в течение III квартала, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

Задача № 3. Организация производит и реализует легковые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил. Отпускная цена одного автомобиля 770523 руб. без учета налогов.

Определить:

1. Цену реализации автомобиля с учетом налогов.
2. Удельный вес косвенных налогов в цене.

Задача № 4. В рассматриваемом году работнику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 29 530 руб. У него один ребенок в возрасте 19 лет, студент очной формы обучения. У работника несколько вкладов в банках, в одном банке вклад на 800 тыс. руб. по ставке 6,5 % на срок 365 дней, выплата процентов в конце срока. Срок вклада истекает в декабре рассматриваемого года. В другом банке – вклад на 600 тыс. руб. по ставке 4,5 % на срок 365 дней, выплата процентов в конце срока. Срок вклада также истекает в рассматриваемом году.

Определить:

1. Процентный доход по вкладу в каждом банке за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.

Вариант № 7

Задача № 1. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 300 000 руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале текущего года оборудование было реализовано по цене 30 000 руб., с учетом НДС. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, 50 000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила в 1-м полугодии 1 000 000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат реализации оборудования
2. Сумму налога на прибыль за 1-е полугодие, с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Выручка от реализации продукции составила 3 540 тыс. руб., в том числе НДС. Себестоимость реализованной продукции – 2 200 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, 15 %.

Определить:

1. Результат от реализации продукции.
2. Налог на прибыль и распределить его по бюджетам.
3. В какой бюджет поступает НДС.
4. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 3 300 000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов составила 71 000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 6 месяцев 27 000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 25 000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев. Сроки уплаты.
2. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача № 4. Физическому лицу открыт вклад в коммерческом банке в рублях сроком на три месяца. Размер вклада 250 000 руб. под 17 % годовых.

Определить: сумму, получаемую физическим лицом по вкладу по истечении трех месяцев.

Вариант № 8

Задача № 1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 380 000 руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале этого же года оно было реализовано по цене 404 000 руб., включая НДС. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи – 30 000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 8 месяцев после продажи. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за первое полугодие 1 900 000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат деятельности предприятия за первое полугодие.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
3. Сумму НДС от реализации оборудования.
4. Источники уплаты налога на прибыль и НДС.

Задача № 2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за минусом

расходов. Доходы за прошлый год составили 6 000 000 руб., расходы 5 950 000 руб. Доходы следующего года составили 5 000 000 руб., расходы 4 500 000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога, уплаченного за прошлый и следующий годы.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Сроки уплаты единого налога за год.

Задача № 3. В организации остаточная стоимость имущества составила на:

01.01. – 435 000 руб.; 01.02. – 430 000 руб.; 01.03. – 420 000 руб.;
01.04. – 410 000 руб.; 01.05. – 440 000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на имущество за отчетный период.
2. Сроки уплаты налога.
3. В какой бюджет поступает налог.

Задача № 4. Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 34 500 руб. В рассматриваемом году налогоплательщиком была продана квартира за 2 200 000 руб. (принадлежала гражданину на праве собственности 2 года) и дача за 1 500 000 руб. (находилась в его собственности один год). Гражданин имеет одного ребенка в возрасте 17 лет и второго в возрасте 25 лет, студент дневной формы обучения.

Определить:

1. Совокупный доход налогоплательщика за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
3. Источник уплаты НДФЛ.

Вариант № 9

Задача № 1. Предприятие реализовало в феврале текущего года оборудование по цене 110 000 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость оборудования 120 000 руб. (по данным бухгалтерского учета). Начисленная амортизация за время эксплуатации, включая месяц продажи, 22 780 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев после продажи.

Определить:

1. Финансовый результат от реализации оборудования в первом квартале.
2. Суммы налогов, уплачиваемых предприятием по результатам сделки в первом квартале.
3. Источники уплаты налогов.

Задача № 2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за минусом

расходов. В прошлом году доходы составили 1 000 000 руб., расходы 1 050 000 руб. Доходы за следующий год: 800 000 руб., расходы: 300 000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога, уплаченного за прошлый и следующий годы.
Сроки уплаты налога.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Срок представления декларации за налоговый период.

Задача № 3. Выручка от реализации готовой продукции составила 300 000 руб. за первый квартал текущего года, в том числе НДС. Затраты на производство и реализацию продукции составили 200 000 руб., в том числе представительские расходы составили 10 000 руб., из них расходы в пределах норм, установленных законодательством – 8 000 руб.

Определить:

1. Прибыль для целей налогообложения.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам. Налоговая ставка по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, 16 %.
3. Чистую прибыль.

