

**Г. А. Астахова  
Т. В. Шмулевич**

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БИЗНЕСА**

**Практикум**

**Санкт-Петербург  
2023**

**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 БИЗНЕСА**

## **Практикум**

Утверждено Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД

Санкт-Петербург  
2023

УДК 336.2.027  
ББК 65(2)261.3  
А 910

*Рецензент*

кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой маркетинга и логистики Высшей школы технологии и экономики Санкт-Петербургского государственного университета промышленных технологий и дизайна  
*А. Н. Назарова*

**Астахова, Г. А.**

**А 910** Налогообложение бизнеса: Практикум / Г. А. Астахова, Т. В. Шмулевич.  
— СПб.: ВШТЭ СПб ГУПТД, 2023. — 67 с.

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

Практикум предназначен для подготовки бакалавров очной формы обучения.

УДК 336.2.027  
ББК 65(2)261.3

© ВШТЭ СПбГУПТД, 2023  
© Астахова Г. А., Шмулевич Т. В., 2023

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	5
Основные положения теории налогообложения .....	5
Основные признаки и элементы налогов.....	10
Функции налогов.....	16
Налоговая политика государства.....	17
Налоговый учет .....	19
Общие положения по налогообложению бизнеса .....	23
2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	27
Требования к оформлению работы .....	28
Подготовка к собеседованию по самостоятельной работе .....	29
Примеры решения задач.....	30
3. ВАРИАНТЫ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ .....	31
4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....	58
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	66

## ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение является одним из важных экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. Вопросы налогообложения являются первостепенными как для налогоплательщиков организаций, так и для государства. Государство, бизнес и налоги всегда взаимосвязаны. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями.

Основополагающим 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.

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.

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 бизнеса», студенты очной формы обучения выполняют одну домашнюю самостоятельную работу. Целью выполнения работы является закрепление приобретенных теоретических знаний в области налогообложения и практических навыков в проведении расчетов по налогообложению бизнеса в России.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## 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 в 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, Санкт-Петербурге и Севастополе 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);
- налог на профессиональный доход (НПД) – (в порядке эксперимента);
- «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в порядке эксперимента).

**Страховые взносы.** 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.

### **Основные признаки и элементы 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, сбора, страховых взносов.

Процентная ставка пени принимается равной:

**для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей** – одной трехсотой (1/300) действующей в это время ставки рефинансирования (ключевой) Центрального банка РФ;

**для организаций:**

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

– за просрочку по уплате 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 стопятидесятой (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;

6) 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).

Изменение срока уплаты страховых взносов, пени и штрафов осуществляется в форме отсрочки или рассрочки (за исключением страховых взносов в части сумм, связанных с формированием средств для финансирования накопительной пенсии) (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 и страховых взносов не предусмотрено.

Решение об изменении срока уплаты налогов, сборов, страховых взносов 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.

5) *по налогу на доходы физических лиц*, подлежащему уплате физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в части доходов, при получении которых налог не удерживается налоговыми агентами, – налоговые органы по месту жительства этих лиц.

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



## Функции налогов

Практика применения налогообложения позволяет выделить основные функции налогов:

- фискальную;
- регулирующую (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 отложенной 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

подходного 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, автострэд 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.

### **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.

## Налоговый учет

Налоговый учет введен в действие Федеральным законом № 110-ФЗ от 06.08.2001 (25 гл. 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 НКРФ (ст. 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 (ст. 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. 252-269 НК РФ приведен перечень расходов, признаваемых 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 рисунке.

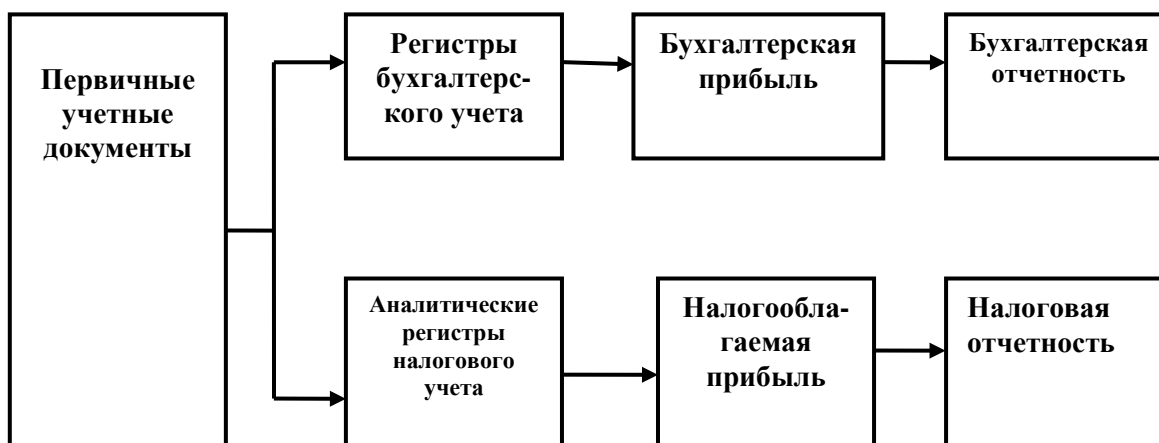


Рисунок – Порядок расчета налога на прибыль

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

## Общие положения по налогообложению бизнеса

Бизнес (англ. business – дело, предпринимательство) – инициативная экономическая деятельность, осуществляемая за счет собственных или заемных средств на свой риск и под свою ответственность, ставящая главными целями получение прибыли и развитие собственного дела.

