

**Г. А. Астахова  
Т. В. Шмулевич  
М. В. Озябкина**

**ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Практикум**

**Санкт-Петербург  
2024**

**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**  
**М. В. Озябкина**

**ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Практикум**

Утверждено Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД

Санкт-Петербург  
2024

**УДК 336.2.027**  
**ББК 67.99(2) 2**  
**А 910**

*Рецензент*

кандидат экономических наук, доцент Высшей школы технологии и энергетики Санкт-Петербургского государственного университета промышленных технологий и дизайна

*В. А. Ежова*

**Астахова, Г. А.**

**А 910** Основы налогового законодательства Российской Федерации:  
Практикум / Г. А. Астахова, Т. В. Шмулевич, М. В. Озябкина. — СПб.:  
ВШТЭ СПб ГУПТД, 2024. — 47 с.

Практикум соответствует программам и учебным планам дисциплины «Основы налогового законодательства РФ» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 01.03.02 «Прикладная математика и информатика». Практикум содержит практические задания для самостоятельной работы студентов, проведения практических занятий и текущего контроля.

Практикум предназначен для подготовки бакалавров очной формы обучения.

УДК 336.2.027  
ББК 67.99(2) 2

© ВШТЭ СПбГУПТД, 2024  
© Астахова Г. А., Шмулевич Т. В.,  
Озябкина М. В., 2024

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ .....  | 4  |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСНОВ НАЛОГОВОГО<br>ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ..... | 5  |
| Понятие налогового законодательства.....  | 5  |
| Общие принципы налогообложения в РФ.....  | 6  |
| Понятие налогов.....  | 7  |
| Налоговая система РФ.....   | 9  |
| Общие условия установления налогов и сборов.....  | 11 |
| Классификация налогов.....  | 15 |
| Налоговый контроль.....   | 16 |
| Налоговые правонарушения.....   | 17 |
| Системы налогообложения России .....  | 18 |
| 2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....                                   | 22 |
| Подготовка к собеседованию по самостоятельной работе.....                               | 23 |
| Примеры решения задач.....  | 24 |
| 3. ВАРИАНТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ.....  | 28 |
| 4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....  | 40 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....  | 44 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....   | 45 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ 2.....   | 46 |

## ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги являются основной формой доходов государства.

С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат.

Налоговое законодательство – совокупность правовых норм, устанавливающих виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы, методы налогового контроля, налоговые санкции.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) является основным документом в законодательстве о налогах и сборах и сочетает в себе две функции:

- обеспечивает регулярные поступления денег в бюджеты государственных и муниципальных образований разного уровня;
- создает правовую основу, позволяющую налогоплательщикам обеспечивать себе защиту от произвольных действий субъектов, обязанных взимать платежи и контролировать их соответствие действительности.

Отсутствие простых налоговых познаний и навыков ограничивает способности людей в принятии правильных решений для обеспечения собственного финансового благополучия и продуктивного взаимодействия между обществом и государством.

Изучение основ налогового законодательства способствует формированию личностных характеристик и установки осознания необходимости уплаты налогов, понимание своих прав и обязанностей в сфере налогообложения, ориентации в действующей системе налогообложения, своевременно реагировать на изменения в налоговом законодательстве.

Согласно учебному плану по дисциплине «Основы налогового законодательства РФ» 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 в России.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСНОВ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## Понятие налогового законодательства

Налоговое законодательство (англ. tax legislation) – совокупность законов о налогах, действующих на территории страны. В Российской Федерации – совокупность федерального законодательства РФ о налогах и сборах, законодательств субъектов Федерации о налогах и сборах, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, действующих на территории страны.

Юридической базой налогового законодательства России является Конституция РФ, определяющая наиболее общие принципы налогообложения, компетенцию РФ, субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и (или) сборах.

Налоговый кодекс устанавливает систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, а также **общие принципы налогообложения и сборов** в РФ, в том числе:

- определяет виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- устанавливает основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и (или) сборов;
- определяет основные начала установления региональных и местных налогов и сборов;
- устанавливает права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- определяет формы и методы налогового контроля;
- устанавливает ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- устанавливает порядок обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

Действие Налогового кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено Кодексом.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК РФ.

Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах в соответствии с НК РФ.

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ и исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

## **Общие принципы налогообложения в РФ**

Принципы, положенные в основу формирования налоговой системы РФ, приведены в ст. 3 НК РФ:

### **1. Принцип всеобщности.**

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

### **2. Принцип равенства.**

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

### **3. Принцип экономической обоснованности.**

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

### **4. Принцип единства экономического пространства.**

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

## **5. Принцип налогового федерализма.**

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ.

## **6. Принцип определенности.**

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

## **7. Принцип признания правоты налогоплательщика.**

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

Федеральными законами может быть предусмотрено установление налогов разового характера (статья 1 пункт 9, статья 12 пункт 8 НК РФ). Правоотношения, возникающие в связи с взиманием таких налогов, регулируются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных указанными федеральными законами. При установлении налогов разового характера может предусматриваться особый порядок определения элементов налогообложения.

## **Понятие налогов**

Налог представляет собой комплексную категорию, т. е. одновременно экономическую, финансовую и правовую.

Налог является экономической категорией, поскольку денежные отношения, складывающиеся между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами – с другой стороны, носят объективный характер и имеют специфическое общественное назначение – мобилизацию финансовых ресурсов в распоряжение государства. Налоги помогают стимулировать или сдерживать определенные виды деятельности, направлять развитие тех или иных отраслей промышленности, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, уравновесить платежеспособный спрос и предложение, регулировать количество денег в обращении.

Налог – это финансовая категория. Он характеризуется общими свойствами, присущими всем финансовым отношениям и одновременно имеет свои отличительные признаки и черты.

Налог является и правовой категорией. Будучи правовой категорией, налоги выражают объективные юридически формализованные отношения



государства и налогоплательщиков в форме налогового законодательства, базовой составляющей государственного финансового права.

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.

В соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Российской Федерации **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.

Налоги следует отличать от сборов (пошлин), взимание которых является условием совершения в отношении их плательщиков определенных действий.

В соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Российской Федерации **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).

**Налог и сбор** имеют как общие, так и **отличительные признаки**.

К общим признакам относятся:

- обязательность уплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты или внебюджетные фонды;
- адресное поступление в бюджеты или фонды, за которыми они закреплены;

- изъятие на основе законодательно закрепленной формы и порядка поступления;
- возможность принудительного способа изъятия;
- контроль единой системой налоговых органов.

К отличительным признакам относятся:

- по значению: налоговые платежи в современных условиях являются основным источником образования бюджетных доходов. Остальные виды обязательных платежей имеют меньшее значение;

- по цели: цель налогов – удовлетворение публичных потребностей государства или муниципальных образований; цель сборов – удовлетворение только определенных потребностей или затрат государственных (муниципальных) учреждений;

- по обстоятельствам: налоги представляют собой безусловные платежи; сборы уплачиваются в обмен на услугу, предоставляемую плательщику государственным (муниципальным) учреждением, который реализует государственно-властные полномочия;

- по характеру обязанности: уплата налога является четко установленной Конституцией РФ обязанностью плательщика; сбор характеризуется определенной добровольностью и часто не имеет государственного императива;

- по периодичности: налогам свойственна определенная периодичность; сбор обычно носит разовый характер, и его уплата происходит без определенной системы.