Задача № 4. Работник предприятия получил 1 мая текущего года ссуду от предприятия в размере 10 000 руб. сроком на три месяца под 6 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ России на момент выдачи ссуды 12 % годовых, и до конца года не менялась. Ежемесячно работнику начисляется заработная плата в размере 38 000 руб. У него один ребенок до 18 лет. Через три месяца работник вернул ссуду и проценты по ней. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить:

1. Сумму дохода работника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
3. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Вариант № 10

Задача № 1. Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в III квартале текущего года товар на сумму 141 600 руб., в том числе НДС. В этом же квартале предприятие оптовой торговли заплатило поставщику за поставленный товар 70 800 руб., в том числе НДС. В IV квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 236 000 руб., в том числе НДС. Оплата предприятию оптовой торговли за реализуемый товар поступила в I квартале следующего года.

Определить:

1. Финансовый результат торговой организации.

2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком, и сроки уплаты.

Задача № 2. Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, по отпускной цене 22 575 руб. за одну тонну (без учета налогов).

Определить:

1. Стоимость автомобильного бензина с учетом налогов.
2. В какие бюджеты поступают налоги.
3. Источники платежей налогов.

Задача № 3. За предыдущий год предприятие получило убыток от основной деятельности в размере 4 000 тыс. руб. В следующем году получена налоговая база по прибыли за год в размере 200 тыс. руб.

Определить: сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием в следующем году, с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Ежемесячно гражданину по месту работы начисляется заработная плата в сумме 45 500 руб. Он Герой РФ, у него сын 25 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил за 2 800 000 руб. квартиру. В марте этого же года он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет, и передал его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы.

Определить:

1. Доход работника за год.
2. Сумму имущественного налогового вычета в текущем году.

Вариант № 11

Задача № 1. Остаточная стоимость основных средств организации, находящейся в Санкт-Петербурге, составила в текущем году (руб.):

На	всего	в том числе необлагаемого налогом на имущество
01.01.	5000 000	260000
01.02.	5100 000	246000
01.03.	5050 000	232000
01.04.	5010 000	218000

Определить:

1. Сумму налога на имущество организации за отчетный период.
2. Срок уплаты налога за отчетный период.
3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 2. Предприятие в IV квартале текущего года отгрузило покупателю готовой продукции на 3 030 000 руб., в том числе НДС. Себестоимость продукции – 1 880 000 руб. Покупателем оплата произведена в феврале следующего года.

Определить:

1. Прибыль для целей налогообложения.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам. Сроки уплаты налога.
3. Сроки уплаты НДС.
4. В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 000 000 руб. Сумма расходов за налоговый период составила 11 000 000 руб.

Определить:

1. Сумму уплаченного единого налога за год и сроки уплаты.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача № 4. Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30 500 руб. У него один ребенок в возрасте 15 лет и второй ребенок в возрасте 19 лет (студент дневной формы обучения). Стоимость обучения за год составляет 125 000 руб. Университет имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности. Кроме того, на чемпионате Европы за спортивные достижения сотрудником получен приз на сумму 5 000 долларов.

Определить:

1. Доход сотрудника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую в организации за год.
3. Налоговые вычеты, предоставляемые при подаче налоговой декларации о доходах в налоговый орган.

Вариант № 12

Задача № 1. Предприятие в Санкт-Петербурге имеет в своем составе обособленное подразделение, находящееся в Ленинградской области. Подразделение не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Среднесписочная численность по предприятию в целом составила за первый квартал 137 человек, в том числе обособленного подразделения 11 человек.

Балансовая стоимость основных производственных фондов в целом по предприятию на:

	в том числе по обособленному подразделению:
01.01 – 135257 руб.	13526 руб.
01.02 – 137280 руб.	15101 руб.
01.03 – 136385 руб.	15101 руб.
01.04 – 137530 руб.	15128 руб.

Сумма начисленной амортизации ОПФ в целом по предприятию на:

	в том числе по обособленному подразделению:
01.01 – 36159 руб.	3652 руб.
01.02 – 41184 руб.	4530 руб.
01.03 – 45007 руб.	4951 руб.
01.04 – 49510 руб.	5447 руб.

Налогооблагаемая прибыль по предприятию в целом за первый квартал составила 176 881 руб.

Определить: сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием и его обособленным подразделением, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 49 млн. руб., сумма расходов составила 49 млн. руб.

Определить:

1. Сумму уплаченного единого налога.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача № 3. Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 24 500 руб. В мае налогоплательщиком была продана квартира за 3 200 000руб. (квартира принадлежала гражданину на праве собственности 2 года). Гражданин имеет одного ребенка в возрасте 17 лет и второго в возрасте 25 лет (студент дневной формы обучения).