Различают несколько видов бизнеса в зависимости от его масштабов:

- малый – предпринимательство, опирающееся на деятельность небольших независимых организаций, малых предприятий;
- средний – предприятия с нормативно установленными оборотом, размером дохода и числом сотрудников, которые оказывают значительное влияние на развитие экономики, являются лидирующим сегментом в сфере создания новых товаров и услуг;
- крупный – самостоятельный субъект с юридическими правами, производящий большие объемы продукции, выполнение работ и оказание услуг для удовлетворения потребностей потребителей, принося тем самым миллиардную прибыль стране и тем самым определяя политическую и экономическую мощь страны.

Малый и средний бизнес является наиболее мобильной частью экономики, функционирует в сферах, обеспечивающих научно-технический прогресс, способствует развитию инновационного процесса.

Крупный бизнес существует в традиционных отраслях, выпускающих массовую продукцию.

Кроме того, под бизнесом может пониматься:

- производственное, торговое или коммерческое предприятие;
- коммерческая практика или процесс;
- удачная сделка;
- коммерческая среда.

Виды бизнеса: **торговый, производственный, финансовый, страховой, посреднический.**

В Российской Федерации организации или ИП могут уплачивать налоги несколькими способами.

### ***Традиционная (общая) система налогообложения (ОСН или ОСНО)***

ОСН – вид налогообложения, при котором организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет, и уплачиваются основные налоги: НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ для ИП, налог на имущество организаций.

Устанавливается автоматически, если владелец бизнеса не указал другой режим налогообложения, это базовый налоговый режим.

В Налоговом кодексе России нет отдельной главы, посвященной общей системе налогообложения. ОСНО – это общие условия работы для предпринимателей и организаций, которые не имеют права на применение специальных режимов налогообложения, или им невыгодно переходить на специальные режимы.



На общем режиме налогообложения нет ограничений ни по видам деятельности, ни по количеству наемных работников, ни по размерам доходов. То есть работать на общем режиме может любой предприниматель или организация, и для этого не нужно соответствовать каким-либо условиям и ограничениям.

На ОСНО платят больше налогов, в связи с этим учет и отчетность гораздо сложнее и объемнее, чем на других режимах. Организации выгодно применять ОСНО, если ее вид деятельности подпадает под льготы по налогу на прибыль, и если она участвует в цепочке НДС.

### ***Упрощенная система (УСН)***

Упрощенная система налогообложения – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. УСН – самая распространенная система среди небольшого бизнеса. Она подходит почти всем и делает жизнь предпринимателя проще: один налог заменяет несколько, отчитываться нужно раз в год.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий (ст. 346.12-346.13): на данный период времени количество сотрудников в год не более 100 (базовая численность) – 130 чел., доход не должен превышать 150 (базовый доход) – 200 млн руб., остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн руб. (ст. 346.12-346.13).

Начинающим предпринимателям или небольшим организациям гораздо выгоднее и легче работать на УСН: там меньше налогов и проще вести учет.

На нем бизнес платит налог, заменяющий НДС, НДФЛ для ИП, налог на прибыль для организаций, и налог на имущество организаций по бизнес-объектам, кроме торговой и офисной недвижимости. Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Есть два вида УСН в зависимости от объекта налогообложения: «Доходы» и «Доходы минус расходы».

**«Доходы»** – налоговая ставка 6 % от дохода. Регионы вправе установить ставку для всех или отдельных сфер бизнеса в пределах от 1 до 6 процентов.

**«Доходы минус расходы»** – налоговая ставка 15 % с разницы между доходами и расходами. Регионы могут установить ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. Кроме того, на УСН «Доходы минус расходы» налогоплательщик уплачивает минимальный налог в размере 1 % от дохода, если сумма исчисленного налога за налоговый период меньше суммы исчисленного минимального налога или бизнес получил убыток.

Ставки налога зависят от лимитов по доходам и численности для УСН.

В 2023–2024 годах соблюдение лимитов дохода и численности дают возможность остаться на УСН только при применении более высоких ставок налога (ст. 346.20 НК РФ).

Таблица 1 – Лимиты по доходам и численности для УСН в 2023–2024 годах

Лимит	Базовый	Повышенный
Сумма дохода	150 млн руб.	200 млн руб.
Средняя численность работников	100 чел.	130 чел.