Таким образом, в отличие от налогов сборы индивидуальны и им всегда присущи строго определенная цель и специальные интересы.

## **Налоговая система РФ**

Совокупность установленных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, взимания и контроля образуют налоговую систему государства.

Россия относится к государствам федеративного типа и имеет сложное административно-территориальное деление в рамках субъектов Федерации. В соответствии с этим сформирована и структура налоговой системы, которая является **трехуровневой**.

Налоговая система РФ – это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов. Система налогов и сборов – это совокупность налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей, действующих в данном государстве. Состав налоговой системы РФ в настоящее время образуют федеральные налоги и сборы, региональные налоги и местные налоги и сборы.

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

К ним относятся (ст. 13 НК РФ):

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- 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** – налоги второго уровня – устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. При установлении региональных налогов законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации могут изменять следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Кроме того, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ.

Региональные налоги (ст. 14 НК РФ):

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

**Местные налоги и сборы** – налоги третьего уровня – регулируются органами местного самоуправления в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ (ст. 15 НК РФ):

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

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации.

Налоговым кодексом РФ предусмотрены также **специальные налоговые режимы**, представляющие собой особый (более льготный в сравнении с общим режимом налогообложения) порядок уплаты налогов для отдельных категорий налогоплательщиков.

Специальные налоговые режимы (ст. 18 НК РФ):

- 1) налогообложение для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) налогообложение при реализации соглашений о разделе продукции;

- 4) патентная система налогообложения;
- 5) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- 6) «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в порядке эксперимента).

#### **Страховые взносы – статья 18.1 НК РФ**

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

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования (статья 8 НК РФ).

#### **Общие условия установления налогов и сборов**

Общие условия установления налогов и сборов приведены в статье 17 НК РФ: налог считается установленным лишь в том случае, когда определены **налогоплательщики и элементы налогообложения.**

**Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов** признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы (статья 19 НК РФ).

Те же права, что и у налогоплательщиков, имеют налоговые агенты: налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (статья 24 НК РФ).

#### **Элементы налогообложения:**

- **объект налогообложения** – статья 38 пункт 1 НК РФ

(объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику.

С наличием перечисленного у налогоплательщика возникают обязанности по уплате налога);

- **налоговая база** – ст. 53 НК РФ

(налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения);

- **налоговый период** (за исключением налогов разового характера) – ст. 55 НК РФ

(под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате);

- **налоговая ставка** – ст. 53 НК РФ

(налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы);

- **порядок исчисления налога** – ст. 52 НК РФ

(налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот;

подлежащая уплате сумма сбора исчисляется в соответствии с НК РФ;

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

сумма налога, сбора исчисляется в полных рублях;

Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля;

сумма сбора округляется до полного рубля;

- **порядок и сроки уплаты налога** – ст. 57 – 58 НК РФ

(в соответствии со статьей 58 НК РФ подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки;

уплата (перечисление) налога производится в наличной или безналичной форме;

конкретный порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу;

порядок уплаты федеральных налогов устанавливается НК РФ;

порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ;

уплата (перечисление) налога, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации осуществляется в качестве единого налогового платежа;

налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления).

Правила, предусмотренные статьей 58 НК РФ, применяются также в отношении порядка уплаты в качестве единого налогового платежа сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

В соответствии со статьей 57 НК РФ **сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов** устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору, страховому взносу;

сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами,

кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено;

- **налоговые льготы** — статья 56 НК РФ

(налоговые льготы — это предоставляемые **отдельным категориям налогоплательщиков** преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере).

Налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам только в рамках действующего законодательства, а не по решению налоговых органов.

Налогоплательщик вправе не использовать льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.

Льготы различают по уровню действия: федеральные, региональные и местные.

Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются или отменяются Налоговым кодексом РФ.

Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах.

Льготы по местным налогам и сборам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о налогах).

Перечисленные элементы представляют собой объединяющее начало для всех налогов. С помощью этих элементов в законах о налогах устанавливается вся налоговая процедура, предусматривающая порядок и условия расчета налога. Понятие каждого элемента налога универсально, оно используется в налоговых процессах всеми странами.

### ***Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов***

Обязанность по уплате налога должна быть исполнена в срок, установленный в соответствии с НК РФ. В случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки налогоплательщик должен уплатить пеню.

Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

Особенностью пени является ее начисление за каждый **календарный** день просрочки. Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов определяется в процентах от суммы недоимки.

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.

Те же правила по уплате пени применяются в отношении сборов, страховых взносов и распространяются на плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов.

### ***Предоставление отсрочки (рассрочки) по налогам***

Если у налогоплательщика есть обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, но он не может уплатить их в установленный срок, тогда он имеет право обратиться в налоговый орган за отсрочкой или рассрочкой по их уплате.

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.

На сумму отсрочки или рассрочки начисляются проценты исходя из ставки, равной одной второй ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора.

Подлежащие уплате проценты рассчитываются за каждый календарный день действия отсрочки или рассрочки в процентах годовых.

Отсрочка предоставляется на срок, не превышающий одного года, рассрочка предоставляется на срок, не превышающий трех лет, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности и (или) налогов, сборов, страховых взносов (п. 1 ст. 64 НК РФ)

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

## Классификация 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 уровню установления:

- Федеральные
- Региональные
- Местные

### По способу взимания:

Прямые – взимаются непосредственно с доходов и имущества налогоплательщиков. Включают в себя НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на имущество физических и юридических лиц.

Косвенные – нередко называются налогами на потребление, непосредственно включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки и уплачиваются потребителями. Косвенные налоги фактически уплачиваются покупателями, а продавцы выступают в роли посредника между покупателями и государством.

К косвенным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы.

### Налоги в зависимости от их использования:

- общие;
- специальные.

К общим налогам относятся большинство взимаемых в любой налоговой системе налогов. Их отличительная особенность заключается в том, что после поступления в бюджет они обезличиваются и расходуются на цели, определенные в соответствующем бюджете.

Специальные – включают налоги, имеющие строгое целевое назначение, такие как, транспортный налог. Транспортный налог является региональным, то есть деньги от налога пополняют бюджет региона, в котором зарегистрирован собственник. Расходуется транспортный налог на дороги и дорожную инфраструктуру конкретного региона.

### В зависимости от установленных ставок налогообложения налоги бывают:

- твердыми;
- процентными (пропорциональными, прогрессивными и регрессивными).

Особая категория налогов – **специальные налоговые режимы**. Применение специальных режимов налогообложения может освободить налогоплательщиков от уплаты отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.