Определить:

1. Годовой доход налогоплательщика.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
3. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Задача № 4. Организация по итогам предыдущего года понесла убыток в размере 200 000 руб. В первом квартале следующего года облагаемая база по налогу на прибыль составила: за I квартал – 60 000 руб., полугодие – 140 000 руб., девять месяцев – 270 000 руб., год – 240 000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль за каждый отчетный период и за год, распределив ее по бюджетам.
2. Источник уплаты налога на прибыль.
3. Сроки уплаты налога на прибыль за отчетный и налоговый периоды.

Вариант № 13

Задача № 1. Предприятие в Санкт-Петербурге имеет в своем составе обособленное подразделение, находящееся в Ленинградской области, не имеющее отдельного баланса и расчетного счета. Фактический фонд оплаты труда по предприятию в целом составляет за I квартал 1 200 тыс. руб., в том числе обособленного подразделения – 60 тыс. руб. Остаточная стоимость основных производственных фондов в целом по предприятию на:

в том числе по обособленному подразделению:

01.01 – 400 тыс. руб.	60,0 тыс. руб.
01.02 – 450 тыс. руб.	67,5 тыс. руб.
01.03 – 550 тыс. руб.	82,5 тыс. руб.
01.04 – 600 тыс. руб.	90,0 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль по предприятию в целом за первый квартал составила 600 тыс. руб.

Определить: сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием и его обособленным подразделением, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие реализовало продукцию на территории РФ по цене 1000 млн. руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 900 млн. руб. Сделка заключена между взаимозависимыми лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ. Рыночная цена аналогичной продукции 2000 млн. руб. (без учета НДС).

Определить:

1. Финансовый результат сделки.
2. Считается ли сделка контролируемой.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. Сумму НДС по сделке.
5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40 000 руб. Выплаты по районному коэффициенту – 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %. У работника трое детей до 18 лет.

Определить:

1. Доход работника за год.
2. Сумму НДФЛ работника за год.
3. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Задача № 4. У налогоплательщика в текущем году вклад в первом банке на 900 000 руб. по ставке 6,5 % на срок 365 дней, выплата процентов в конце срока. Срок вклада истекает в декабре текущего года. В другом банке вклад 500 тыс. руб. по ставке 4,5 % на срок 365 дней, выплата процентов в конце срока. Срок вклада также истекает в декабре этого же года.

Определить:

1. Процентный доход налогоплательщика.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую налогоплательщиком.

Вариант № 14

Задача № 1. Организация 20.05 текущего года реализовала оборудование за 59000 руб. с учетом НДС. Первоначальная стоимость этого объекта основных средств составила 400000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 320000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 25 месяцев после продажи. Расходы по его продаже составили 10000 руб. Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 600000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль организации за полугодие, с распределением по бюджетам.
2. Сумму НДС по продаваемому объекту.

Задача № 2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За 6 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 1300000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 800000 руб. Сумма единого налога, подлежащего уплате за I квартал текущего года, составила 60000 руб. Сумма уплачиваемых за 6 месяцев страховых взносов составила 71000 руб.

Определить:

1. Налоговую базу для исчисления единого налога за 6 месяцев.
2. Сумму единого налога, подлежащего уплате за полугодие.
3. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача № 3. Торговая организация 8 марта текущего года провела рекламную акцию с розыгрышем призов. Выручка торговой организации от реализации готовой продукции составила за I квартал 3600000 руб. (без учета НДС). Фактические расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, составили 2880000 руб., в том числе на проведение розыгрыша призов 54800 руб. Необходимость проведения рекламной акции документально подтверждена.

Определить: сумму налога на прибыль за первый квартал с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Работнику организации ежемесячно начисляется 25000 руб. У него ребенок в возрасте 15 лет. В феврале текущего года работник заплатил за операцию супруги 177000 руб., купил для нее медикаменты по рецептам врача на сумму 20000 руб. Операция и лекарства включены в перечень, утвержденному Постановлением Правительства РФ.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую по итогам года.
2. Суммы налоговых вычетов, предоставляемые через налоговую инспекцию.
3. Источник уплаты НДФЛ.

Вариант № 15

Задача № 1. Остаточная стоимость имущества организации на первое число каждого месяца т. г. составила:

01.01.	– 100,0 тыс. руб.	01.07.	– 210,0 тыс. руб.
01.02.	– 130,0 тыс. руб.	01.08.	– 250,0 тыс. руб.
01.03.	– 200,0 тыс. руб.	01.09.	– 250,0 тыс. руб.
01.04.	– 250,0 тыс. руб.	01.10.	– 220,0 тыс. руб.
01.05.	– 220,0 тыс. руб.	01.11.	– 200,0 тыс. руб.
01.06.	– 220,0 тыс. руб.	01.12.	– 250,0 тыс. руб.
		31.12.	– 230,0 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога на имущество за отчетные периоды и за год.
2. Сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество по итогам отчетных периодов и по истечении налогового периода.
3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 2. Организация отгрузила покупателям продукцию собственного производства на сумму 360000 руб., в том числе НДС. Себестоимость отгруженной продукции 250000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль, с распределением по бюджетам.
2. В какой бюджет поступает НДС.
3. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За текущий год сумма полученных доходов составила 1700000 руб. Сумма расходов составила за год 1650000 руб., в том числе сумма страховых взносов составила 144 000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога за налоговый период и сроки его уплаты.
2. Срок подачи декларации за налоговый период.