Таблица 2 – Ставки по УСН в 2023–2024 годах

Объект налогообложения	Ставка при соблюдении базовых лимитов	Ставка в рамках повышенных лимитов
Доходы	6 %	8 %
Доходы минус расходы	15 %	20 %

Платить налог по обычной ставке можно до тех пор, пока доход и численность находятся в рамках базовых лимитов. Начиная с квартала, в котором доход превысил 150 млн руб. с учетом индексации и (или) численность превысила 100 человек, ставки повышаются. Когда и эти лимиты будут нарушены, право на УСН утрачено.

В п. 3 ст. 346.12 НК РФ приведен перечень видов деятельности, по которым нельзя применять упрощенную систему налогообложения. Например, не могут применять УСН: банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, организации и ИП, производящие подакцизные товары.

Обычно УСН «Доходы» подходит для сферы услуг, где затраты небольшие, а УСН «Доходы минус расходы» – для торговли. Если ставка УСН максимальная, то доля расходов бизнеса должна быть 70–80 %, чтобы применять УСН 15 % было выгодно.

### ***Патентная система налогообложения (ПСН)***

Суть налогового режима заключается в получении от налоговых органов специального документа – **патента**, дающего право на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности.

Патентную систему налогообложения могут использовать только индивидуальные предприниматели. ПСН не требует составления и сдачи налоговой декларации, что привлекает начинающих предпринимателей опробовать себя в небольшом бизнесе, чтобы выяснить потребительский спрос и перспективы его развития в выбранном регионе.

Патент выдают на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ). Меньше чем на один месяц патент получить нельзя. Налоговый период не может начинаться в одном календарном году, а заканчивался в другом. Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя только на один вид деятельности (п. 1 ст. 346.45 НК РФ). На несколько видов коммерческой деятельности должны быть приобретены разные патенты.

Виды деятельности, которые попадают под налогообложение способом патента, прописаны в ст. 346.43 НК РФ и насчитывают порядка 80 наименований разрешенной деятельности. Органы местной власти имеют право на региональном уровне дополнять его, но не уменьшать (пп. 2 п. 8 ст. 346.43). В основном применение ПСН связано с оказанием определенных услуг и торговлей в розницу.

Единый налог, который платит предприниматель за получение патента, заменяет собой 3 налога: НДС, НДФЛ и налог на имущество физических лиц.

Для того чтобы получить патент, индивидуальному предпринимателю достаточно подать заявление в налоговую инспекцию и соответствовать определенным условиям (осуществлять вид деятельности, предусмотренный законом НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, иметь среднюю численность наемных работников не более 15 человек и годовой доход не превысил 60 млн руб.). Для контроля величины своих доходов предприниматель обязан вести книгу доходов, то есть осуществлять налоговый учет.

Не каждый бизнес может работать на патенте. Список недоступных для ПСН видов деятельности приведен в п. 6 ст. 346.43 НК РФ, в том числе:

- розничная торговля через стационарные точки при площади зала более 150 м<sup>2</sup>.
- услуги по общественному питанию при площади зала обслуживания более 150 м<sup>2</sup>.

Налог исчисляется не от суммы фактического дохода, полученного предпринимателем по соответствующему виду деятельности, а от суммы потенциально возможного дохода, величина которого должна быть установлена законом соответствующего субъекта РФ.

Ставка налога на бизнес с такой системой налогообложения – 6 % от потенциально возможного дохода.

**Главное для бизнеса – выбрать подходящий режим налогообложения и правильно вести отчетность.**

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!**

1. Самостоятельная работа является обязательной частью учебного процесса.
2. Для выполнения самостоятельной работы студенту необходимо подробно изучить налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами.

## 2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ 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 бизнеса» 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.

В каждом варианте первый вопрос связан с теорией налогообложения. Ответ должен содержать основную информацию по заданному вопросу со ссылкой на законодательные нормы.

Прежде всего, необходимо изучить Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на тот год, в котором сдается на проверку самостоятельная 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 очного обучения* соответствуют порядковому номеру списка студентов в зачетной или экзаменационной ведомости.

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

Расчеты должны сопровождаться необходимыми пояснениями и ссылками на нормативные документы. Без пояснений самостоятельная *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 студент приводит список использованной литературы, составленный в соответствии с ГОСТ.

*Срок сдачи задания на проверку* – за месяц до начала сессии.

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

### **Требования к оформлению работы**

Самостоятельная 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. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 82 с. – (Юрайт Академия). – ISBN 978-5-534-16068-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/530439>

2. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 04.08.2023) «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2023)

#### **Литература**

1. Власова, М. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. – Москва: КноРус, 2023. – 216 с. – ISBN 978-5-406-10868-0.