## Налоговый контроль

Налогоплательщиками являются юридические, физические лица и налоговые агенты, то есть те, кто уплачивает налоги.

Министерство финансов формирует основные направления налоговой политики и прогнозирует налоговые поступления.

Подведомственная Минфину Федеральная налоговая служба – исполнительный орган, осуществляющий учет налогоплательщиков, контроль за соблюдением налогового законодательства, начислением налогов, их уплаты в соответствующий бюджет и представлением налоговой отчетности.

Налоговые проверки – основная и наиболее эффективная форма налогового контроля. В соответствии со ст. 87 НК РФ налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки (ст. 88 НК РФ);
- выездные налоговые проверки (ст. 89 НК РФ).

**Камеральная налоговая проверка** – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщику не направляется. Камеральные проверки проходят в налоговой инспекции. При камеральной проверке проверяется только тот налог, по которому подана декларация.

Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию.

Камеральная проверка проводится в течение 3-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.

**Выездная налоговая проверка** производится, как правило, по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции. Выездные налоговые проверки носят плановый характер. При выездной проверке налоговым контролем могут охватываться все налоги за проверяемый период, которые налогоплательщик обязан уплачивать в зависимости от выбранной формы налогообложения.

Выездная налоговая проверка организации не может длиться более двух месяцев. Однако по решению руководителя (заместителя руководителя) УФНС по субъекту РФ общий срок выездной налоговой проверки может быть продлен до четырех, а в исключительных случаях – до шести месяцев.

По окончании проверки, независимо от ее результатов, составляется справка о проведении проверки. А в течение двух месяцев после этого должен быть составлен акт проверки. В акте указываются факты выявленных налоговых

правонарушений или их отсутствие, а также выводы и предложения проверяющих по их устранению и применению конкретных мер ответственности. Акт проверки передается налогоплательщику или его представителю.

Особая форма налогового контроля для крупных организаций – **налоговый мониторинг** (ст. 105.26 – 105.31 НК РФ). Он предполагает оперативное взаимодействие с ИФНС по раскрытию текущей финансово-хозяйственной информации и указания на допущенные нарушения в режиме реального времени. Мониторинг предотвращает формирование «серых схем» ухода от налогов, получает доступ к финансовой информации организаций, что выгодно государству.

Налоговый мониторинг дает ряд преимуществ и бизнесу:

- освобождает от камеральных и выездных проверок;
- исключает штрафы и санкции за ошибки или нарушения;
- нет доначислений и штрафов за прошедшие периоды.

### **Налоговые правонарушения**

Налоговые правонарушения – это нарушения законодательства о налогах и сборах, совершаемые физическими или юридическими лицами. Они возникают в случае несоблюдения налоговых обязательств, предусмотренных законодательством.

Налоговые правонарушения могут быть различными по характеру и тяжести. Они могут включать неправильное заполнение налоговых деклараций, уклонение от уплаты налогов, подделку документов, скрывание доходов и другие нарушения, связанные с налоговой деятельностью.

Уклонение от уплаты налогов подрывает финансовые основы государства. Отсутствие поступлений огромных сумм в фонды государства подрывает устойчивость бюджетной системы, нарушает принципы правового государства, создает социальную напряженность в обществе. Очень важно понимать, что налоги и сборы – это средства, необходимые для жизни всего общества.

Налоговые правонарушения (ст. 116 – 129 НК РФ) могут быть совершены умышленно или по неосторожности. За это предусмотрено наказание только в виде штрафов. Ответственность за налоговые правонарушения несут и физические лица, и организации.

Самые распространенные виды налоговых преступлений и нарушений:

- Несвоевременная сдача отчетности, декларации или расчетов.
- Непредставление документов, которые необходимы инспекторам для проведения контроля.
- Нарушен срок постановки на учет в ФНС.

За нарушение налогового законодательства юридические и физические лица в соответствии с положениями Налогового кодекса несут ответственность в виде денежных взысканий (штрафов) на конкретные суммы. Налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности. Уплата штрафа не освобождает от ответственности по исполнению обязательства. Выполнить обязательства все равно придется.

Обстоятельства, смягчающие ответственность за налоговые правонарушения в части налогов и сборов, приведены в п. 1 ст. 112 НК РФ:

- тяжелые личные или семейные обстоятельства;
- совершение деяния под угрозой или по принуждению либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- другие обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Физические лица несут ответственность за налоговые правонарушения с 16 лет, юридические лица – с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании.

### **Системы налогообложения России**

В Российской Федерации организации или ИП, занимаясь бизнесом, выбирают систему налогообложения, наиболее выгодную с финансовой точки зрения. Неправильно выбранный режим может стать препятствием для развития бизнеса. Чтобы сделать правильный выбор, нужно учесть множество факторов, плюсы и минусы различных систем.

Для российского бизнеса предусмотрено 6 режимов налогообложения:

Общая система налогообложения

Упрощенная система налогообложения

Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Единый сельскохозяйственный налог

Патентная система налогообложения

Налог на профессиональный доход

#### ***Общая система налогообложения***

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов).

ОСН является самым сложным налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения бухгалтерской и налоговой отчетности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

ОСНО – универсальный режим, на нем могут работать предприниматели и организации с любым доходом, количеством сотрудников и видом деятельности.

### ***Специальные налоговые режимы:***

#### **Упрощенная система налогообложения**

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН) – УСН – самая распространенная система среди малого и среднего бизнеса, так как он проще для уплаты налогов и ведения отчетности по сравнению с ОСНО.

Применяя УСН, предприниматели и организации платят один налог вместо налога на прибыль организаций, НДС и налога на имущество организаций. Налог на имущество платят только собственники, стоимость имущества которых определяется по кадастровой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Ставка такого налога зависит от выбранной облагаемой базы:

- 6% от доходов. Регионы вправе установить ставку для всех или отдельных сфер бизнеса в пределах от 1 до 6 процентов;
- 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов. 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.

Повышенные ставки УСН 8 % и 20 % соответственно, применяются в случае превышения лимитов дохода и численности.

Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

На практике УСН «доходы» будет выгоднее для бизнеса, если доля расходов не превысит 70 % от суммы дохода, или есть сложности с получением подтверждающих документов.

УСН «Доходы минус расходы» – это классический вариант для розничной и оптовой торговли или общепита.

Сфера услуг, наоборот, чаще всего выбирает УСН «доходы», т. к. не имеет нужного количества документов, но может позволить себе установить высокую наценку за свою деятельность.

## **Автоматизированная упрощенная система налогообложения**

Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН, АвтоУСН) – это экспериментальный налоговый режим. До 2027 года в России тестируют автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН), с которой бизнесу почти не нужно сдавать отчеты, а все налоги автоматически подсчитывает налоговая служба.

Новый режим налогообложения рассчитан на организации и ИП. Также для перехода на АУСН предприятия должны выплачивать зарплату только в безналичной форме и не применять в работе другие специальные налоговые режимы.