Задача № 4. Налогоплательщику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 42000 руб. Он герой РФ. Его сын в возрасте 20 лет учится в институте на дневной форме обучения. В рассматриваемом году налогоплательщик приобрел квартиру стоимостью 3 000000 руб. и в этом же году зарегистрировал право собственности на нее.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплаченную работником за год.
2. Налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщику в рассматриваемом году через налоговую инспекцию.

Вариант № 16

Задача № 1. Организация, находящаяся в СПб, имеет обособленное подразделение в другом регионе. В первом квартале текущего года фонд оплаты труда составил в целом по организации 540000 руб., в том числе обособленного подразделения – 60000 руб. Средняя остаточная стоимость основных производственных фондов за этот же период составила в целом по организации 1791000 руб., в том числе по подразделению – 92100 руб. Суммарная налогооблагаемая прибыль организации в целом за первый квартал составила 562000 руб.

Определить: сумму налога на прибыль, уплачиваемую головной организацией и обособленным подразделением за первый квартал года, распределив по бюджетам. Региональная ставка налога на прибыль в другом регионе – 16 %.

Задача № 2. Остаточная стоимость основных средств за 9 месяцев года для целей налогообложения составила на 1-е число каждого месяца:

01.01. – 87349 руб.	01.06. – 81181 руб.
01.02. – 86115 руб.	01.07. – 79947 руб.
01.03. – 84882 руб.	01.08. – 78713 руб.
01.04. – 83648 руб.	01.09. – 77479 руб.
01.05. – 82414 руб.	01.10. – 76246 руб.

Определить:

1. Сумму авансового платежа по налогу на имущество за каждый отчетный период.
2. Сроки уплаты авансовых платежей за каждый отчетный период.

Задача № 3. Предприятие реализует на территории РФ продукцию по цене 1000 млн. руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 900 млн. руб. Сделка произведена между взаимозависимыми лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ. Рыночная цена на аналогичную продукцию 1100 млн. руб. (без учета НДС).

Определить:

1. Финансовый результат реализации.
2. Считается ли сделка контролируемой.
3. Сумму налога на прибыль и сумму НДС по сделке.
4. Источники уплаты налогов.

Задача № 4. Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 27600 руб. Он участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. В феврале ему оказана материальная помощь в сумме 10000 руб., а в апреле он получил в подарок от организации комнату стоимостью 1000000 руб.

Определить:

1. Доход работника за год.
2. Налог на доходы физических лиц за год и источник уплаты НДФЛ.
3. К какому виду налога относится НДФЛ в зависимости от уровня установления налога.

Вариант № 17

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 500000 руб. Внереализационные доходы составили 150000 руб., а внереализационные расходы – 50000 руб. Фактически полученная прибыль организации во втором квартале этого же года составила 700000 руб.

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченную организацией в течение II квартала, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
2. Сумму фактически уплаченного налога на прибыль во II квартале, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты.
3. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченную в течение III квартала, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты.

Задача № 2. Предприятие реализовало продукцию на сумму 120 тыс. руб. с учетом НДС. Затраты на производство составили 70 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму НДС.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
3. В какой бюджет поступает НДС.
4. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Остаточная стоимость имущества предприятия, облагаемого налогом на имущество, составила в текущем году:

- 01.01 – 3500 тыс. руб.,
- 01.02 – 4000 тыс. руб.,
- 01.03 – 4000 тыс. руб.,
- 01.04 – 4500 тыс. руб.,
- 01.05 – 5000 тыс. руб.

Организация реализовала за первый квартал отчетного года продукции на сумму 3500 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию продукции составили за этот период 3125 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога на имущество за первый квартал отчетного года.
2. Сумму чистой прибыли организации.

Задача № 4. В марте текущего года физическое лицо получило банковский кредит на три года в сумме 900 тыс. руб. на строительство жилья. Кредитный договор предусматривает ежегодное погашение кредита равными платежами по 300 тыс. руб., а также выплату процентов по нему на сумму 180 тыс. руб., в том числе: в текущем году – 90 тыс. руб.; в следующем году – 60 тыс. руб.; на третий год – 30 тыс. руб. В текущем году физическое лицо приобрело квартиру стоимостью 2100000 руб. и в этом же году зарегистрировал право собственности на нее. Физическое лицо является Героем РФ. Его ежемесячная заработная плата в организации составляла в текущем году – 32 тыс. руб., в следующем году – 44 тыс. руб., на третий год – 40 тыс. руб.