## **Интернет-ресурсы**

1. Правительство Российской Федерации: [официальный сайт]. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <http://government.ru>

2. Электронная библиотека: библиотека диссертаций: сайт / Российская государственная библиотека. – Москва: РГБ, 2003. – URL: <http://diss.rsl.ru/?lang=ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных читателей РГБ. – Текст: электронный.

Работа может быть выполнена в рукописном или печатном варианте. Если работа выполняется на компьютере, набор текста осуществляется шрифтом Times New Roman 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.

## **Подготовка к собеседованию по самостоятельной работе**

Выполненная работа сдается студентом на кафедру в установленные кафедрой сроки. Срок проверки работы – 2 недели с момента сдачи на кафедру. Проверенную 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 первым вариантом работы. Выполнение повторной работы по новому варианту возможно лишь в исключительных случаях с разрешения преподавателя, ведущего курс «Налогообложение бизнеса».

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 работы и по подготовке к собеседованию по отмеченным замечаниям можно получить, обратившись к ведущему дисциплину преподавателю.

## Примеры решения задач

**Задача № 1.** Организация занимается производством изделий. На расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6 348 тыс. руб. (в том числе НДС). Приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2 580 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 гл. 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 6 348 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база (ст. 153) равна: 6 348 тыс. руб.

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

$$6\,348 \times (20\% / 120\%) = 1\,058 \text{ тыс. руб. (ст. 164 п. 3, п. 4, ст. 166 п. 1).}$$

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:

$$2\,580 \times (20\% / 120\%) = 430 \text{ тыс. руб.}$$

3. Рассчитаем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

$$1\,058 - 430 = 628 \text{ тыс. руб.}$$

*Ответ:* 628 тыс. руб.

**Задача № 2.** Организация применяет УСН с объектом налогообложения доходы «доходы», ставка 6 %.

За 1 квартал текущего года доходы организации составили 5 000 000 руб., уплаченные страховые взносы – 118 500 руб., выплаченные за счет своих средств больничные за первые 3 дня болезни – 11 000 руб.

*Определить:* сумму единого налога, уплаченного за 1 квартал.

*Решение:* При решении задачи необходимо руководствоваться положениями гл. 26.2.

1. Рассчитаем сумму налога (начисленный авансовый платеж):

$$5\,000\,000 \text{ руб.} \times 6\% = 300\,000 \text{ руб. (ст. 346.21 п. 1, п. 3).}$$

2. Максимальная сумма взносов и больничных, на которую можно уменьшить налог, составит: 300 000 руб.  $\times$  50 % = 150 000 руб. (ст. 346.21 п. 3.1. пп. 1, 2, 3). Значит, налог можно снизить на сумму расходов на страховые взносы и оплату больничных:

$$118\,500 \text{ руб.} + 11\,000 \text{ руб.} = 129\,500 \text{ руб.}$$

Авансовый платеж к уплате составит:

$$300\,000 \text{ руб.} - 129\,500 \text{ руб.} = 170\,500 \text{ руб.}$$

*Ответ:* 170 500 руб.

### 3. ВАРИАНТЫ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

#### Вариант № 1

**Теоретический вопрос.** Экономическая сущность и функции налога.

**Задача № 1.** 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 20 месяцев после продажи.

*Определить:*

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

**Задача № 2.** 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.

**Задача № 3.** Затраты на производство 400 единиц товара составили 13 200 000 руб. Прибыль получена в размере 20 % от затрат.

*Определить:* Цену единицы товара.

**Задача № 4.** Предприятие находится в Санкт-Петербурге и применяет УСН. За год доходы предприятия составили 50 000 тыс. руб., расходы – 49 000 тыс. 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.



## Вариант № 2

### Теоретический вопрос. Виды налоговых правонарушений.

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

*Определить:*

1. Финансовый результат сделки.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
3. 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 млн 400 тыс. руб. за девять месяцев года.

*Определить:*

1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
3. 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 01 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**

**Теоретический вопрос.** Классификация налогов.

**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 млн 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:* 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.

Доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня следующего года.

*Определить:* сумму пени и штрафов за налоговые правонарушения.

**Задача № 4.** В текущем году сотрудник организации купил квартиру стоимостью 3 240 000 руб. Ежемесячно сотруднику организации начисляется заработная плата в сумме 100 000 руб. Кроме того, в апреле он получил от организации подарок в сумме 4 300 руб. У сотрудника двое детей до 18 лет.

*Определить:*

1. Сумму дохода сотрудника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплаченную за год.
3. Сумму имущественного вычета за год.

#### **Вариант № 4**

**Теоретический вопрос.** Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов.

**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 полученный от поставщика 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.** Переменные затраты организации на производство 1 единицы продукции составляют 50 руб., объем продаж 4 000 штук в месяц. Постоянные затраты, требуемые на производство продукции, 300 000 руб.

*Определить:* сумму затрат организации при производстве 1 единицы продукции.