Новый специальный режим для малого бизнеса применяется пока только в четырех субъектах РФ: Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях.

АУСН отличается от УСН рядом особенностей:

- отмена налоговой отчетности;
- освобождение от уплаты страховых взносов за исключением взносов на травматизм в фиксированном размере;
- более низкие лимиты по доходу (не более 60 млн. руб. в год) и численности работников (не более 5 человек).

Налог взимается по более высоким ставкам: 8 % – для объекта «Доходы», 20 % – для объекта «Доходы минус расходы» и 3 % – минимальный налог.

## **Единый сельскохозяйственный налог**

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – предназначен для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70 %.

ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить следующие налоги общей системы налогообложения: на имущество, на прибыль организаций / НДФЛ предпринимателей. НДС платить необходимо, но при доходах до 60 млн. руб. в год можно получить освобождение от его уплаты по ст.145 НК РФ.

Сельскохозяйственные товаропроизводители приведены в статье 346.2 НК РФ.

## **Патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим **только** для индивидуальных предпринимателей, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать 15 человек.

Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (на каждый вид деятельности отдельно) на определенные виды деятельности. Список недоступных для ПСН видов деятельности приведен в п. 6 ст. 346.43 НК РФ.

Если предприниматель планирует вести бизнес на patente в своем регионе, он может одновременно подать документы на регистрацию ИП и покупку патента и начать предпринимательскую деятельность сразу после регистрации ИП.

При расчете стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России. Ставка налога на бизнес с такой системой налогообложения – 6 % от потенциально возможного дохода.

### **Налог на профессиональный доход**

Налог на профессиональный доход (НПД) действует с 2020 года в качестве эксперимента. Применять его могут самозанятые лица и ИП. Самозанятость – упрощенное название данного налогового режима. Стать самозанятым может любое физическое лицо. У плательщиков не должно быть наемных работников, они не могут заниматься торговлей. Лимит на годовой доход – 2,4 млн. рублей.

Налогом облагается весь полученный доход, расходы не учитываются. Ставки: 4 % – если доход получен от физических лиц, 6 % – от организаций и ИП. Ставки не изменятся до конца 2028 года.

Учет операций ведется в личном кабинете, там же формируются чеки. Налог ежемесячно рассчитывает ИФНС, отчетности подавать не нужно.

Статус самозанятого не мешает человеку устраиваться на работу по трудовому договору.

### **Совмещение систем налогообложения**

Подавляющее большинство ИП и организаций во время своей деятельности используют только один из вышеперечисленных налоговых режимов, однако законом не запрещено совмещение некоторых систем налогообложения.

В таблице 1 приведены возможные варианты совмещения налоговых систем.

Таблица 1 – Варианты совмещения систем налогообложения

| Налоговая система | ОСНО | УСН | Патент | ЕСХН | НПД |
|-------------------|------|-----|--------|------|-----|
| ОСНО              | х    | -   | +      | -    | -   |
| УСН               | -    | х   | +      | -    | -   |

|                |   |   |        |   |        |
|----------------|---|---|--------|---|--------|
| Патент<br>ЕСХН | + | + | X<br>+ | + | -<br>- |
| НПД            | - | - | -      | - | X      |

## 2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа является обязательной частью учебного процесса, способствует развитию и углублению знаний, умений и навыков студентов, а также формированию их самостоятельности, ответственности и творческого мышления.

Студенту следует ознакомиться с основным нормативным документом по налогообложению «Налоговым кодексом РФ» и соответствующими федеральными, региональными и местными законами, использовать рекомендуемые учебники и конспект лекций по темам программы.

Для выполнения самостоятельной работы студенту необходимо подробно изучить налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами.

Целью выполнения самостоятельной работы является закрепление приобретенных теоретических знаний о действующей в РФ системе налогообложения и практических навыков в проведении расчетов сумм налогов и сборов.

*Студент должен* письменно выполнить задание по одному из вариантов, указанных в настоящем практикуме. 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 методическими рекомендациями «Оформление текстовой части курсовой работы и курсового проекта», утвержденными

Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД (Режим доступа: <https://nizrp.narod.ru/recomedation.pdf>).

*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.

Для успешного выполнения задания в практикуме приведены примеры решения задач по определению сумм федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами при применении обычной системы налогообложения, и при применении специальных налоговых режимов.

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

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 «Основы налогового законодательства РФ».

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 проходит его повторно.

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

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

## ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

**Задача № 1.** Организация реализовала следующие товары:

- 1) стулья – на сумму 1 000000 руб.
- 2) журнальные столы – на сумму 1 200 000 руб.
- 3) детские кровати – на сумму 100000 руб.

Все суммы указаны без НДС.

*Определить:* сумму НДС, начисленного на каждый вид товара.

*Решение:* В соответствии со статьей 164 пп. 3 НК РФ налоговая ставка НДС при реализации стульев и журнальных столиков равна 20 %, при реализации детских кроватей (ст. 164 пп. 2 НК РФ) равна 10 %.

НДС рассчитывается как произведение цены реализации на ставку НДС.

Сумма НДС на стулья составит:  $1000000 \times 0,20 = 200000$  руб.

Выручка от реализации стульев с учетом НДС составит:

$$1\ 000\ 000 + 200\ 000 = 1\ 200\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма НДС на журнальные столы:  $1\ 200\ 000 \times 0,20 = 240\ 000$  руб.

Выручка от реализации журнальных столов с учетом НДС составит:

$$1\ 200\ 000 + 240\ 000 = 1\ 440\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма НДС на детские кровати:  $100\ 000 \times 0,10 = 10\ 000$  руб.

Выручка от реализации детских кроватей с учетом НДС составит:

$$100\ 000 + 10\ 000 = 110\ 000 \text{ руб.}$$

**Задача № 2.** Выручка от реализации продукции составила 240 млн. руб. (с учетом НДС), расходы на производство и реализацию продукции – 96 млн. руб.

*Определить:*

1. Прибыль организации от реализации продукции.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

*Решение:* В соответствии со статьей 247 пп. 1 НК РФ прибыль рассчитывается как разница между доходами и расходами. Доходом признается выручка от реализации продукции (ст. 249 п. 1 НК РФ). В соответствии со статьей 248 п. 1 НК РФ при определении прибыли из доходов исключают сумму НДС.

НДС составит:  $240\ 000\ 000 \times \frac{20\%}{120\%}$

$120\% = 40\ 000\ 000$  руб.,

где  $20\% / 120\%$  расчетная ставка НДС (ст. 164 пп. 4 НК РФ).

Прибыль от реализации продукции составит:

$(240\ 000\ 000 - 40\ 000\ 000) - 96\ 000\ 000 = 104\ 000\ 000$  руб.

Сумма налога на прибыль рассчитывается как произведение налоговой ставки на сумму прибыли (налоговую базу) – статья 286 п. 1 НК РФ.

Налоговая ставка равна  $20\%$  (ст. 284 п. 1 НК РФ).

