

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Е. А. БАДЕЕВА, И. В. САЗОНОВА, А. А. АКИМОВ

НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ



ПЕНЗА 2014

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Е. А. Бадеева, И. В. Сазонова, А. А. Акимов

Налоги и налоговое планирование

Учебно-методическое пособие

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.2

Б15

Рецензенты:

главный бухгалтер ООО «Ньютон»

Н. Е. Щербакова;

генеральный директор ООО «Технолинк плюс»

А. А. Казаков

Бадеева, Е. А.

Б15 **Налоги и налоговое планирование : учеб.-метод. пособие /**
Е. А. Бадеева, И. В. Сазонова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во
ПГУ, 2014. – 100 с.

Содержатся теоретический материал, методические указания к выполнению самостоятельных (контрольных) работ, ситуационные задания, тестовый материал, составленные с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации по дисциплине «Налоги и налоговое планирование».

Предложенные для самостоятельной (контрольной) работы теоретические вопросы, ситуационные и тестовые задания позволят студентам углубить полученные знания по данной дисциплине.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, изучающих дисциплину «Налоги и налоговое планирование», в том числе по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» очной и заочной форм обучения.

УДК 336.2

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Система налогов и сборов в Российской Федерации	6
1.1 Федеральные налоги	7
1.2 Специальные налоговые режимы.....	21
1.3 Региональные налоги и сборы	28
1.4 Местные налоги.....	37
2 Налоговое планирование	43
3 Указания к выполнению самостоятельной (контрольной) работы	47
4 Вопросы для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины и для контрольной работы	51
5 Ситуационные задания для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины и для контрольной работы	53
6 Сводный тест для контроля усвоения подкомпетенций.....	68
Список литературы.....	80
Приложения	85

Введение

Система налогообложения, отвечающая требованиям рыночной экономики, является одним из главных экономических рычагов, регулирующих взаимоотношения экономических субъектов с государством, основным источником доходов которого исторически являются налоги. С помощью налоговых механизмов государство осуществляет воздействия на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса страны.

Важнейшим элементом процесса управления налогообложением является налоговое планирование, поскольку от эффективности его осуществления напрямую зависит финансовое положение не только отдельно взятого хозяйствующего субъекта, но и бюджета страны в целом. Налоговое планирование налоговых платежей изучает принципы, положения и методы научно обоснованного выбора и рационального использования экономических и финансовых ресурсов в условиях современного налогового законодательства.

Изучение дисциплины «Налоги и налоговое планирование» направлено на формирование у студентов знаний теоретических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения, особенностей налогового планирования, практических навыков в области исчисления и уплаты налоговых платежей и в принятии управленческих решений в области налогового планирования.

В практических ситуациях, приведенных в пособии, наименования экономических субъектов носят условный характер. Для решения ситуационных заданий содержится конкретный перечень статей Налогового кодекса Российской Федерации.

В учебно-методическом пособии приводится список рекомендуемой литературы, включающий законодательные и нормативные документы, которым рекомендуется руководствоваться при ответах на теоретические вопросы контрольной работы.

Предложенные для самостоятельной (контрольной) работы теоретические вопросы, ситуационные и тестовые задания позволят студентам углубить полученные знания по каждой теме дисциплины.

Подготовиться к профессиональной деятельности студентам в ходе изучения дисциплины «Налоги и налоговое планирование» помогут приобретенные подкомпетенции, в том числе: умение использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности; способность выполнять расчет налоговой

базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах.

Успешное изучение дисциплины «Налоги и налоговое планирование» также позволит сформировать у выпускников способность составлять данные для бюджетов налоговых плательщиков и анализировать их выполнение.

На основе приобретенных знаний формируются умения оценивать современные тенденции в развитии налоговой системы России, производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями, формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в Российской Федерации.

1 Система налогов и сборов в Российской Федерации

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. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав (ст. 3 НК РФ).

НК РФ включает следующие налоги и сборы:

Раздел VIII. Федеральные налоги.

Глава 21. Налог на добавленную стоимость.

Глава 22. Акцизы.

Глава 23. Налог на доходы физических лиц.

Глава 25. Налог на прибыль организаций.

Глава 25.1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Глава 25.2. Водный налог.

Глава 25.3. Государственная пошлина.

Глава 26. Налог на добычу полезных ископаемых.

Раздел VIII.1. Специальные налоговые режимы.

Глава 26.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения.

Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Глава 26.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Глава 26.5. Патентная система налогообложения.

Раздел IX. Региональные налоги и сборы.

Глава 28. Транспортный налог.

Глава 29. Налог на игорный бизнес.

Глава 30. Налог на имущество организаций.

Раздел X. Местные налоги.

Глава 31. Земельный налог.

Налог на имущество физических лиц – местный налог – в настоящее время не утратил силу Федеральный закон от 9.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», в Налоговом Кодексе нет главы «Налог на имущество физических лиц».

1.1 Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются (ст. 143 НК РФ):

– организации;

– индивидуальные предприниматели;

– лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

На основании ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика» НК РФ:

– организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей;

– положения не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также на организации, указанные в ст. 145.1 НК РФ.

Объектом налогообложения признаются следующие операции (ст. 146 НК РФ):

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

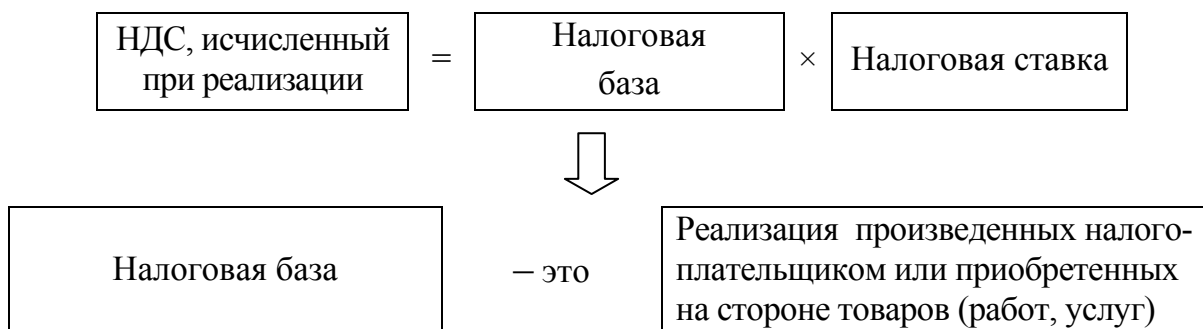
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) указаны в ст. 149 НК РФ.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг) (ст. 153 НК РФ).

Налоговые ставки НДС установлены ст. 164 НК РФ.

Согласно п. 1, 2 ст. 166 «Порядок исчисления налога» НК РФ общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога при определении налоговой базы и исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Порядок исчисления НДС налогоплательщиком при реализации товаров (работ, услуг) схематично можно представить в виде:



Налоговая база по каждой операции определяется по наиболее ранней из наступивших следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст. 167 НК РФ).

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные налоговые вычеты (ст. 171 НК РФ).

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{к уплате} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{НДС, исчисленный при} \\ \text{реализации} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{«Входной»} \\ \text{НДС, принимаемый} \\ \text{к вычету} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{Восстановленный} \\ \text{НДС} \end{array}}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога и увеличенная на суммы налога восстановленного (ст. 173 НК РФ).

Акцизы

Перечень подакцизных товаров дан в ст. 181 НК РФ, объект налогообложения – в ст. 182.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров прописано в ст. 187 НК РФ.

Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, без учета акциза, НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Примечание: НК РФ не содержит адвалорные ставки акциза. Тем не менее, в настоящее время адвалорные ставки применяются, в частности, при расчете таможенной стоимости товара при ввозе на территорию Таможенного союза;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

Налоговые ставки налога указаны в ст. 193 НК РФ.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы (ст. 194 НК РФ).