## Вариант № 5

**Теоретический вопрос.** Налоговый контроль: цель, формы осуществления, сроки проведения, особенности проведения. Права и обязанности налоговых органов, осуществляющих налоговый контроль.

**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:*

1. Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием в следующем году, с распределением по бюджетам.
2. Сумму переносимого убытка на последующие годы.

**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

**Теоретический вопрос.** Виды налоговых режимов, как выбрать налоговый режим для ведения бизнеса.

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

Счета бухгалтерского учета	Данные по состоянию на				
	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	1 150	2 250	2 500	2 350

*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 770 523 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**

**Теоретический вопрос.** Источники уплаты налогов.

**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.

*Определить:*

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

**Задача № 4.** Себестоимость продукции составила 104 000 руб. Предприниматель рассчитывает получить за месяц 60 000 руб. прибыли и продать 80 изделий.

*Определить:* цену единицы изделия.

## Вариант № 8

**Теоретический вопрос.** Налоговый мониторинг: понятие, цель, способы общения с налоговой инспекцией, период и сроки проведения налогового мониторинга.

**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. Сумму НДФЛ, уплачиваемую налогоплательщиком за год.
2. Источник уплаты НДФЛ.

## Вариант № 9

**Теоретический вопрос.** Возможные формы ведения бизнеса.

**Задача № 1.** Предприятие реализовало в феврале текущего года оборудование по цене 110 000 руб., кроме того НДС. Первоначальная стоимость оборудования 120 000 руб. (по данным бухгалтерского учета).



Начисленная амортизация за время эксплуатации, включая месяц продажи, 22 780 руб.

*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 за год.
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

**Теоретический вопрос.** Изменение сроков уплаты налогов (сборов): виды изменения сроков уплаты; органы, принимающие решения об изменении срока уплаты; условия предоставления изменений сроков уплаты.

**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 240 000 руб., в том числе НДС. Оплата предприятию оптовой торговли за реализуемый товар поступила в I квартале следующего года.

*Определить:* 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

**Теоретический вопрос.** Пеня: определение, порядок взыскания с юридических и физических лиц, методика начисления, источники уплаты.

**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	5 000 000	260 000
01.02	5 100 000	246 000
01.03	5 050 000	232 000
01.04	5 010 000	218 000

*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. Предприятие платит только ежеквартальные авансы по налогу на прибыль. Покупателем оплата произведена в феврале следующего года.

*Определить:*

1. Прибыль для целей налогообложения за IV квартал текущего года.
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, другой – в возрасте 19 лет (студент дневной формы обучения). Стоимость

обучения за год составляет 155 000 руб. Университет имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности.

*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

**Теоретический вопрос.** Арест имущества организации: причины ареста имущества, кем принимается решение о наложении ареста на имущество организации, последствия ареста, как избежать подобной ситуации.

**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 – 135 257 руб.	13 526 руб.
01.02 – 137 280 руб.	15 101 руб.
01.03 – 136 385 руб.	15 101 руб.
01.04 – 137 530 руб.	15 128 руб.
01.05 – 138 000 руб.	15 180 руб.

Сумма начисленной амортизации ОПФ в целом по предприятию:

на:	в том числе по обособленному подразделению
01.01 – 36 159 руб.	3 652 руб.
01.02 – 41 184 руб.	4 530 руб.
01.03 – 45 007 руб.	4 951 руб.
01.04 – 49 510 руб.	5 447 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 3 200 000 руб. (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 следующем году** 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**

**Теоретический вопрос.** Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.

**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 квартале 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 1 000 млн руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 900 млн руб. Сделка заключена между взаимозависимыми лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ. Рыночная цена аналогичной продукции 2 000 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

**Теоретический вопрос.** Основные принципы налогообложения в России.

**Задача № 1.** Организация 20.05 текущего года реализовала оборудование за 59 000 руб. с учетом НДС. Первоначальная стоимость этого объекта основных средств составила 400 000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 320 000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 25 месяцев после продажи. Расходы по его продаже составили 10 000 руб. Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 600 000 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 1 300 000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 800 000 руб. Сумма единого налога, подлежащего уплате за I квартал текущего года, составила 60 000 руб. Сумма уплачиваемых за 6 месяцев страховых взносов составила 71 000 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 3 600 000 руб. (без учета НДС). Фактические расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, составили 2 880 000 руб., в том числе на проведение розыгрыша призов 54 800 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 45 000 руб. У него ребенок в возрасте 15 лет. В феврале текущего года работник заплатил за операцию супруги 177 000 руб., купил для нее медикаменты по рецептам врача на сумму 20 000 руб. Операция и лекарства включены в перечень, утвержденным Постановлением Правительства РФ.