Сумма налога на прибыль составит:  $104\ 000\ 000 \times 0,20 = 20\ 800\ 000$  руб., из нее сумма налога, исчисленная по ставке  $3\%$ , зачисляется в федеральный бюджет (ст. 284 п. 1 НК РФ):  $104\ 000\ 000 \times 0,03 = 3\ 120\ 000$  руб.,

сумма налога, исчисленная по ставке  $17\%$ , зачисляется в региональный бюджет (ст. 284 п. 1 НК РФ):

$104\ 000\ 000 \times 0,17 = 17\ 680\ 000$  руб.,

**Задача № 3.** Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в январе текущего года товар на сумму 120 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 текущего года.

*Определить:*

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком.
2. За какой период оплатят организации свои суммы НДС.

*Решение:* Предприятие-поставщик отгрузило товар на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС.

Определим сумму НДС:  $120\ 000 \times \frac{20\%}{120\%}$

$120\% = 20\ 000$  руб.,

где  $20\% / 120\%$  расчетная ставка НДС (ст. 164 пп. 4 НК РФ).

Предприятие-поставщик оплатит НДС в размере 20000 руб. за первый квартал, так как именно в этом квартале **отгружен** товар. Не имеет значения, поступила ли оплата за отгруженный товар, и вообще, когда покупатель его оплатит (статья 167 п. 1 пп. 1 НК РФ).

Предприятие оптовой торговли реализовало приобретенный товар на сумму 300 тыс. руб., **кроме того НДС**.

Если в задаче не указан конкретный товар, ставка НДС равна  $20\%$ .

Определим сумму НДС:  $300\ 000 \times 20\% = 60\ 000$  руб.

Предприятие оптовой торговли оплатит НДС за второй квартал, так как именно в этом квартале реализован товар. Не имеет значения, что оплата за реализованный товар поступила только в третьем квартале, главное – это момент реализации. Сумма НДС, которую оплатит предприятие оптовой торговли, составит  $60\ 000 - 20\ 000 = 40\ 000$  руб. (ст. 171 п. 1–2 НК РФ), так как НДС в сумме 20000 руб. оплатит поставщик.

**Задача № 4.** Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

1) отгрузил другим организациям спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок объемом 0,7 л;

2) реализовал 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314500 руб.

*Определить:* сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет заводом.

*Решение:* При решении задачи следует руководствоваться положениями главы 22 НК РФ.

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

- при реализации другим организациям: 29750 л (42500 шт.×0,7 л);

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

Размер ставок приведен в ст. 193 НК РФ. В 2024 г. по данному виду продукции ставка равна 643 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы на 100 %-й этиловый спирт скорректировать.

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

- при реализации другим организациям:

$$29750 \text{ л} \times 35 \% \times 643 \text{ руб./л} = 6\,695\,237,5 \text{ руб.};$$

- при реализации через собственную сеть розничной торговли:

$$2590 \text{ л} \times 35 \% \times 643 \text{ руб./л} = 582\,879,5 \text{ руб.}$$

Сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции:

$$6\,695\,237,5 + 582\,879,5 = 7\,278\,117 \text{ руб.}$$

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит 7 278 117 руб.

**Задача № 5.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. Доходы организации за год составили 1 000 000 руб., расходы - 950 000 руб.

*Определить:* Сумму единого налога, уплаченного за год.

*Решение:* Сумма налога за год рассчитывается в соответствии со ст. 346.18 п. 2, ст. 346.21 п. 1. ст. 346.20 п. 2 НК РФ по формуле:

$$(\text{доходы} - \text{расходы}) \times 15 \% = (1\,000\,000 - 950\,000) \times 15 \% = 50\,000 \times 15 \% = 7\,500 \text{ руб.}$$

При применении объекта налогообложения доходы за минусом расходов налогоплательщик рассчитывает за год минимальный налог в размере 1 % от годового дохода (ст. 346.18 п. 6 НК РФ).

$$\text{Минимальный налог} = 1\,000\,000 \times 1\% = 10\,000 \text{ руб.}$$

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

По результатам проведенных расчетов организация должна уплатить единый налог за год в сумме 10000 руб., а не 7500 руб.

**Задача № 6.** Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 3 300000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов составила 71000 руб.

*Определить:* Сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев.

*Решение:* Сумма налога рассчитывается в соответствии со ст. 346.18 п.1, 346.20 п.6, 346.21 п.1 НК РФ по формуле: доходы x ставку,  
 $3\ 300\ 000 \times 6\ \% = 198\ 000$  руб.

В соответствии со ст. 346.21 п. 3.1 пп. 1 и пп. 3 НК РФ сумму налога можно уменьшить на сумму страховых взносов, но не более чем на 50 %.

Следовательно, сумму рассчитанного единого налога можно уменьшить на 71000 руб., так как она меньше 50 % от 198000 руб. Сумма единого налога, подлежащая уплате за 6 месяцев, составит:

$$198\ 000 - 71\ 000 = 127\ 000 \text{ руб.}$$

**Задача № 7.** Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 34500 руб. В рассматриваемом году налогоплательщиком была продана квартира за 2 200000 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:* Сумму НДФЛ, уплачиваемую налогоплательщиком за год.

*Решение:* Доход работника по месту основной работы за год составит:

$$34\ 500 \times 12 \text{ месяцев} = 414\ 000 \text{ руб.}$$

Льготы: у работника один ребенок не достиг возраста 18 лет, значит, он имеет право на стандартные налоговые вычеты за каждый месяц как родитель в размере 1400 руб., то есть на эту сумму не начисляется НДФЛ.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350000 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350000 рублей, налоговый вычет не применяется (статья 218 п. 1 пп. 4 НК РФ). Месяц, до которого действует льгота:  $350\ 000 : 34\ 500 = 10$  месяцев, то есть до октября.

Следовательно, у работника стандартный налоговый вычет составит за год:

$$1\ 400 \text{ руб. за каждый месяц} \times 10 \text{ месяцев} = 14\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма, с которой будет платиться НДФЛ:  $414\ 000 - 14\ 000 = 400\ 000$  руб.

Сумма НДФЛ, уплачиваемая налогоплательщиком за год:

$$400\ 000 \times 13\ \% = 52\ 000 \text{ руб.}$$

Доход от продажи квартиры и дачи составит в этом же году:

$$2\ 200\ 000 \text{ руб.} + 1\ 500\ 000 \text{ руб.} = 3\ 700\ 000 \text{ руб.}$$

Так как налогоплательщик не выдержал лимиты по сроку продажи недвижимого имущества, имущественный налоговый вычет при продаже составит 1 млн руб. Это сумма, с которой не будет уплачиваться НДФЛ (ст. 217, ст. 220 п. 2 НК РФ).