Сумма акциза при реализации (передаче) такого подакцизного товара, как пиво или легковые автомобили, рассчитывается по формуле

$$N_{\text{акц}} = \text{НБ} \times C_{\text{акц}},$$

где НБ – налоговая база – объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении, л (нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта – для пива); кВт или л.с. (мощность двигателя) – для лег-

ковых автомобилей); $C_{акц}$ – ставка акциза, руб. за 1 л пива; руб. за 0,75 кВт (1 л.с.).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (ст. 194 НК РФ).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров (ст. 194 НК РФ).

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам:

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма акциза,} \\ \text{подлежащая} \\ \text{уплате (п. 1} \\ \text{ст. 202 НК РФ)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма акциза,} \\ \text{исчисленная} \\ \text{в соответствии} \\ \text{со ст. 194 НК РФ} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Налоговые вычеты,} \\ \text{предусмотренные} \\ \text{п.1 ст. 200 НК РФ} \end{array}}$$

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные ст. 200 НК РФ налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты, предусмотренные ст. 200 НК РФ, сумма акциза, определяемая в соответствии со ст. 194 НК РФ (ст. 202 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц

Согласно ст. 207 НК РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками (ст. 209 НК РФ):

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (п. 2 ст. 210 НК РФ).

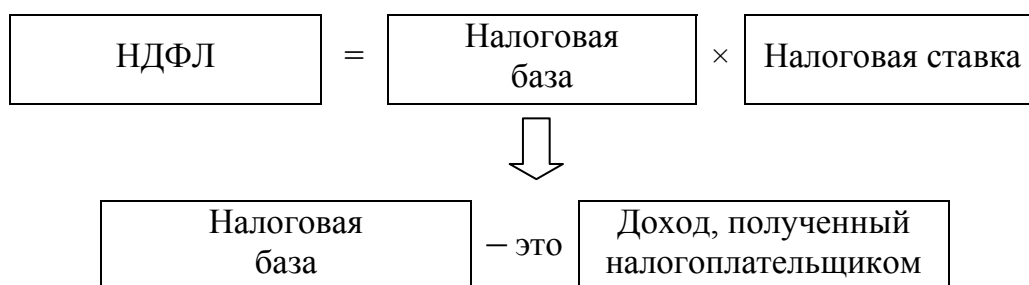
Перечень доходов, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) приведены в ст. 217 НК РФ.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартных, социальных, имущественных, профессиональных налоговых вычетов (ст. 218, 219, 220, 221 НК РФ). Претендовать на получение налоговых вычетов может гражданин Российской Федерации, который получает доходы, облагаемые по ставке 13 %.

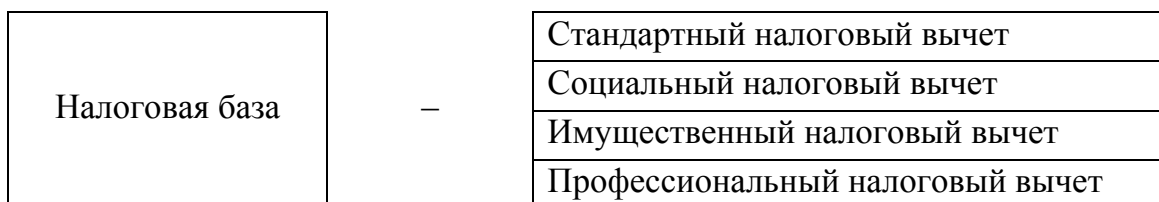
Налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Налоговые ставки налога раскрыты в ст. 224 НК РФ.

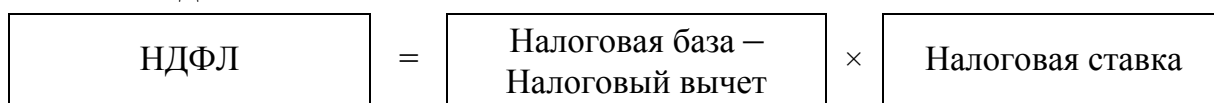
Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Таким образом, налог равен:



При расчете налоговой базы доходы, облагаемые по ставке 13 %, могут быть уменьшены на сумму вычетов:



Тогда:



Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля (ст. 225 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

Согласно ст. 247 «Объект налогообложения» НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается – для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Ст. 248 «Порядок определения доходов. Классификация доходов» НК РФ гласит: к доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации).
- 2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

На основании ст. 249 «Доходы от реализации» НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Состав внереализационных доходов приведен в ст. 250 «Внереализационные доходы» НК РФ.

С учетом ст. 252 «Расходы. Группировка расходов» НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

Согласно п. 1. ст. 253 расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

На основании п. 2. ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются:

1) на материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

Состав внереализационных расходов приведен в ст. 265 «Внереализационные расходы» НК РФ.

Статья 271 «Порядок признания доходов при методе начисления» НК РФ гласит, что доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

На основании ст. 272 «Порядок признания расходов при методе начисления» НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений гл. 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

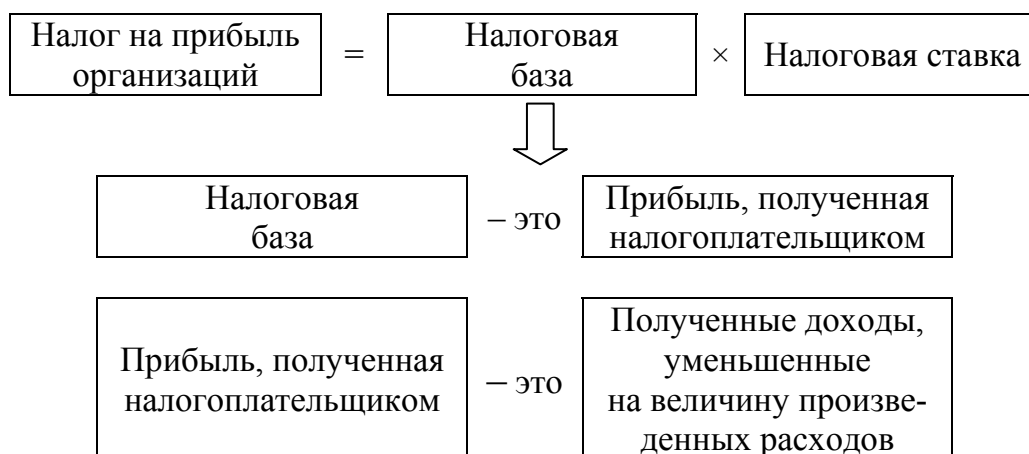
Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Статья 284 «Налоговые ставки» НК РФ гласит, что налоговая ставка устанавливается в размере 20 %, за исключением случаев, предусмотренных п. 1.1 – 5.1 ст. 284 НК РФ. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (ст. 286 НК РФ).

Таким образом:



Согласно ст. 285 НК РФ:

- налоговым периодом по налогу признается календарный год;
- отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа (ст. 286 НК РФ).

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 млн рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ, инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, в инвестиционных товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ст. 286 НК РФ).

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации.

Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключитель-

ной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген (ст.333.1. НК РФ).

Согласно ст. 333.2 НК РФ объектами обложения признаются:

– объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным п. 1 ст. 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным п. 4 и 5 ст. 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов на дату начала срока действия разрешения (ст. 333.4 НК РФ).

На основании ст. 333.5 «Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов» НК РФ:

1. Плательщики, указанные в п. 1 ст. 333.1 НК РФ, сумму сбора за пользование объектами животного мира уплачивают при получении разрешения на добычу объектов животного мира.