*Определить:*

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

### **Вариант № 15**

**Теоретический вопрос.** Понятие налога, сбора, страховых взносов.

**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 360 000 руб., в том числе НДС. Себестоимость отгруженной продукции 250 000 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 1 700 000 руб. Сумма расходов составила за год 1 650 000 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 42 000 руб. Он герой РФ. Его сын в возрасте 20 лет учится в институте на дневной форме обучения. В рассматриваемом году налогоплательщик приобрел квартиру стоимостью 3 000 000 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

**Теоретический вопрос.** Налоговая декларация: понятие, форма, сроки и способы подачи.

**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 540 000 руб., в том числе обособленного подразделения – 60 000 руб. Средняя остаточная стоимость основных производственных фондов за этот же период составила в целом по организации 1 791 000 руб., в том числе по подразделению – 92 100 руб.

Суммарная налогооблагаемая прибыль организации в целом за первый квартал составила 562 000 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 – 87 349 руб.	01.06 – 81 181 руб.
01.02 – 86 115 руб.	01.07 – 79 947 руб.
01.03 – 84 882 руб.	01.08 – 78 713 руб.
01.04 – 83 648 руб.	01.09 – 77 479 руб.
01.05 – 82 414 руб.	01.10 – 76 246 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 1 000 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 1 100 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 27 600 руб. Он участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. В феврале ему оказана материальная помощь в сумме 10 000 руб., а в апреле он получил в подарок от организации комнату стоимостью 2 000 000 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**

**Теоретический вопрос.** Основные элементы налога: понятие, виды и их характеристика.

**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 500 000 руб. Внереализационные доходы составили 150 000 руб., внереализационные расходы – 50 000 руб. Фактически полученная прибыль организации во втором квартале этого же года составила 700 000 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: на 01.01 – 3 500 тыс. руб., на 01.02 – 4 000 тыс. руб., 01.03 – 4 500 тыс. руб., на 01.04 – 5 000 тыс. руб.

Организация реализовала за первый квартал отчетного года продукции на сумму 3 500 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию продукции составили за этот период 3 125 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 4 100 000 руб. и в этом же году зарегистрировало 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**

**Теоретический вопрос.** Основные функции налогов и их характеристика.

**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 400 000 руб. Внереализационные доходы составили 100 000 руб., внереализационные расходы – 50 000 руб. Фактическая налогооблагаемая прибыль организации составила в III квартале – 300 000 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 295 000 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по основной деятельности составили 260 000 руб.

Кроме того, предприятие в отчетном периоде реализовало партию товара по договору комиссии и получило комиссионное вознаграждение в сумме 47 200 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по проведению посреднической операции – 10 000 руб.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы за отчетный период в целом по предприятию составили 29 000 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 4 240 000 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 40 000 руб.

Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 16 200 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

### Теоретический вопрос. Контролируемые сделки.

**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 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, распределив ее по бюджетам.

**Задача № 2.** Доходы организации за год – 1 976 612 руб., в том числе НДС. НДС организации к уплате – 8 239 руб. Расходы за год – 1 672 000 руб., в том числе страховые взносы – 1 760 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 – 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 25 000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 14 500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 50 000 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. Ключевая ставка ЦБ РФ 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**

**Теоретический вопрос.** Виды налогов и сборов в Российской Федерации.

**Задача № 1.** В январе текущего года поставщик отгрузил товар на сумму 708 000 руб., в том числе НДС. В феврале предприятие оптовой торговли оплатило поставщику товар на сумму 354 000 руб., в том числе НДС. В апреле приобретенный товар был реализован предприятием оптовой торговли на сумму 1 123 900 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. Наиболее выгодный вариант объекта налогообложения.
2. В какой бюджет поступает единый налог.

**Задача № 3.** Первоначальная стоимость имущества организации на: 01.01 – 4 298 000 руб., 01.02 – 4 298 000 руб., 01.03 – 4 298 000 руб., 01.04 – 4 518 998 руб., 01.05 – 4 518 998 руб.

Амортизационные отчисления составили на: 01.01 – 0 руб., 01.02 – 17 331 руб., 01.03 – 34 661 руб., 01.04 – 54 135 руб., 01.05 – 74 029 руб.

Организация реализовала за I квартал текущего года продукции на сумму 3 420 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию составили за этот период 3 054 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 25 580 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил комнату за 1 500 000 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

**Теоретический вопрос.** Роль прямых и косвенных налогов в составе цены продукции.

**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	4 518 998	4 518 998	4 518 998	4 518 998
02. Износ основных средств	54 135	74 029	93 924	113 818
10. Материалы	-	68 776	82 835	76 351
41. Товары на складах	15 842	14 367	10 325	49 667
44. Расходы на продажу	-	162 298	283 932	4 996
50. Касса	-	987	272	68

Прибыль организации от реализации продукции составила за первый квартал текущего года 567 677 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:* 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 25 586 руб. В январе текущего года (06.01) работнику организации выдан заем в сумме 9 000 руб. на три месяца. Процентная плата в размере 5 % годовых вносится ежемесячно одновременно с погашением займа в 3 000 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**