Сумма, с которой будет платиться НДФЛ:

$$(3\ 700\ 000\ \text{руб.} - 1\ 000\ 000\ \text{руб.}) \times 13\ \% = 351\ 000\ \text{руб.}$$

Общая сумма НДФЛ, уплачиваемая налогоплательщиком за год:

$$52\ 000\ \text{руб.} + 351\ 000\ \text{руб.} = 403\ 000\ \text{руб.}$$

### 3. ВАРИАНТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

#### Вариант № 1

**Задача № 1.** Организация находится в Санкт-Петербурге и применяет упрощенную систему налогообложения. За год доходы организации составили 50000 тыс. руб., расходы – 49000 тыс. руб.

*Определить:*

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

**Задача № 2.** Выручка предприятия от реализации готовой продукции составила 2 525000 руб. без учета НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции 1 880000 руб., в том числе затраты на представительские расходы составили 40000 руб., расходы на оплату труда – 640000 руб.

*Определить:*

1. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
2. Источник уплаты налога на прибыль.

**Задача № 3.** В текущем году сотрудник организации купил квартиру стоимостью 3 240000 руб. Ежемесячно сотруднику организации начисляется заработная плата в сумме 100000 руб. Кроме того, в апреле он получил от организации подарок в сумме 4300 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 в текущем году.
4. Источник уплаты НДФЛ.

## Вариант № 2

**Задача № 1.** За предыдущий год предприятие получило убыток от основной деятельности в размере 6000 тыс. руб. В следующем году получена прибыль за год в размере 1100 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.** Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует автомобильный бензин класса 5 по отпускной цене 29500 руб. за одну тонну (без учета налогов).

*Определить:*

1. Стоимость автомобильного бензина для потребителя.
2. Источники платежей налогов.

**Задача № 3.** Сотруднику организации 25.06. текущего года выдан беспроцентный заем 200000 руб. сроком на 5 месяцев. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на 25.06 текущего года составляла 15 % и не менялась в течение года.

*Определить:*

1. Сумму дохода сотрудника в виде материальной выгоды.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую сотрудником.

## Вариант № 3

**Задача № 1.** Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в марте текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС. Во втором квартале этого же 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. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком.
2. Сроки уплаты НДС предприятием оптовой торговли и поставщиком.

**Задача № 2.** Организация производит и реализует легковые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил. Отпускная цена одного автомобиля 770523 руб. без учета налогов.

*Определить:*

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

**Задача № 3.** Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 50100 руб. У сотрудника трое детей в возрасте 17 лет, 19 лет (учится в университете на очной форме обучения) и 25 лет.

*Определить:*

1. Сумму НДФЛ за год, уплачиваемую сотрудником.
2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

#### **Вариант № 4**

**Задача № 1.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Доходы за год составили 50000 тыс. руб., расходы – 40600 тыс. руб. (в том числе страховые взносы 3800 тыс. руб.).

*Определить:*

1. Сумму единого налога за год.
2. В какой бюджет поступает УСН.

**Задача № 2.** Выручка организации от реализации продукции составила за год 3540 тыс. руб., в том числе НДС. Себестоимость реализованной продукции – 2200 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.** Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 63300 руб. Он Герой РФ, в течение года перечислил на благотворительные цели 200000 руб.

*Определить:*

1. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудником по месту работы, за год.
2. Сумму налогового вычета, предоставляемого через ИФНС.

#### **Вариант № 5**

**Задача № 1.** Остаточная стоимость имущества организации за первый квартал текущего года составила:

- на 01.01 – 500000 руб.;
- на 01.02 – 550000 руб.;
- на 01.03 – 530000 руб.;
- на 01.04 – 500000 руб.

*Определить:*

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

**Задача № 2.** Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в III квартале текущего года товар на сумму 141600 руб., в том числе НДС. В IV квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар на сумму 240000 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 № 3.** Работник предприятия получил 1 мая текущего года ссуду от предприятия в размере 10000 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 48000 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 НДФЛ, уплачиваемую за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

### **Вариант № 6**

**Задача № 1.** Организация, находящаяся в СПб, имеет обособленное подразделение в другом регионе. Подразделение не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

В первом квартале текущего года фонд оплаты труда составил в целом по организации 540000 руб., в том числе по обособленному подразделению – 60000 руб. Средняя остаточная стоимость основных производственных фондов за этот же период составила в целом по организации 1 791000 руб., в том числе по подразделению – 92100 руб.

Суммарная налогооблагаемая прибыль организации в СПб и обособленного подразделения за первый квартал составила 562000 руб.

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

**Задача № 2.** Организация отгрузила покупателям продукцию собственного производства на сумму 420000 руб., в том числе НДС. Себестоимость отгруженной продукции 255000 руб.

*Определить:*

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



**Задача № 3.** Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 65580 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 500000 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.

### **Вариант № 7**

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

*Определить:*

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

**Задача № 2.** Организация работает по упрощенной системе налогообложения. Доходы организации составили за год 10 000000 руб., расходы – 9 400000 руб. Страховые взносы – 890000 руб.

*Определить:*

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

**Задача № 3.** Работник организации 1 апреля получил ссуду от организации на 4 месяца из расчета 5 % годовых. Размер ссуды 15000 руб. Ссуда и проценты по ней полностью возвращены через 4 месяца. Ставка рефинансирования ЦБ России на 1 апреля 15 % годовых и до конца года не менялась. Ежемесячная заработная плата работника 57000 руб. Работник уполномочил организацию 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 № 8

**Задача № 1.** Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли товар на сумму 186000 руб., в том числе НДС. Предприятие оптовой торговли реализовало этот товар на сумму 240000 руб., в том числе НДС.

*Определить:* НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком.

**Задача № 2.** Организация работает по упрощенной системе налогообложения. Доходы организации составили 11 000000 руб. за первый квартал текущего года, сумма уплаченных страховых взносов – 100000 руб., выплат больничных пособий за счет работодателя – 26000 руб.

*Определить:*

1. Сумму единого налога за первый квартал текущего года.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Срок уплаты единого налога за первый квартал текущего года.

**Задача № 3.** Физическому лицу начислена за год зарплата в двух организациях. В одной организации зарплата физическому лицу составляла 400000 руб. в месяц, в другой – 300000 руб. в месяц.

*Определить:*

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую физическим лицом в каждой организации за год.
2. Сумму НДФЛ, рассчитанную налоговой инспекцией.
3. Сумму НДФЛ, направленную на лечение детей с тяжелыми, редкими заболеваниями.

## Вариант № 9

**Задача № 1.** Торговая организация 8 марта текущего года провела рекламную акцию с розыгрышем призов. Выручка торговой организации от реализации готовой продукции составила за I квартал 3 600000 руб. (без учета НДС). Фактические расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, составили 2 880000 руб., в том числе на проведение розыгрыша призов 54800 руб. Необходимость проведения рекламной акции документально подтверждена.

*Определить:*

1. Сумму налога на прибыль за первый квартал с распределением по бюджетам.
2. Сумму чистой прибыли.

**Задача № 2.** Малое предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750000 руб., расходы – 805000 руб.

*Определить:*

1. Определите сумму единого налога по УСН.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Источник уплаты единого налога.