2. Плательщики, указанные в п. 2 ст. 333.1 НК РФ, сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов, а также в случаях, предусмотренных настоящей главой, – единовременного взноса.

Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 %.

Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уплачивается в виде единовременного взноса не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 334 НК РФ).

Объектом налогообложения НДПИ (ст. 336 НК РФ) признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе и залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;

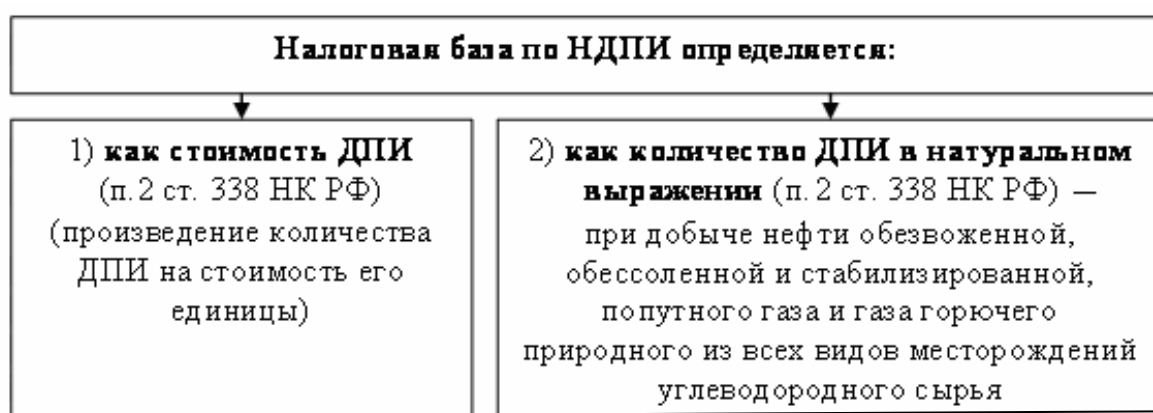
3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Согласно ст. 338 «Налоговая база» НК РФ налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых (ДПИ), за исключением угля, нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа, газа горючего природного из всех видов

месторождений углеводородного сырья и газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья. Стоимость ДПИ определяется в соответствии со ст. 340 НК РФ.

Налоговая база при добыче угля, нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа, газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья и газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

С учетом ст. 339 «Порядок определения количества добытого полезного ископаемого» НК РФ количество ДПИ определяется налогоплательщиком самостоятельно:



В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема. Количество добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной определяется в единицах массы нетто.

Количество ДПИ определяется прямым (посредством применения измерительных средств и устройств) или косвенным (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) методом.

С учетом ст. 340 «Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы» оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов:

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий;

2) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговые ставки налога установлены в ст. 342 НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога установлен в ст. 343 НК РФ.

Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по углю, нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу, газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовому конденсату из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Налоговая база по НДС определяется как стоимость НДС (согласно п. 2 ст. 338 НК РФ) (помимо добычи нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья).

Стоимость НДС определяется как произведение количества НДС на стоимость его единицы (ст. 340 НК РФ).

Стоимость единицы НДС рассчитывается как отношение выручки от реализации НДС к количеству реализованного НДС (ст. 340 НК РФ).

Из выручки от реализации вычитаются суммы НДС и расходов по доставке. Таким образом, НДС (помимо добычи нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья):

$$\boxed{\text{НДС}} = \boxed{\text{Налоговая база}} \times \boxed{\text{Налоговая ставка}}$$

↓

$$\boxed{\text{Налоговая база}} - \text{это} \boxed{\text{Стоимость НДС}}$$

$$\boxed{\text{Стоимость НДС}} = \boxed{\text{Количество НДС}} \times \boxed{\text{Стоимость единицы НДС}}$$

$$\boxed{\text{Стоимость единицы НДС}} = \boxed{\text{Выручка от реализации НДС за вычетом суммы НДС и расходов по доставке}} : \boxed{\text{Количество реализованного НДС}}$$

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому.

1.2 Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3, 4 ст. 284 НК РФ), налога на имущество организаций.

Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ (ст. 346.11 НК РФ).

Применение УСН индивидуальными предпринимателями (ИП) предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2, 4, 5 ст. 224 НК РФ) и налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

ИП, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ (ст. 346.11 НК РФ).

Объектом налогообложения признаются (ст. 346.14 НК РФ):

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения доходов и расходов изложен в ст. 346.15 и ст. 346.16 НК РФ соответственно.

На основании ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговой базой признается денежное выражение доходов.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.18 НК РФ).

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы.

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

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.18 НК РФ).

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков (ст. 346.20 НК РФ).

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (на основании ст. 346.21 НК РФ):

$$\boxed{\text{Налог}} = \boxed{\text{Налоговая база}} \times \boxed{\text{Налоговая ставка}}$$



Налоговая база	– это	В зависимости от выбранного объекта налогообложения ст. 346.14 НК РФ:
		<ol style="list-style-type: none"> 1) денежное выражение доходов; 2) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

В каких случаях имеет смысл выбрать объектом налогообложения «доходы», а в каких «доходы, уменьшенные на величину расходов»: если доход от деятельности, облагаемой УСН, составляет 10 000 руб., а расходы составляют 6 000 руб., то при объекте:

- «доходы» налог составит в сумме 600 руб. $(10\,000 \times 6\%)$;
- «доходы, уменьшенные на величину расходов», – тоже 600 руб. $(10\,000 - 6\,000 \times 15\%)$.

Для принятия решения необходимо проанализировать величину основных расходов (расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности, материальные расходы и т.п.).

Если расходы экономического субъекта составляют больше 60 % от размера предполагаемых доходов, то имеет смысл выбрать в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Если предполагаемые расходы меньше, то выгоднее выбрать в качестве объекта налогообложения «доходы», поскольку меньше будет не только налог, но и трудоемкость сопровождения бизнеса (не придется доказывать обоснованность того или иного расхода).

Обычно объект налогообложения «доходы» выбирают те, кто оказывает услуги. При оказании услуг у большинства не набирается такое количество расходов, чтобы превысить 60 % от дохода.

Кроме того, в соответствии с п. 3 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие объект налогообложения «доходы», имеют право уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнст-

вом, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 %.

ИП, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период (ст. 346.21 НК РФ).

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации ст. 346.23 НК РФ (на основании ст. 346.21 НК РФ).

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации (ст. 346.24 НК РФ).

Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) устанавливается НК РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

ПСН применяется ИП наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ст. 346.43 НК РФ).

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, раскрыты в п. 2 ст. 346.43 НК РФ (общее количество видов предпринимательской деятельности установлено 47).

Применение ПСН ИП предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1) НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

ИП, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ:

1) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН;

2) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

3) при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Иные налоги ИП, применяющие ПСН, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ (ст. 346.43 НК РФ).

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.

Форма патента утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Патент выдается ИП налоговым органом по месту постановки ИП на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

Патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте. ИП, получивший патент в одном

субъекте Российской Федерации, вправе получить патент в другом субъекте Российской Федерации (на основании ст. 346.45 НК РФ).

Патент выдается по выбору ИП на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае:

1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн рублей;

2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию, установленному п. 5 ст. 346.43 НК РФ.

Согласно п. 5. 346.43 НК РФ при применении патентной системы налогообложения ИП вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП;

3) если налогоплательщиком не был уплачен налог в сроки, установленные п. 2 ст. 346.51 НК РФ.

Согласно п. 2 ст. 346.51 НК РФ ИП перешедший на ПСН производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

1) если патент получен на срок до шести месяцев, – в размере полной суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

– в размере одной трети суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

– в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода.