**Теоретический вопрос.** Налоги, включаемые в себестоимость продукции (издержки).

**Задача № 1.** Организация реализовала 20 мая текущего года объект основных средств на сумму 17 700 руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость объекта по данным бухгалтерского учета 100 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи 80 000 руб. Установленный срок полезного использования объекта – 110 мес., фактический срок использования – 96 мес. Расходы, связанные с продажей объекта – 5 000 руб. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за год 500 000 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 1 209 500 руб., с учетом НДС. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 711 000 руб., в том числе



представительские расходы составили 16 600 руб., расходы на оплату труда составили 320 000 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	4 518 998	4 518 998	4 518 998	5 022 998
01 Амортизация ОС	113 818	133 712	153 607	173 501
10. Материалы	76 351	76 351	76 351	12 206
41. Товары	49 667	73 220	61 693	176 035
44. Расходы на продажу	4 996	228 911	415 145	587 194
50. Касса	68	168	564	1 259

Прибыль организации от реализации продукции составила в первом квартале текущего года 651 006 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 48 300 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью члена его семьи в размере 25 000 руб., получен подарок на сумму 1 500 руб.

В феврале этого же года работнику начислена заработная плата в размере 48 200 руб., оказана материальная помощь в сумм 3 100 руб., получен подарок на сумму 1 900 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

**Теоретический вопрос.** Страховые взносы: понятие, виды, плательщики, расчет.

**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 2 050 тыс. руб., кроме того НДС. Себестоимость реализованной продукции – 1 422 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 40 000 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. Налоги возникли в результате:

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

### 2. К федеральным налогам относятся:

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

### 3. Основная ставка налога на прибыль организаций:

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

### 4. Ставка налога на доходы в виде материальной выгоды при получении кредита:

- 1) 13 %
- 2) 30 %
- 3) 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

### 7. При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:

- 1) среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год
- 2) объем выручки от предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год
- 3) сумма прибыли, полученная организацией в течение года

### 8. Организации на УСН освобождены от уплаты:

- 1) НДС
- 2) транспортного налога
- 3) страховых взносов

### 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. 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

**11. Налог на игорный бизнес относится к налогам:**

1) федеральным

2) региональным

3) местным

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

1) камеральная

2) выездная

3) формальная

**13. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более:**

1) двух месяцев

2) четырех месяцев

3) шести месяцев

**14. Не являются плательщиками налога на прибыль:**

1) бюджетные организации

2) организации, перешедшие на УСН

3) коммерческие банки

**15. Объектом обложения по налогу на прибыль выступает:**

1) балансовая прибыль

2) чистая прибыль

3) валовая прибыль

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

1) 0 %

2) 9 %

3) 13 %

**17. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:**

1) месяц

2) квартал

3) календарный год

**18. 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

**19. К доходам, не подлежащим обложению НДФЛ, относятся:**

1) пособия по временной нетрудоспособности

2) премии

3) доходы от сдачи имущества в аренду

**20. 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

**21. В России самая высокая ставка НДФЛ установлена в размере:**

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

**22. 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

**23. Налоговая ставка – это:**

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

**24. Налоговая база – это:**

- 1) предмет, подлежащий налогообложению
- 2) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- 3) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

**25. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:**

- 1) возврат излишне уплаченных налогов
- 2) постановка на учет налогоплательщиков
- 3) контроль за соблюдением налогового законодательства

**26. 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

**27. Налоговый кодекс РФ состоит:**

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

**28. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:**

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

**29. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:**

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

**30. Налоговый вычет в размере 1 400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:**

- 1) до 16 лет

- 2) до 14 лет
- 3) до 18 лет

**31. Косвенные налоги – это:**

- 1) налог на прибыль организаций
- 2) НДС
- 3) земельный налог

**32. 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

**33. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам?**

- 1) одна организация непосредственно участвует в другой организации, и доля ее участия более 25 %
- 2) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
- 3) между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности

**34. 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 камеральной налоговой проверке

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

- 1) с 14 лет
- 2) с 16 лет
- 3) с 18 лет

**36. Специальные налоговые режимы устанавливаются:**

- 1) Налоговым кодексом РФ
- 2) Правительством РФ
- 3) Государственной Думой

**37. Как классифицируются полученные налогоплательщиком-организацией 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

**38. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:**

- 1) стимулирующей
- 2) фискальной
- 3) регулирующей

**39. Налоговым периодом по акцизам признается:**

- 1) календарный месяц
- 2) квартал

3) календарный год

**40. Нулевая ставка НДС действует при:**

- 1) реализации товаров на экспорт
- 2) перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
- 3) реализации детских товаров