Определить: имущественные вычеты, предоставляемые физическому лицу ежегодно.

Вариант № 18

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые взносы по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам второго квартала отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 400000 руб. Внереализационные доходы составили 100000 руб., внереализационные расходы – 50000 руб. Фактическая налогооблагаемая прибыль организации составила в III квартале – 300000 руб.

Определить:

1. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченные организацией в течение III квартала, распределив их по бюджетам. Сроки уплаты налога.
2. Сумму, фактически уплаченного налога на прибыль в III квартале, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
3. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемые в течение IV квартала. Сроки уплаты налога.

Задача № 2. Кадастровая стоимость имущества (торговый центр) на 1 января отчетного года – 50 000 000 руб.

Определить:

1. Авансовые платежи по налогу на имущество организации за отчетные периоды. Сроки уплаты авансовых платежей.
2. Налог на имущество организации по итогам налогового периода. Сроки уплаты налога.
3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 3. Выручка предприятия от реализации продукции по основной деятельности за отчетный период составила 295000 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по основной деятельности составили 260000 руб. Кроме того, предприятие в отчетном периоде реализовало партию товара по договору комиссии и получило комиссионное вознаграждение в сумме 47200 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по проведению посреднической операции – 10000 руб. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы за отчетный период в целом по предприятию составили 29000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат по предприятию в целом и по видам деятельности за отчетный период.
2. Сумму налога на прибыль и распределить ее по бюджетам.

Задача № 4. В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 240000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный

вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы. Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 16200 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

Определить:

1. Сумму дохода сотрудницы за год.
2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
3. Сумму имущественного вычета за год.
4. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 19

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала текущего года прибыль организации от реализации продукции составила 300000 руб. Фактически полученная прибыль организации во II квартале составила 400000 руб.

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченную в течение II квартала, распределив ее по бюджетам. Сроки уплаты налога.
2. Сумму налога на прибыль, фактически уплаченную во II квартале, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
3. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемую в течение III квартала, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Доходы организации за год – 1976612 руб., в том числе НДС. НДС организации к уплате – 8239 руб. Расходы за год – 1672000 руб., в том числе страховые взносы – 1760 руб.

Определить: какая из систем налогообложения выгодней организации.

Задача № 3. По окончании года в бухгалтерии организации сложились следующие показатели по имуществу: среднегодовая стоимость всего имущества, числящегося в составе основных средств, – 25 876 700 руб.; среднегодовая стоимость имущества, не подлежащего налогообложению (т. е. попадающего под действие льгот и облагаемого иным (земельным) налогом), – 18 570 000 руб. По итогам отчетных периодов компания уплатила следующие суммы авансов:

1-й квартал – 40 189 руб.
Полугодие – 40 176 руб.

9 месяцев – 40 192 руб.

Определить:

1. Налог на имущество, подлежащий уплате по итогам года.
2. Сроки уплаты налога за отчетный и налоговый периоды.

Задача № 4. Ежемесячная заработная плата работника организации 25000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 14500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 50000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 10 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа – 18 % годовых и не менялась за прошедшие 3 месяца.

Определить:

1. Сумму налога на доходы работника за год.
2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 20

Задача № 1. В январе текущего года поставщик отгрузил товар на сумму 708000 руб., в том числе НДС. В феврале предприятие оптовой торговли оплатило поставщику товар на сумму 354000 руб., в том числе НДС. В апреле приобретенный товар был реализован предприятием оптовой торговли на сумму 1123900 руб., в том числе НДС. Оплата предприятию за реализуемый товар поступила в III квартале текущего года.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия оптовой торговли от сделки.
2. Сумму НДС, уплачиваемую поставщиком и предприятием оптовой торговли и сроки уплаты.

Задача № 2. ООО работает по упрощенной системе налогообложения. Доходы общества составили за год 10 000 000 руб., расходы – 9 400 000 руб. Страховые взносы – 890 000 руб.

Определить:

1. Выбрать наиболее выгодный вариант объекта налогообложения.
2. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача № 3. Первоначальная стоимость имущества организации на: 01.01 – 4298000 руб., 01.02 – 4298000 руб., 01.03 – 4298000 руб., 01.04 – 4518998 руб., 01.05 – 4518998 руб.

Амортизационные отчисления составили на: 01.01– 0 руб., 01.02 – 17331 руб., 01.03 – 34661 руб., 01.04 – 54135 руб., 01.05 – 74029 руб.