На основании ст. 346.48 НК РФ налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению

ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая ставка налога устанавливается в размере 6 % (ст. 346.50 НК РФ).

В случае получения ИП патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент (ст. 346.51 НК РФ).

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы:

$$\boxed{\text{Налог}} = \boxed{\text{Налоговая база}} \times \boxed{\text{Налоговая ставка}}$$

$$\boxed{\text{Налоговая база}} \text{ — это } \boxed{\text{Денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности}}$$

или



$$\boxed{\text{Налог}} = \boxed{\text{Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода}} : \boxed{12} \times \boxed{\text{Количество месяцев срока, на который выдан патент}} \times \boxed{6 \%}$$

Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода устанавливается на календарный год законом субъекта Российской Федерации (ст. 346.48 НК РФ). В приложении А приведен фрагмент закона Пензенской области от 28.11.2012 № 2299-ЗПО «О введении патентной системы налогообложения на территории Пензенской области и установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения».

В случае, если налогоплательщик применяет одновременно патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам (ст. 346.45 НК РФ).

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов ИП, применяющего ПСН, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту (ст. 346.53 НК РФ).

Если индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения и осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, он обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения (ст. 346.53 НК РФ).

1.3 Региональные налоги и сборы

Транспортный налог

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст. 357 НК РФ).

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 358 НК РФ).

Налоговая база определяется (ст. 359 НК РФ):

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в пп. 1.1), – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

1.1) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, – как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая

тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

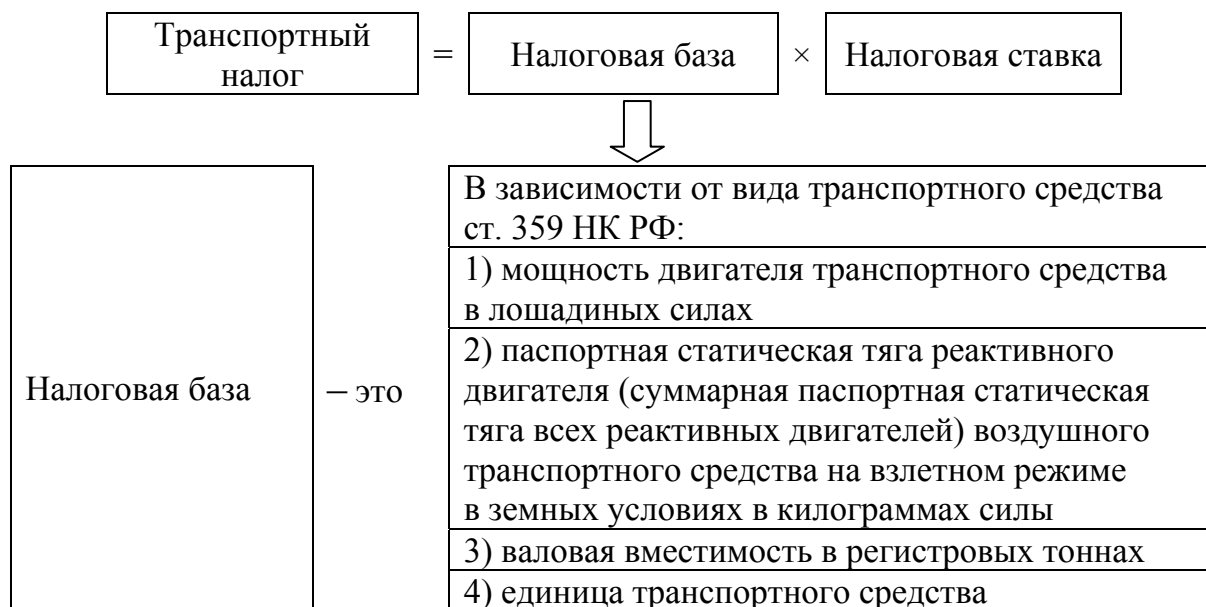
2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пп. 1, 1.1, 2, – как единица транспортного средства.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

В приложении Б приведен фрагмент закона Пензенской области от 18 сентября 2002 г. № 397-ЗПО «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области».

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки:



Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода (ст. 362 НК РФ).

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное

транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Тогда:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Транспортный} \\ \text{налог} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая} \\ \text{база} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая} \\ \text{ставка} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Коэффициент,} \\ \text{определяемый} \\ \text{как отношение} \\ \text{числа полных} \\ \text{месяцев,} \\ \text{в течение} \\ \text{которых данное} \\ \text{транспортное} \\ \text{средство было} \\ \text{зарегистриро-} \\ \text{вано на нало-} \\ \text{плательщика,} \\ \text{к числу кален-} \\ \text{дарных месяцев} \\ \text{в налоговом} \\ \text{(отчетном)} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array}$$

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц (ст. 362 НК РФ).

Согласно ст. 360 НК РФ налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налог на игорный бизнес

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр (ст. 364 НК РФ).

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ).

Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы (ст. 366 НК РФ).

Объект налогообложения считается зарегистрированным с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

Объект налогообложения считается выбывшим (закрытым) с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений (уменьшений) количества объектов налогообложения (ст. 366 НК РФ).

Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения (ст. 367 НК РФ).

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации (ст. 366 НК РФ).

В приложении В приведен фрагмент закона Краснодарского края от 20 октября 2003 г. № 611-КЗ «О налоге на игорный бизнес» (текст документа с изменениями, внесенными законом Краснодарского края от 30.11.2011 г. № 2372-КЗ).

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения:



В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей (ст. 370 НК РФ).

При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сум-

ма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный (открытый) новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения:

Налог на игорный бизнес: при установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода	=	Общее количество соответствующих объектов налогообложения (включая установленный (открытый) новый объект налогообложения)	×	Налоговая ставка
--	---	--	---	---------------------

При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения:

Налог на игорный бизнес: при установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода	=	Количество данных объектов налогообложения	×	$\frac{1}{2}$ налоговой ставки
--	---	--	---	-----------------------------------

При выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения:

Налог на игорный бизнес: При выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода	=	Количество данных объектов налогообложения	×	$\frac{1}{2}$ налоговой ставки
---	---	--	---	-----------------------------------

При выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший (закрытый) объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения (ст. 370 НК РФ):

Налог на игорный бизнес: выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа (включительно) текущего налогового периода	=	Количество данных объектов налогообложения	×	Налоговая ставка
--	---	--	---	---------------------

С учетом ст. 368 НК РФ налоговым периодом налога признается календарный месяц.

Налог на имущество организаций

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (ст. 373 НК РФ).

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (ст. 374 НК РФ).

Согласно ПБУ 6/01 основные средства – это имущество, которое предназначено для использования организацией в качестве средств труда более одного года (например, здания, станки и оборудование, вычислительная техника, транспорт) или сдается в аренду (лизинг).

Если основное средство стоит не дороже 40 000 руб., то его можно учесть в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01), организовав соответствующий контроль за движением такого инвентаря в целях его сохранности. Можно установить и меньший лимит стоимости основных средств, которые списывают сразу после их передачи в эксплуатацию. Об этом необходимо написать в бухгалтерской учетной политике.

Имущество учитывают в составе основных средств, если одновременно выполнены следующие условия:

– оно предназначено для использования в производстве или для управленческих нужд организации;

- имущество будут использовать свыше 12 месяцев;
- организация не собирается его перепродавать;
- имущество может приносить доход.

Единица учета основных средств – это инвентарный объект.