**41. Сколько раз за год подается декларация по НДС**

- 1) один раз
- 2) четыре раза
- 3) два раза

**42. Какой налоговый режим для малого бизнеса будет применяться по умолчанию, если в заявлении он не указан?**

- 1) упрощенная система налогообложения
- 2) патентная система налогообложения
- 3) общая система налогообложения

**43. Тарифы страховых взносов за работников организации:**

- 1) 20 % от общих выплат работникам
- 2) 25 % от общих выплат работникам
- 3) 30 % от общих выплат работникам

**44. Как рассчитать налоговую нагрузку бизнеса по методике Минфин РФ?**

- 1) как отношение суммы налогов, уплаченной по данным отчета в налоговом году к сумме выручки по бухгалтерским документам, соответствующих налоговому годичному периоду без НДС и акцизов
- 2) как отношение суммы налогов, уплаченной по данным отчета в налоговом году к сумме выручки по бухгалтерским документам, соответствующих налоговому годичному периоду с НДС и акцизами
- 3) как отношение суммы налогов (без НДС), уплаченной по данным отчета в налоговом году к сумме выручки по бухгалтерским документам, соответствующих налоговому годичному периоду с НДС и акцизами

**45. В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки?**

- 1) в любом случае
- 2) между взаимозависимыми лицами
- 3) по подакцизным товарам

**46. Расходами признаются:**

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

**47. 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

**48. Установите соответствие между системой налогообложения и признаваемым объектом налогообложения:**

- |                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| 1) общая система налогообложения      | доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов |
| 2) упрощенная система налогообложения | потенциально возможный к получению годовой доход    |
| 3) патентная система налогообложения  | доходы, уменьшенные на величину расходов            |

**49. Налоговой ответственностью за задержку уплаты налога являются:**

- 1) штраф
- 2) пени
- 3) уголовная ответственность

**50. Прибыль от реализации основных фондов есть разница:**

- 1) между продажной ценой и остаточной стоимостью
- 2) между продажной ценой и первоначальной стоимостью
- 3) между продажной ценой и суммой амортизационных отчислений

**51. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:**

- 1) момент отгрузки товара (работы, услуги)
- 2) момент оплаты товара (работы, услуги)
- 3) наиболее ранний из наступивших моментов

**52. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:**

- 1) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года
- 2) фактически понесенных убытков, но не более 50 % налоговой базы текущего года
- 3) фактически понесенных убытков, но не более 30 % налоговой базы текущего года

**53. Основой цены продукции является:**

- 1) прибыль
- 2) себестоимость продукции
- 3) косвенные налоги.



## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

**ОСНО** – общая система налогообложения.

**УСН** – упрощенная система налогообложения в двух разных вариантах: УСН Доходы и УСН Доходы минус расходы.

**ЕСХН** – единый сельскохозяйственный налог.

**ПСН** – Патентная система налогообложения (только для налогообложения ИП).

**НПД** – налог на профессиональный доход (доступен ИП и физическим лицам без регистрации ИП).

**АУСН** – новый вариант упрощенной системы без уплаты страховых взносов, который пока является экспериментальным.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2 с учетом всех изменений: текст на 1 октября 2023 года. – М.: Эксмо, 2023. – 1680 с. – ISBN 978-5-04-187172-7. – Текст: непосредственный.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко и др.; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 489 с. – ISBN 978-5-534-15999-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/523608> (дата обращения: 5.10.2023 )
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник и др.; под редакцией Е. А. Кировой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 489 с. – ISBN 978-5-534-17599-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/533395> (дата обращения: 10.10.2023).
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк и др.; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 433 с. – ISBN 978-5-534-16920-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/532022> (дата обращения: 12.11.2023).
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – Москва: Юрайт, 2022. – 319 с. – ISBN 978-5-9916-5292-6: 999.00. – Текст: непосредственный.
6. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 271 с. – ISBN 978-5-534-10291 – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/495033>. (дата обращения: 20.11.2023).
7. Электронно-библиотечная система IPRbooks. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
8. Электронная библиотека ВШТЭ СПбГУПТД. – URL: <http://nizrp.narod.ru>
9. Банк России. – URL: <http://www.cbr.ru>
10. Федеральная налоговая служба РФ. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### 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

#### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА** по дисциплине «Налогообложение бизнеса»

Вариант №

Выполнил студент учебной группы №

\_\_\_\_\_

*(фамилия, имя, отчество)*

Проверил

\_\_\_\_\_

*(должность, фамилия, имя, отчество)*

Санкт-Петербург  
202...

**ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА ОФОРМЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Содержание

Теоретический вопрос.....

Задача 1.....

Задача 2.....

Задача 3.....

Задача 4.....

Список литературы.....

Учебное издание

**Астахова Галина Александровна  
Шмулевич Татьяна Викторовна**

## **Налогообложение бизнеса**

*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](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=202016), по паролю.  
- Загл. с экрана.

Дата подписания к использованию 29.12.2023. Изд. № 52031/23

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