Организация реализовала за I квартал текущего года продукции на сумму 3420 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию составили за этот период 3054 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога на имущество за отчетные периоды.
2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 25580 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил комнату за 1500000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.
2. Имущественный налоговый вычет, предоставляемый гражданину при подаче налоговой декларации в рассматриваемом году.
3. Имущественные налоговые вычеты, предоставляемые гражданину при подаче налоговой декларации в течение последующих двух лет, если его доход составит 180 тыс. руб. (по 28 тыс. руб. в месяц) за каждый последующий год.

Вариант № 21

Задача № 1. По данным бухгалтерского учета за первый квартал текущего года имущество организации включает в себя:

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01.	на 01.02.	на 01.03.	на 01.04.
01 Основные средства	4518998	4518998	4518998	4518998
02 Износ основных средств	54135	74029	93924	113818
10 Материалы	-	68776	82835	76351
41 Товары на складах	15842	14367	10325	49667
44 Расходы на продажу	-	162298	283932	4996
50 Касса	-	987	272	68

Прибыль организации от реализации продукции составила за первый квартал текущего года 567677 руб.

Определить:

1. Сумму налога на имущество, подлежащего налогообложению за отчетный период.
2. Сроки уплаты налога на имущество за отчетный период.
3. Сумму налога на прибыль организаций с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Организация применяет УСН. Сумма полученных за год доходов – 300 тыс. рублей. Расходы составили 195 тыс. рублей. Сумма страховых взносов 72 тыс. рублей.

Определить: выбрать наиболее выгодный вариант объекта налогообложения по УСН.

Задача № 3. Предприятием оптовой торговли в третьем квартале текущего года закуплен товар на сумму 236 тыс. руб., в том числе НДС. В этом же квартале поставщику оплачен весь товар и реализован на сумму 250 тыс. руб. (без учета НДС). Оплата за реализуемый товар поступила предприятию оптовой торговли в IV квартале текущего года.

Определить:

1. Суммы НДС, уплачиваемые предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.
2. В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 4. Ежемесячная заработная плата работника 25586 руб. В январе текущего года (06.01) работнику организации выдан заем в сумме 9000 руб. на три месяца. Процентная плата в размере 5 % годовых вносится ежемесячно одновременно с погашением займа в 3000 руб., начиная с февраля текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи займа 16 % годовых и не меняется весь год. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика.

Определить:

1. Сумму НДФЛ работника за год.
2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 22

Задача № 1. Организация реализовала 20 мая текущего года объект основных средств на сумму 17700 руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость объекта по данным бухгалтерского учета 100000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи 80000 руб. Установленный срок полезного использования объекта – 110 мес., фактический срок использования – 96 мес. Расходы, связанные с продажей объекта – 5000 руб. Налогооблагаемая

прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за год 500000 руб.

Определить:

1. НДС по продаваемому объекту.
2. Финансовый результат от продажи объекта.
3. Сумму налога на прибыль организации с распределением по бюджетам.
4. В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 2. Выручка от продажи продукции собственного производства составила за первый квартал 1209500 руб., с учетом НДС. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 711000 руб., в том числе представительские расходы составили 16600 руб., расходы на оплату труда составили 320000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат сделки.
2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.
3. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. По данным бухгалтерского учета за I квартал т. г. имущество организации включает в себя:

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
01.Основные средства	4518998	4518998	4518998	5022998
02.Амортизация ОС	113818	133712	153607	173501
10.Материалы	76351	76351	76351	12206
41.Товары	49667	73220	61693	176035
44.Расходы на продажу	4996	228911	415145	587194
50.Касса	68	168	564	1259

Прибыль организации от реализации продукции составила в первом квартале текущего года 651006 руб.

Определить:

1. Сумму налога на имущество, подлежащего налогообложению.
2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Работнику организации, Герою РФ, начислена заработная плата в январе текущего года в размере 18300 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью члена его семьи в размере 15000 руб., получен подарок на сумму 1500 руб. В феврале этого же года работнику начислена заработная плата в размере 18200 руб., оказана материальная помощь на сумму 3100 руб., получен подарок на сумму 1900 руб. У работника двое детей 15 лет и 20 лет (студент очной формы обучения).

Определить: налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Вариант № 23

Задача № 1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 120 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В апреле этого же года оно было реализовано по цене 100 тыс. руб. без учета НДС. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 10 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев после продажи. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за полугодие 400 тыс. руб.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за полугодие.
2. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.
3. НДС от реализации оборудования.
4. Источники уплаты налога на прибыль и НДС.