Таким объектом может быть:

- отдельный предмет (например, шкаф, автомобиль, холодильник и т.д.);
- единый комплекс из нескольких предметов, которые смонтированы на общем фундаменте или имеют общее управление (например, персональный компьютер, в состав которого входят системный блок, монитор, клавиатура, мышь).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта по данным бухгалтерского учета (отраженной на счете 01 «Основные средства») и начисленной амортизацией (отраженной на счете 02 «Амортизация основных средств»). По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода (ст. 375 НК РФ).

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от

деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (ст. 376 НК РФ).

На основании ст. 379 НК РФ налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Пример расчета среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения (таблица 1.1):

Таблица 1.1 – Данные для расчета стоимости имущества*

Дата	Остаточная стоимость (ОС), руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

* Фрагмент расчета приведен с использованием материала официального сайта ФНС России: <http://www.nalog.ru/rn58/>

Налоговая база по итогам I квартала отчетного периода составит $(26\ 400 + 25\ 200 + 24\ 000 + 757\ 175) / (3+1) = 208\ 193,75$ руб.

Налоговая база по итогам II квартала отчетного периода составит $(26\ 400 + 25\ 200 + 24\ 000 + 757\ 175 + 740\ 350 + 723\ 525 + 706\ 700) / (6 + 1) = 429\ 050$ руб.

Налоговая база по итогам III квартала отчетного периода составит $(26\ 400 + 25\ 200 + 24\ 000 + 757\ 175 + 740\ 350 + 723\ 525 + 706\ 700 + 689\ 875 + 673\ 050 + 656\ 225) / (9 + 1) = 502\ 250$ руб.

Налоговая база по итогам отчетного года $(26\ 400$ руб. + $25\ 200$ руб. + $24\ 000$ руб. + $757\ 175$ руб. + $740\ 350$ руб. + $723\ 525$ руб. + $706\ 700$ руб. + $689\ 875$ руб. + $673\ 050$ руб. + $656\ 225$ руб. + $639\ 400$ руб. + $622\ 575$ руб. + $605\ 750$ руб.) / (12 мес. + 1 мес.) = $530\ 017,31$ руб.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

В приложении Г приведен фрагмент закона Пензенской области от 27 ноября 2003 г. № 544-ЗПО «Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций».

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 380 НК РФ).

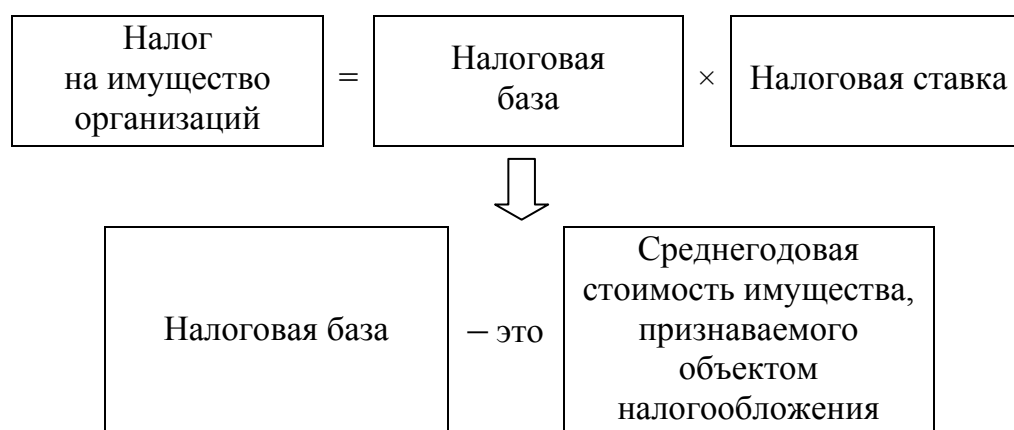
Налоговые льготы установлены ст. 381 НК РФ.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу раскрыт в ст. 382 НК РФ, а порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу – в ст. 383 НК РФ.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период (ст. 382 НК РФ).

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ.

Порядок уплаты налога на имущество организаций по итогам отчетного периода осуществляется по формуле



Сумма авансового платежа по итогам I квартала составит $208\,193,75 \times 2,2\% / 4 = 1145,1$ руб.

По итогам I квартала организация должна уплатить в бюджет 1145,1 руб. по налогу на имущество организаций.

Сумма авансового платежа по итогам II квартала составит $429\,050 \times 2,2\% / 4 = 2360$ руб.

По итогам II квартала организация должна уплатить в бюджет 2360 руб. по налогу на имущество организаций.

Сумма авансового платежа по итогам III квартала составит $502\,250 \times 2,2\% / 4 = 2762,4$ руб.

По итогам III квартала организация должна уплатить в бюджет 2762,4 руб. по налогу на имущество организаций.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода (ст. 382 НК РФ).

Налог на имущество организаций	=	Налоговая база	×	Налоговая ставка	-	Сумма авансовых платежей
5392,88		530 017,31		2,2 %		(1145,1 + 2360 + 2762,4)

По итогам года организация должна уплатить в бюджет 5392,88 руб. по налогу на имущество организаций.

Всего за год организация должна уплатить налог на имущество организаций в сумме 11 660,38 руб. (1145,1 + 2360 + 2762,4 + 5392,88).

1.4 Местные налоги

Земельный налог

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст. 388 НК РФ).

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог (ст. 389 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст. 390 НК РФ).

Порядок определения налоговой базы определен в ст. 391 НК РФ.

В п. 5 ст. 391 НК РФ указаны категории налогоплательщиков, в отношении которых налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования.

Налоговые льготы изложены в ст. 395 НК РФ.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (ст. 394 НК РФ).

В приложении Д приведены фрагменты нормативных актов:

– решение Пензенской городской Думы от 25 ноября 2005 г. № 238-16/4 «О введении земельного налога на территории города Пензы»;

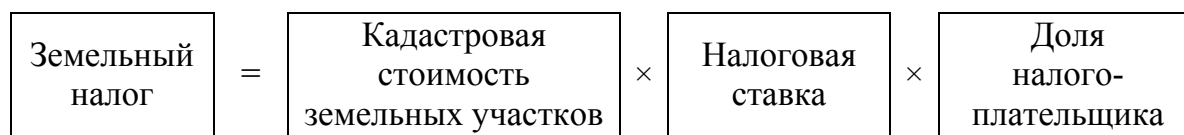
– решение Собрании представителей г. Кузнецка Пензенской области от 19 октября 2010 г. № 109-28/5 «Об установлении земельного налога».

Земельный налог определяется как



Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях (ст. 392 НК РФ). Тогда:



В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Тогда:

Земельный налог	=	Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложе- ния	×	Налоговая ставка	×	Коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налого- плательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде
--------------------	---	--	---	---------------------	---	---

При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу раскрыт в ст. 396 НК РФ.

Рассмотрим порядок исчисления налога и авансовых платежей различными категориями налогоплательщиков (таблица 1.2).

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Таблица 1.2 – Порядок исчисления налога и авансовых платежей различными категориями налогоплательщиков

	Физические лица	Физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Юридические лица
Налоговый период	год		
Отчетный период	–	первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года	
Условия исчисления авансовых платежей по налогу	–	Налогоплательщики – физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности	Налогоплательщики – организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно
Порядок исчисления авансовых платежей по налогу	–	Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом	
Порядок исчисления налога	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками, являющимися организациями или индивидуальными предпринимателями, как разница между суммой налога, исчисленной по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу	

Налог на имущество физических лиц

Согласно ст. 1. ФЗ РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций).

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства.

Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира;
- 3) комната;
- 4) дача;
- 5) гараж;
- 6) иное строение, помещение и сооружение;
- 7) доля в праве общей собственности на имущество, указанное в пп. 1–6.

Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

В приложении Е приведены фрагменты нормативных актов:

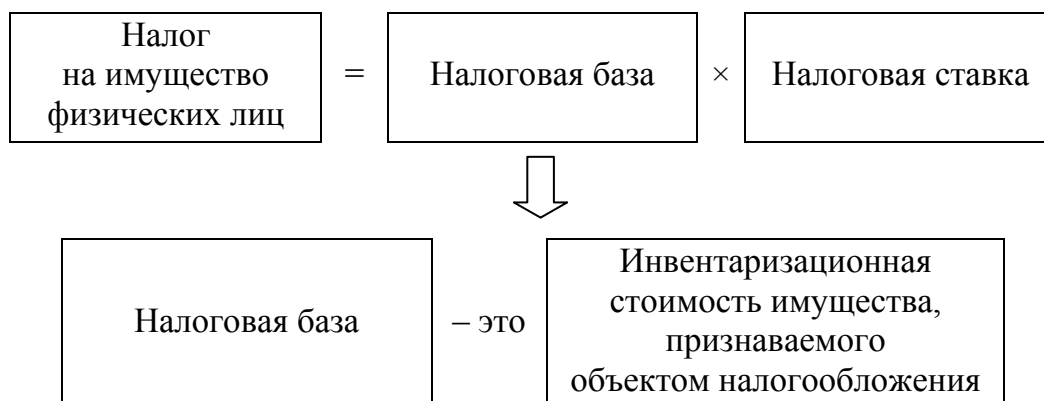
- решение Пензенской городской Думы от 28 октября 2005 г. № 218-15/4 «О налоге на имущество физических лиц»;
- решение Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 14 октября 2005 г. № 129 «О налоге на имущество физических лиц».

Исчисление налогов производится налоговыми органами.

Налог исчисляется на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

Инвентаризационная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и находящегося в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, определяется как часть инвентаризационной стоимости указанного имущества, пропорциональная числу собственников данного имущества.

Налог определяется:



Льготы по налогам раскрыты в ст. 4 данного закона.

По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

Уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

2 Налоговое планирование

Налогоплательщик вправе избрать вариант уплаты налогов, позволяющий ему сохранять свое имущество, путем минимизирования налоговых потерь. Оптимизация налогообложения предполагает минимизацию налоговых потерь и недопущение штрафных санкций. Налоговый кодекс РФ не содержит понятия «налоговое планирование», не закрепляет права налогоплательщика на налоговое планирование.

Дадим определения налогового планирования из разных источников.

Глоссарий: «Налоговое планирование – набор мер и выбор способа бухгалтерского учета, направленного на законное снижение налогового бремени предприятия. Налоговое планирование включает: мониторинг законодательства, создание новых организационно-правовых структур, переоценку основных средств и т.п.».

С. М. Рюмин отмечает, что налоговое планирование представляет собой совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождений с целью минимизации налогов.

Под налоговым планированием понимается целенаправленная деятельность налогоплательщика, ориентированная на максимальное использование всех возможностей существующего налогового законодательства с целью уменьшения налоговых платежей в бюджет.

Налоговое планирование можно определить как совокупность плановых действий, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом по действующему законодательству.

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью налогового планирования должно быть не снижение налогов, а увеличение доходов финансовых ресурсов субъекта предпринимательской деятельности после уплаты налоговых платежей.

Самым важным фактором, влияющим на уровень налогового планирования, является информационное обеспечение деятельности предприятия.

Информационное обеспечение деятельности может быть достигнуто следующими путями:

1) мониторинг нормативно-правовой базы и изменений в законодательстве;

2) анализ разъяснений Минфина России, налоговых инспекций.

Налоговое планирование основывается не только на изучении текстов действующих налоговых законов и инструкций, но и на общей принципиальной позиции, занимаемой налоговыми органами. Например, резкое отклонение объемов платежей того или иного предприятия от предприятия, в среднем с ним схожего, или от плановых показателей вызывает у налоговых органов ненужные вопросы и заслуженное недовольство, что может грозить налогоплательщику внимательным исследованием его отчетности, в поисках источников для штрафов и взысканий.

К числу основных и наиболее широко применяемых элементов налогового планирования относятся:

– предусмотренные налоговым законодательством налоговые льготы;

– оптимальная с позиций налоговых последствий форма договорных отношений применительно к осуществляемым видам деятельности;

– цены сделок;

– дифференциация налоговых ставок по видам налогов;

– специальные налоговые режимы и системы налогообложения;

– льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами и соглашениями;

– анализ принципов признания расходов для целей налогообложения;

– методы определения налоговой базы по конкретным налогам.

В современной экономике России возрастает роль эффективно-го управления налоговыми платежами, успех которого зависит от наличия качественного инструментария не только собственно управления, но и налогового анализа. Использование показателей налоговой нагрузки для целей налогового анализа в организации способно

повысить качество налогового планирования, а следовательно, высвободить дополнительные финансовые ресурсы и повысить конкурентоспособность предприятия.

Налоговая нагрузка экономического субъекта выполняет следующие функции:

1. Информационная функция позволяет рассматривать налоговую нагрузку организации как источник информации. В зависимости от используемых показателей можно получить различную информацию об эффективности системы налогообложения организации.

2. Аналитическая функция характеризует налоговую нагрузку предприятия как инструмент анализа влияния платежей налогового характера на финансовое состояние организации. В отличие от информационной функции налоговая нагрузка здесь выступает как количественная и качественная характеристика.

3. Контрольная функция заключается в использовании показателей налоговой нагрузки для целей текущего контроля за эффективностью налогового менеджмента.

Расчет показателей налоговой нагрузки позволяет получить информацию о влиянии налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность организации, а оценка налоговой нагрузки позволяет определить степень такого влияния и направления оптимизации налогообложения.

Министерство финансов РФ предлагает следующую методику расчета налоговой нагрузки. Показатель налоговой нагрузки рассчитывается по формуле

$$НН = Н/В \times 100 \%,$$

где НН – налоговая нагрузка; Н – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет или внебюджетные фонды за конечный промежуток времени; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг), имущества, имущественных прав и т.п., а также внереализационные доходы хозяйствующего субъекта.

Согласно этой методике уже при превышении показателя налогового бремени в 20 % у экономического субъекта возникает потребность налогового планирования в рамках общей системы управления и контроля за деятельностью предприятия.

Оценка соответствия относительной налоговой нагрузки отраслевой налоговой нагрузке заключается в сопоставлении отдельных относительных показателей налоговой нагрузки конкретного экономического субъекта с показателями налоговой нагрузки отрас-

ли экономики, к которой относится данное предприятие, а именно, вида экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

По мнению экспертов, расчетные показатели не должны отличаться от отраслевых показателей налоговой нагрузки более чем на 10 %. Это оптимальное отклонение, объясняемое масштабами предприятия, региональными особенностями ведения бизнеса и т.д. Если расчетные показатели выше отраслевых больше чем на 10 %, это значит, что налоговая нагрузка на предприятии завышена и требуются кардинальные меры по ее оптимизации. Если расчетные показатели ниже отраслевых показателей более чем на 10 %, следует вывод, что оптимизация налогов экономического субъекта проводится с высокими рисками и подлежит коррекции.

3 Указания к выполнению самостоятельной (контрольной) работы

Цель и задачи работы

Целью данной работы является проверка умения будущих выпускников экономического профиля использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете при решении конкретной практической ситуации.

Выполнение работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

В процессе выполнения работы студенту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность проблем исследуемого вопроса.

Подготовка работы

Успешное выполнение работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной (контрольной) работы студента.

Выбор теоретических вопросов и практических ситуаций работы зависит от последней цифры номера зачетной книжки студента и осуществляется в соответствии с таблицей 3.1.