**Задача № 3.** Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 54580 руб. В рассматриваемом году налогоплательщиком была продана квартира за 2 200000 руб. (принадлежала гражданину на праве собственности 2 года).

Гражданин имеет двоих детей в возрасте 17 лет и в возрасте 25 лет, студент дневной формы обучения.

*Определить:*

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

### **Вариант № 10**

**Задача № 1.** По окончании первого квартала текущего года организация получила следующие данные:

- доходы от реализации продукции основной деятельности – 2 млн. руб.;
- внереализационные доходы – 0,2 млн. руб.;
- расходы по реализации продукции основной деятельности – 1,15 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 0,23 млн. руб.

*Определить:*

1. Сумму квартального налога на прибыль с распределением по бюджетам.
2. Сроки уплаты налога на прибыль за первый квартал.

**Задача № 2.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. Доходы за прошлый год составили 6 000000 руб., расходы – 5 950000 руб. Доходы следующего года составили 5 000000 руб., расходы – 4 500000 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.** Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 50520 руб. У него один ребенок в возрасте 15 лет и второй ребенок в возрасте 19 лет (студент дневной формы обучения в университете). Стоимость обучения за год составляет 145000 руб. Университет имеет лицензию на право ведения 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 № 11**

**Задача № 1.** Организация отгрузила покупателям продукцию собственного производства на сумму 360000 руб., в том числе НДС. Себестоимость отгруженной продукции 250000 руб.

*Определить:*

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

**Задача № 2.** ИП занимается ремонтом квартир. С января по март он получил от заказчиков 450000 руб., а на стройматериалы, аренду офиса, зарплату и страховые взносы работникам потратил 280000 руб. На все расходы есть подтверждающие документы.

Доходы ИП с апреля по июнь – 750000 руб., а подтвержденные расходы – 366000 руб.

*Определить:*

1. Сумму налога, уплачиваемую индивидуальным предпринимателем за первый квартал и первое полугодие.
2. В какой бюджет поступает уплачиваемый налог.
3. Сроки уплаты налога.

**Задача № 3.** Работнику организации ежемесячно начисляется 45000 руб. У него ребенок в возрасте 15 лет. В феврале текущего года работник заплатил за операцию супруги 177000 руб., купил для нее медикаменты по рецептам врача на сумму 20000 руб.

Операция и лекарства включены в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ.

*Определить:*

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

### **Вариант № 12**

**Задача № 1.** Организация реализовала продукцию на сумму 708000 руб., включая НДС. Расходы на производство и реализацию продукции составили 175000 руб.

*Определить:*

1. Сумму налога на прибыль, с распределением по бюджетам.
2. Источник уплаты НДС.
3. Источник уплаты налога на прибыль.

**Задача № 2.** По результатам проверки установлено, что организация за год не доплатила следующие налоги:

- налог на прибыль организации – 7000 руб.
- НДС за второй квартал – 15000 руб.

Доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня следующего года.

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

**Задача № 3.** У налогоплательщика в текущем году вклад в первом банке на 900000 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 с процентных доходов по вкладам.
3. Выплата процентов по вкладу, осуществляемая банком.

### **Вариант № 13**

**Задача № 1.** Организация в апреле текущего года реализовала оборудование за 540000 руб. с учетом НДС. Первоначальная стоимость этого объекта основных средств составила 1 600000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 1 000000 руб.

Срок полезного использования оборудования истекает через 30 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 700000 руб.

*Определить:*

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

**Задача № 2.** В организации остаточная стоимость основных средств за 12 месяцев года для целей налогообложения составила на 1-е число каждого месяца:

|                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| 01.01. – 2 300000 руб.  | 01.08. – 2 300000 руб.  |
| 01.02. – 2 450000 руб.  | 01.09. – 2 240000 руб.  |
| 01.03. – 2 500000 руб.  | 01.10. – 2 150000 руб.  |
| 01.04. – 2 350 000 руб. | 01.11. – 2 300 000 руб. |

01.05. – 2 400 000 руб.                      01.12. – 2 350 000 руб.  
01.06. – 2 800 000 руб.                      31.12. – 2 340 000 руб.  
01.07. – 2 260 000 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 № 3.** У физического лица на банковском вкладе лежит 900000 руб. по ставке 15,5 % годовых. Ключевая ставка ЦБ составляет 14,25 % годовых.

*Определить:*

1. Сумму процентного дохода по вкладу за год.
2. Сумму, с которой будет уплачиваться НДФЛ.
3. Сумму НДФЛ с процентных доходов по вкладу.
4. Выплата процентов по вкладу, осуществляемая банком.

#### **Вариант № 14**

**Задача № 1.** Организация, деятельность которой носит сезонный характер, получила отсрочку по уплате налога на прибыль в сумме 100000 руб. сроком на 6 месяцев (с 01.02. по 01.08). Ставка рефинансирования ЦБ России за весь период отсрочки не менялась.

*Определить:*

1. Сумму, которую заплатит организация за пользование отсрочкой.
2. Сумму пени, которую заплатит организация за этот же период при отсутствии отсрочки.

**Задача № 2.** В январе текущего года поставщик отгрузил товар предприятию оптовой торговли на сумму 708000 руб., в том числе НДС. В апреле приобретенный товар был реализован предприятием оптовой торговли на сумму 1 123900 руб., в том числе НДС. Оплата предприятию за реализуемый товар поступила в третьем квартале текущего года.

*Определить:*

1. Сумму НДС, уплачиваемую поставщиком и предприятием оптовой торговли.
2. Сроки уплаты НДС поставщиком и предприятием оптовой торговли.

**Задача № 3.** Работнику организации, Герою РФ, начислена заработная плата в январе текущего года в размере 48370 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью члена его семьи в размере 25000 руб. У работника двое детей 15 лет и 20 лет (студент очной формы обучения).

В феврале этого же года работнику начислена заработная плата в размере 48200 руб., получен подарок на сумму 1500 руб. У работника двое детей 15 лет и 20 лет (студент очной формы обучения).

*Определить:* НДФЛ работника за каждый месяц в отдельности.

### Вариант № 15

**Задача № 1.** Деятельность организации носит сезонный характер. Организация получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 570000 руб. сроком на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября. В течение отсрочки ставка рефинансирования ЦБ России 10% годовых с 15 марта по 22 июня. Ставка рефинансирования ЦБ России с 23 июня по 30 сентября 12% годовых.

*Определить:*

1. Сумму, которую заплатит организация за пользование отсрочкой.
2. Сумму пени, которую заплатит организация за этот же период при отсутствии отсрочки.

**Задача № 2.** Выручка от реализации готовой продукции составила 300000руб. за первый квартал текущего года, в том числе НДС. Затраты на производство и реализацию продукции составили 200000 руб., в том числе представительские расходы составили 10000 руб., из них расходы в пределах норм, установленных законодательством, – 8000 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 № 3.** Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 73330 руб. У него один ребенок-инвалид 20 лет, учащийся очной формы обучения. Сотрудник в течение года перечислил на благотворительные цели 280000 руб. В начале следующего года сотрудник подал в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию с заявлением и копиями банковских выписок о перечислении денежных средств на благотворительность.