Задача № 2. Организация реализовала продукцию на сумму 2050 тыс. руб., кроме того НДС. Себестоимость реализованной продукции – 1422 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 320 тыс. руб., представительские расходы на прием участников переговоров – 18 тыс. руб. Организация провела переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.
2. Сумму НДС при реализации продукции.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 млн. руб., сумма расходов – 9,5 млн. руб.

Определить:

1. Сумму уплаченного единого налога и сроки уплаты.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача № 4. Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %. Работник – Герой РФ, имеет троих детей в возрасте 14 лет, 16 лет и 23 лет.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Исключите не определенный Адамом Смитом принцип налогообложения:

- 1) определенность
- 2) взаимовыгодность
- 3) удобность
- 4) экономия
- 5) справедливость

2. К федеральным налогам относятся:

- 1) налог на прибыль организаций
- 2) налог на имущество организаций
- 3) налог на имущество физических лиц
- 4) налог на игорный бизнес

3. Основная ставка налога на прибыль:

- 1) 24 %
- 2) 20 %
- 3) 15 %
- 4) 13 %

4. Налог на доходы уплачивается при получении материальной выгоды при получении кредита по ставкам:

- 1) 13 %
- 2) 6 %
- 3) 30 %
- 4) 35 %

5. На основные виды доходов по НДФЛ действует шкала:

- 1) прогрессивная
- 2) регрессивная
- 3) пропорциональная

6. Какие вычеты применяются при личных затратах на образование:

- 1) стандартные
- 2) социальные
- 3) имущественные
- 4) профессиональные

7. Периодичность проведения выездной налоговой проверки:

- 1) 1 год
- 2) 2 года
- 3) 3 года
- 4) 4 года

8. Налоги возникли в результате:

- 1) появления государства
- 2) становления промышленности
- 3) возникновения и развития торговли

9. Принцип удобства означает:

- 1) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика
- 2) простоту взимания налогов для налоговых органов
- 3) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом

10. Отличие сбора от налога обусловлено:

- 1) отсутствием специальной цели и специального интереса
- 2) наличием специальной цели и специального интереса
- 3) указанные понятия не различаются

11. По способу взимания налоги классифицируются как:

- 1) общеобязательные и факультативные
- 2) прямые и косвенные
- 3) абстрактные и целевые
- 4) регулирующие и закрепленные

12. Резидентом РФ считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее 183 дней:

- 1) в календарном году
- 2) в течение 12 следующих подряд месяцев
- 3) в течение длительного периода времени

13. Налог на игорный бизнес относится к налогам:

- 1) федеральным
- 2) региональным
- 3) местным

14. Проверка, не предусматривающая выхода работников налоговой инспекции на предприятие, называется:

- 1) камеральная
- 2) выездная
- 3) формальная

15. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более:

- 1) месяца
- 2) двух месяцев
- 3) четырех месяцев
- 4) шести месяцев

16. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- 1) бюджетные организации
- 2) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- 3) коммерческие банки

17. Объектом обложения по налогу на прибыль выступает:

- 1) балансовая прибыль
- 2) чистая прибыль
- 3) валовая прибыль
- 4) другой ответ

18. Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- 1) доходы от долевого участия в других организациях
- 2) доходы от сдачи имущества в аренду
- 3) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
- 4) суммы, кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности

19. Не относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения:

- 1) расходы на организацию выпуска ценных бумаг
- 2) судебные расходы и арбитражные сборы
- 3) расходы на оплату труда
- 4) расходы на оплату услуг банков

20. Доходы в виде дивидендов, полученные от российской организации российской организацией, облагаются по ставке:

- 1) 0 %
- 2) 9 %
- 3) 13 %
- 4) 20 %

21. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- 1) месяц
- 2) квартал
- 3) календарный год

22. Налогоплательщиками по НДФЛ в России являются:

- 1) только граждане РФ
- 2) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства
- 3) только российские и иностранные граждане

23. К доходам, не подлежащим обложению НДФЛ, относятся:

- 1) пособия по временной нетрудоспособности
- 2) премии
- 3) стипендии студентов и аспирантов
- 4) доходы от сдачи имущества в аренду

24. Доход плательщика – физического лица при определении налогооблагаемой базы, уменьшается на величину:

- 1) расходов на благотворительные цели
- 2) расходов на содержание работающего ребенка 19-ти лет
- 3) расходов на престарелых родителей, получающих пенсию

25. У военнослужащих, проходивших службу в Афганистане, облагаемый доход уменьшается на сумму, не превышающую за каждый полный месяц получения этого дохода:

- 1) на 5000 руб.
- 2) на 3000 руб.
- 3) на 500 руб.
- 4) на 400 руб.