Таблица 3.1 – Выбор теоретических вопросов и задач работы

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Номер теоретического вопроса	Номер задания	Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Номер теоретического вопроса	Номер задания
0	1, 15	10, 16	5	6, 20	5, 11
1	2, 16	9, 17	6	7, 11	4, 13
2	3, 17	8, 18	7	8, 12	3, 14
3	4, 18	7, 19	8	9, 13	2, 12
4	5, 19	6, 15	9	10, 14	1, 20

Подготовка работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу самостоятельной (контрольной) работы; написание текста работы; оформление и представление работы на проверку.

Порядок оформления работы

Объем работы должен быть около 15–25 страниц текста, напечатанного через 1,5 интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение Ж). Содержание включает в себя: перечень основных вопросов – главы (и параграфы), список литературы (приложение З).

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 3.1), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ - _____
(номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 3.1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуется рисунками.

Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1». Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 3.2).

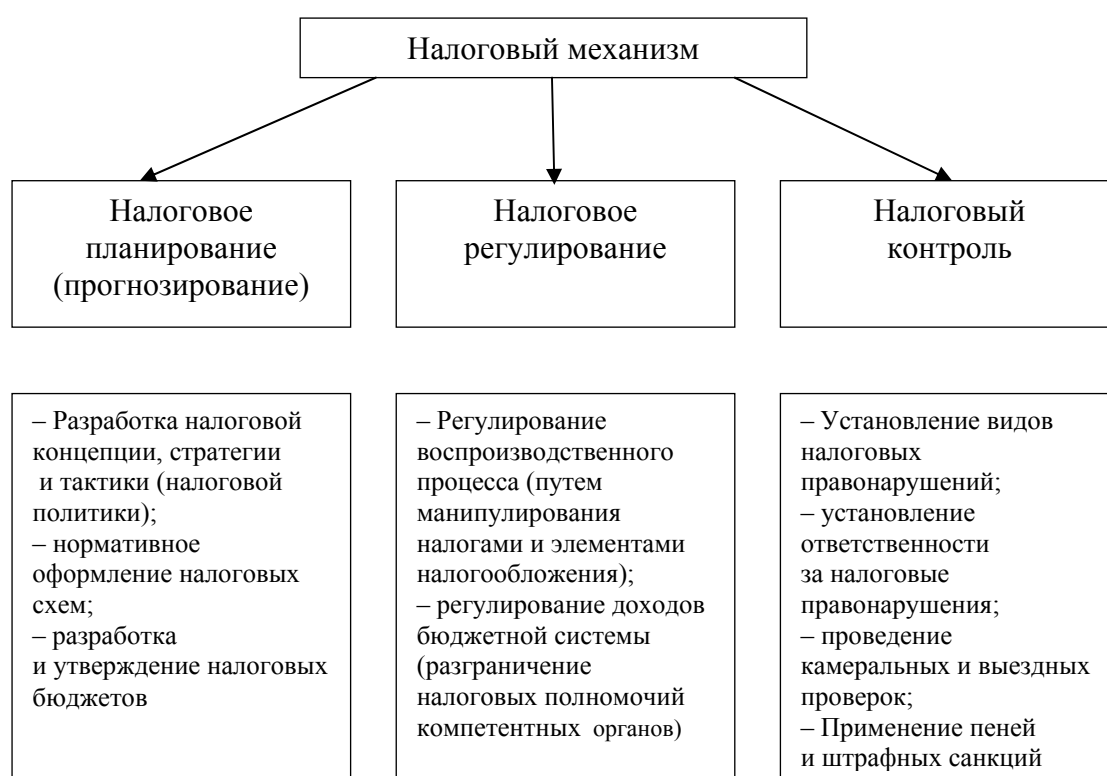


Рисунок 3.2 – Пример оформления рисунка

В работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках.

Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках – порядковый номер по списку использованной литературы, который приводится в конце работы, например [10].

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем поряд-

ке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов (приложение И).

Проверка работы

Законченная самостоятельная (контрольная) работа сдается преподавателю на проверку. Оценки «зачтено» заслуживают работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

4 Вопросы для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины и для контрольной работы

- 1 Социально-экономическая сущность и функции налогов.
- 2 Налоговая система РФ: структура и основные принципы построения.
- 3 Налоговый контроль: формы и методы.
- 4 Налог на добавленную стоимость: Налогоплательщики. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые вычеты. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
- 5 Акцизы: Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
- 6 Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Виды налоговых вычетов. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
- 7 Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
- 8 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Налоговый период. Особенности установления ставок сборов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сбора в бюджет.
- 9 Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Особенности установления налоговых ставок. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
- 10 Государственная пошлина. Плательщики сбора. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Особенности уплаты. Льготы.
- 11 Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее опреде-

ления. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

12 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

13 Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

14 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы. Особенности уплаты налогов и сборов при выполнении соглашений.

15 Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговый учет.

16 Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

17 Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

18 Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

19 Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

20 Сущность, функции и принципы налогового планирования.

5 Ситуационные задания для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины и для контрольной работы

Задание 1

Организация ОАО «Связь» производит аппаратуру для радио, телевидения и связи.

В апреле – июне 201_ г. акционерное общество получило:

- выручку от реализации продукции в сумме 3300 тыс. руб. (в том числе НДС);
- финансовую помощь от учредителя в размере 500 тыс. руб.;
- краткосрочный кредит на приобретение материалов в размере 300 тыс. руб.

Определите налоговую базу для исчисления НДС и налоговый период.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 146 «Объект налогообложения»;
- ст. 149 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)»;
- ст. 153 «Налоговая база»;
- ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)»;
- ст. 163 «Налоговый период».

Задание 2

Пивоваренный завод ОАО «Самко» в июне 201_ г. реализовал:

- 12 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 0,5 % емкостью 1,5 л по цене 10 руб. за бутылку;
- 12 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,6 % емкостью 1 л по цене 35 руб. за бутылку;
- 2000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 12 % емкостью 0,75 л по цене 45 руб. за бутылку.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет ОАО «Самко» в июне 201_ г., используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 181 «Подакцизные товары»;
- ст. 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров»;
- ст. 193 «Налоговые ставки».

Задание 3

ОАО «АвтоВАЗ» занимается производством и продажей легковых автомобилей.

За декабрь 201_ г. ОАО «АвтоВАЗ» отгрузило ЗАО «Мотор»:

- 20 автомобилей с мощностью двигателя 94 л.с. по цене 370 тыс. руб.;
- 30 автомобилей с мощностью двигателя 105 л.с. по цене 450 тыс. руб. за единицу.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет ОАО «АвтоВАЗ» за декабрь 20_ г., используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 181 «Подакцизные товары»;
- ст. 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров»;
- ст. 193 «Налоговые ставки».

Задание 4

Сидоров А. А. работает токарем в ЗАО «Атлас» с месячным окладом 40 000 руб. Ежемесячная премия работника составляет 5 % от оклада. В мае Сидорову А. А. выдана материальная помощь, оказанная работодателем, на лечение члена семьи, в сумме 6000 руб.

Сидоров А. А. имеет одного ребенка в возрасте 12 лет. Он представил в бухгалтерию ЗАО «Атлас» все документы, дающие ему право на получение стандартных налоговых вычетов.

Определить налоговую базу для расчета налога на доходы физических лиц за каждый месяц налогового периода.

Рассчитайте сумму налога за отчетный 20_ г., которую ЗАО «Атлас» должно удерживать из дохода налогоплательщика и подлежащую внесению в бюджет, используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

Решение задачи необходимо оформить в виде таблицы 5.1.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 209 «Объект налогообложения»;
- ст. 216 «Налоговый период»;
- ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению»;
- ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты»;
- ст. 224 «Налоговые ставки».