*Определить:*

1. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудником по месту работы, за год.
2. Сумму НДФЛ, рассчитанную ИФНС.

### Вариант № 16

**Задача № 1.** Работник ООО получает ежемесячно зарплату в сумме 77 тыс. руб. В феврале ему была начислена премия 80 тыс. рублей в связи с рождением

ребенка. ООО относится к категории МСП. На страхование от травм ООО делает отчисления по ставке 0,2 %.

*Определить:* Страховые взносы на работника за январь, февраль и март текущего года.

**Задача № 2.** Кадастровая стоимость имущества (торговый центр) на 1 января отчетного года – 50 000000 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.** Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 44500 руб. В рассматриваемом году налогоплательщиком была продана квартира за 2 200000 руб. (принадлежала гражданину на праве собственности 2 года) и дача за 1 500000 руб. (находилась в его собственности 1 год). Гражданин имеет одного ребенка в возрасте 17 лет и второго в возрасте 25 лет, студент дневной формы обучения.

*Определить:*

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



## 4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

### 1. Какой орган принимает в России законы о налогах?

1. Совет Федерации.
2. Министерство финансов РФ.
3. Государственная Дума РФ.

### 2. Какое определение налога Вы считаете правильным?

1. Налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств.
2. Налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств.
3. Взнос в бюджет соответствующего уровня.

### 3. К какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?

1. НДС относится к местным налогам.
2. НДС относится к федеральным налогам.
3. НДС относится к региональным налогам.

### 4. Назовите прямые налоги:

1. Акцизы.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Налог на доходы физических лиц.

### 5. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?

1. Страховые взносы.
2. Транспортный налог.
3. Налог на доходы физических лиц.

### 6. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?

1. Федеральный налог.
2. Налог субъекта РФ.
3. Местный налог.

### 7. Что вы понимаете под организацией?

1. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ.
2. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
3. Физические лица, работающие по найму под руководством предпринимателя.

### 8. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

1. Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

2. Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.
3. Когда определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.

**9. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?**

1. Право.
2. Право и обязанность.
3. Обязанность.

**10. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика?**

1. Право.
2. Право и обязанность.
3. Обязанность.

**11. К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?**

1. Транспортный налог относится к федеральным налогам.
2. Транспортный налог относится к региональным налогам.
3. Транспортный налог относится к местным налогам.

**12. Как классифицируются налоги по способу их взимания?**

1. Налоги бывают прямые и косвенные.
2. Федеральные, региональные и местные.
3. Регулирующие.

**13. Дайте определение налоговой базы:**

1. Объект налогообложения.
2. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.
3. Только стоимостная оценка объекта налогообложения.

**14. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?**

1. Список налогоплательщиков.
2. Систему государственных баз данных учета налогоплательщиков.
3. Перечень ИНН налогоплательщиков.

**15. Что не относится к принципам налогообложения?**

1. Налоги и сборы должны уплачиваться в установленные сроки в полном объеме.
2. Всеобщность и равенство налогообложения.
3. Не допускается установление дифференцированных ставок, налоговых льгот в зависимости от формы собственности.

**16. Объектами обложения налога на имущество физических лиц является имущество:**

1. Жилые дома, квартиры, дачи.
2. Гаражи.
3. Транспортные средства.

**17. Транспортный налог является:**

1. Региональным.
2. Федеральным.
3. Местным.

**18. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?**

1. Главой администрации субъекта РФ.
2. Федеральной налоговой службой.
3. Законами субъектов РФ.

**19. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:**

1. 10 %, 18 %, 20 %.
2. 0%, 10 %, 20 %.
3. 0 %, 10 %, 18 %.

**20. В соответствии с классификацией налогов НДФЛ является:**

1. Косвенным налогом.
2. Прямым налогом.
3. Прямым личным налогом.

**21. Ставка НДФЛ зависит:**

1. От размера налоговой базы.
2. Вида дохода.
3. Налогового статуса физического лица.

**22. Плательщиками НДФЛ в РФ признаются:**

1. Граждане РФ.
2. Иностранцы граждане и лица без гражданства.
3. Налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.

**23. Объектом обложения по НДФЛ является:**

1. Выручка от реализации.
2. Чистая прибыль.
3. Доход.

**24. При определении базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:**

1. Только в денежной форме.
2. В денежной и натуральной формах.
3. В денежной и натуральной формах и в виде материальной выгоды.

**25. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы:**

1. На канцелярские товары.
2. На представительские расходы.
3. На подготовку и переподготовку кадров.

**26. 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.

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

1. До 16 лет.
2. До 14 лет.
3. До 18 лет.

**28. Косвенные налоги – это:**

1. Налог на прибыль организаций.
2. НДС.
3. Земельный налог.

**29. 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.

**30. Специальные налоговые режимы устанавливаются:**

1. Налоговым кодексом РФ.
2. Правительством РФ.
3. Государственной Думой.

**31. 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            |

**32. 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.

**33. 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.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с учетом всех изменений. Текст на 1 февраля 2024 года. – Москва: Издательство Эксмо, 2024. – 1600 с. – Текст: непосредственный. – ISBN978-5-04-195953-1.
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, 2024. – 489 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15999-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535960>.
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, 2024. – 489 с. – («Высшее образование»). – ISBN 978-5-534-17599-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535881>
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, 2024. – 433 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16920-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535665>
5. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 439 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16856-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535816>
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 825 с. – (Высшее образование). – Текст: непосредственный. – ISBN 978-5-534-17638-4.
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 474 с. – (Высшее образование). – Текст: непосредственный. ISBN 978-5-534-15298-2.
8. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. –URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
9. Электронная библиотека ВШТЭ СПб ГУПТД [Электронный ресурс]. – URL: <http://nizrp.narod.ru>
10. Банк России [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.cbr.ru>
11. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – URL:<https://www.nalog.gov.ru>

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 энергетики и автоматизации**

Кафедра финансов и учета

**САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Основы налогового законодательства РФ»

Вариант №

Выполнил

студент учебной группы №

---

*(фамилия, имя, отчество)*

Проверил

---

*(должность, фамилия, имя, отчество)*

**Санкт-Петербург**

**202...**

**ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА ОФОРМЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

| Содержание                     | стр. |
|--------------------------------|------|
| Задача 1.....                  |      |
| Задача 2.....                  |      |
| Задача 3.....                  |      |
| Задача 4.....                  |      |
| Библиографический список ..... |      |

Учебное издание

**Астахова Галина Александровна  
Шмулевич Татьяна Викторовна  
Озябкина Марина Витальевна**

## **Основы налогового законодательства РФ**

*Практикум*

Редактор и корректор М. Д. Баранова  
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 10.04.2024 г. Изд. № 5146/24

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