26. В случае продажи имущества важным показателем, влияющим на размер налогового вычета, является:

- 1) размер полученного дохода
- 2) количество проданных объектов за ограниченный период времени
- 3) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика

27. В России самая высокая ставка НДС установлена в размере:

- 1) 30 %
- 2) 35 %
- 3) 13%
- 4) 40 %

28. Не относится к специальным налоговым режимам:

- 1) упрощенная система налогообложения
- 2) система налогообложения иностранных юридических лиц
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- 4) патентная система

29. Налог – это:

- 1) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 2) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 3) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

30. Налоговая ставка – это:

- 1) процентная величина от объекта налогообложения
- 2) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- 3) фиксированная величина от объекта налогообложения

31. Налоговая база – это:

- 4) предмет, подлежащий налогообложению
- 5) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- 6) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

32. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- 7) возврат излишне уплаченных налогов
- 8) постановка на учет налогоплательщиков
- 9) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

33. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- 1) принцип равенства и справедливости
- 2) принцип эластичности
- 3) принцип экономности

34. Налоговый кодекс РФ состоит:

- 1) из одной части
- 2) из двух частей
- 3) из трех частей

35. Все неустрашимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- 1) налоговых органов
- 2) налогоплательщиков
- 3) решаются в судебном порядке

36. Расходами признаются:

- 1) документально подтвержденные организацией расходы
- 2) затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- 3) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

37. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- 1) 3 %
- 2) 18 %
- 3) 13,5 %

38. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- 1) до 18 лет
- 2) до 24 лет
- 3) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет

39. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:

- 1) без ограничения
- 2) только один раз
- 3) два раза
- 4) три раза

40. Косвенные налоги – это:

- 1) налог на прибыль организаций
- 2) НДС
- 3) таможенная пошлина
- 4) земельный налог
- 5) акцизы

41. Налоговый период – это:

- 1) календарный год или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- 2) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог
- 3) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги

42. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные

- 1) только в денежной форме
- 2) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды

- 3) по основному месту работы
- 4) денежной, натуральной, формах

43. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

- 1) возможно в зависимости от форм собственности
- 2) возможно в зависимости от места происхождения капитала
- 3) невозможно

44. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика

- 1) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
- 2) право присутствовать при выездной налоговой проверке
- 3) право присутствовать при выездной налоговой проверке

45. Налоговая декларация – это

- 1) извещение о расчете суммы налога
- 2) извещение о полученных доходах
- 3) заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога

46. Налоговое правонарушение – это

- 1) любая неуплата или недоплата налога
- 2) виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
- 3) умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

47. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?

- 1) с 21 года
- 2) с 16 лет
- 3) с 18 лет
- 4) с любого возраста

48. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств?

- 1) снижается на 10 %
- 2) снижается не менее, чем в 2 раза
- 3) отменяется

49. Имеет ли налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет

- 1) имеет
- 2) имеет в размере 20 % дохода
- 3) имеет в размере от 20 до 40 % дохода в зависимости от вида деятельности
- 4) не имеет

50. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы?

- 1) доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
- 2) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
- 3) доходы от реализации и внереализационные доходы

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс РФ по состоянию на 25.10.2021 с путеводителем по судебной практике. Части 1 и 2 [Текст]: офиц. Текст. – М.: Эксмо, 2021. – 1232 с.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2019. – 470 с.
3. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2021. – 483 с.
4. Поляк, Г. Б., Смирнова, Е. Е. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 3-е изд., пер. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2019 – 385с.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков – 6-е изд., пер. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2019 – 436 с.
6. Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под ред. Черника Д. Г. – М.: Изд-во Юрайт, 2019 – 271 с.
7. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
8. Электронная библиотека ВШТЭ СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://nizrp.narod.ru>
9. Банк России [Электронный ресурс]. URL:<http://www.cbr.ru>
10. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»

ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ

Институт безотрывных форм обучения
Кафедра финансов и учета

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Налогообложение предприятий и организаций»

Вариант №

Выполнил студент учебной группы №

(фамилия, имя, отчество)

Проверил

(должность, фамилия, имя, отчество)

Санкт-Петербург

202

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА ОФОРМЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Содержание

Задача 1.....

Задача 2.....

Задача 3.....

Задача 4.....

Список литературы.....

Учебное издание

**Астахова Галина Александровна
Шмулевич Татьяна Викторовна**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ
Практикум**

Редактор и корректор А. А. Чернышева
Техн. редактор Д. А. Романова

Учебное электронное издание сетевого распространения

Системные требования:
электронное устройство с программным обеспечением
для воспроизведения файлов формата PDF

Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=202016, по паролю.
- Загл. с экрана.

Дата подписания к использованию 13.04.2022 г. Изд. № 5297/21

Высшая школа технологии и энергетики СПбГУПТД
198095, СПб., ул. Ивана Черных, 4.