Таблица 5.1 – Расчет налоговой базы и суммы НДФЛ

Месяц	Общая сумма дохода налогоплательщика, подлежащая налогообложению, руб.	Сумма налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу, руб.	Налоговая база, руб. (гр. 2 – гр. 3)	Налоговая ставка, %	Сумма налога, подлежащая уплате, руб. (гр. 4 × гр. 5)
1	2	3	4	5	6
Январь					
Февраль					
...					
Итого:					

Задание 5

Сотрудник ООО «Дива» Молчанов П. Д. является инвалидом I группы и имеет на обеспечении сына в возрасте 22 лет – студента очной формы обучения, и дочь в возрасте 14 лет. За отчетный 201_г. Молчановым П. Д. был получен доход в следующем размере:

- 35 000 руб. – ежемесячный оклад, начисленный в ООО «Дива»;
- 10 000 руб. – пособие по временной нетрудоспособности, начисленное в ООО «Дива» в марте 20_ г.;

– 5 000 руб. – от продажи продукции растениеводства, самостоятельно выращенной в личном подсобном хозяйстве в размере 0,4 га, находящихся на территории Российской Федерации, без привлечения им наемных работников в сентябре 20_ г.;

– 4 000 руб. – материальная помощь, оказанной общественной организацией инвалидов в ноябре 201_ г.

Определите сумму НДФЛ за налоговый период 201_ г. календарный год, подлежащую внесению в бюджет, используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

Решение задачи необходимо оформить в виде таблицы 5.2.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 209 «Объект налогообложения»;
- ст. 216 «Налоговый период»;
- ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению»;
- ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты»;
- ст. 224 «Налоговые ставки».

Таблица 5.2 – Расчет налоговой базы и суммы НДФЛ

Месяц	Общая сумма дохода налогоплательщика, подлежащая налогообложению, руб.	Сумма налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу, руб.	Налоговая база, руб. (гр. 2 – гр. 3)	Налоговая ставка, %	Сумма налога, подлежащая уплате, руб. (гр. 4 × гр. 5)
1	2	3	4	5	6
Январь					
Февраль					
...					
Итого:					

Задание 6

ООО «Светпром» изготавливает и реализует светильники. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 201_ г. ООО «Светпром» для исчисления налога на прибыль организаций имеет показатели, приведенные в таблице 5.3 (суммы приведены без учета НДС).

Таблица 5.3 – Показатели ООО «Светпром» за 201_ год

Показатель	Сумма, руб.
Доходы:	
выручка от реализации светильников	1 800 000
от сдачи имущества в аренду	50 000
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации	2000
в виде стоимости полученных материалов при демонтаже выводимых из эксплуатации основных средств	10 000
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	5000
Расходы:	
на приобретение материалов, используемых в производстве светильников	600 000
на оплату труда	800 000
амортизационные отчисления	40 000
на поддержание в исправном состоянии станков	25 000
расходы на сертификацию продукции	30 000
расходы на рекламу производимых светильников	3000
расходы на аудиторские услуги	40 000

ООО «Светпром» для целей исчисления налога на прибыль организаций определяет доходы и расходы по методу начисления.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций и сумму налога, подлежащую уплате ООО «Светпром» в бюджет за 201_ г., используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 247 «Объект налогообложения»;
- ст. 248 «Порядок определения доходов. Классификация доходов»;
- ст. 249 «Доходы от реализации»;
- ст. 250 «Внереализационные доходы»;
- ст. 252 «Расходы. Группировка расходов»;
- ст. 253 «Расходы, связанные с производством и реализацией»;
- ст. 254 «Материальные расходы»;
- ст. 255 «Расходы на оплату труда»;
- ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»;
- ст. 265 «Внереализационные расходы»;

- ст. 271 «Порядок признания доходов по методу начисления»;
- ст. 272 «Порядок признания расходов по методу начисления»;
- ст. 274 «Налоговая база»;
- ст. 284 «Налоговые ставки».

Задание 7

ЗАО «Альфа» осуществляет изъятие из дикой природы животных для последующей реализации в зоопарки и цирки.

За отчетный год ЗАО «Альфа» произвело отлов молодняка трех бурых медведей и трех лосей (в возрасте до одного года).

Рассчитайте общую сумму сбора за пользование объектами животного мира, используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 333.3 «Ставки сборов»;
- ст. 333.4 «Порядок исчисления сборов».

Задание 8

Российская поселкообразующая рыбохозяйственная организация ОАО «Сибирская рыба» получила разрешение на ведение рыбного промысла на три биоресурса в Каспийском бассейне (килька, судак, вобла).

За отчетный период ОАО «Сибирская рыба» произвела улов:

- кильки 100 000 т;
- воблы 70 000 т.

В целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов ОАО произвело вылов судака 5000 т.

Определите общую сумму сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих, которую организация должна заплатить в бюджет, используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 333.3 «Ставки сборов»;
- ст. 333.4 «Порядок исчисления сборов».

Задание 9

ОАО «Уралкалий» (Пермский край) занимается добычей калийной руды и производства калийных удобрений до поставок продукции покупателям.

В отчетном периоде ОАО «Уралкалий» добыло 300 т калийных солей, а реализовало – 235 т солей.

Выручка составила 1670 тыс. руб. (с учетом НДС и расходов по доставке). Сумма НДС составила 250 тыс. руб. Расходы по доставке составила 242 тыс. руб.

Субсидии ОАО «Уралкалий» из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью не предоставлены.

Определите сумму НДС, которую необходимо заплатить ОАО «Уралкалий» в бюджет по истечении налогового периода.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 338 «Налоговая база»;
- ст. 339 «Порядок определения количества добытого полезного ископаемого»;
- ст. 340 «Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы»;
- ст. 342 «Налоговая ставка»;
- ст. 343 «Порядок исчисления и уплаты налога».

Задание 10

ОАО «Диван» занимается производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике ОАО «Диван», являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За январь–март 201_ г. доходы от реализации продукции ОАО «Диван» составили 900 000 руб.; доходы от сдачи имущества в аренду – 50 000 руб.; материальные расходы – 300 000 руб.; расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности – 205 000 руб.; сумма страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений – 61 500 руб.

Определите сумму налога, которую должно исчислить и уплатить ОАО «Диван» за I квартал, используя налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 346.14 «Объекты налогообложения»;
- ст. 346.15 «Порядок определения доходов»;
- ст. 346.16 «Порядок определения расходов»;
- ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов»;
- ст. 346.18 «Налоговая база»;
- ст. 346.20 «Налоговые ставки».

Задание 11

Матвеев О. Л., оказывающий услуги по ремонту обуви, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Заречный Пензенской области. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла два наемных работника.

Налоговый орган ИП Матвееву О. Л. выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 201 г. сроком на пять месяцев.

Произведите расчет налогового платежа на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установленных Законом Пензенской области от 28.11.2012 № 2299-ЗПО (см. Приложение А) и укажите сроки уплаты налога.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 346.47 «Объект налогообложения»;
- ст. 346.48 «Налоговая база»;
- ст. 346.49 «Налоговый период»;
- ст. 346.50 «Налоговая ставка»;
- ст. 346.51 «Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога».

Задание 12

ОАО «Энергия» имеет на балансе следующие зарегистрированные транспортные средства:

- автобус ЛиАЗ-5256 с мощностью двигателя 230 л.с.;

– легковой автомобиль ВАЗ-21214 с мощностью двигателя 79 л.с.;

– два грузовых цельнометаллических автомобиля Форд Транзит-260 SWB с мощностью двигателя 85 л.с.;

– грузовой автомобиль Форд Транзит-460 с мощностью двигателя 155 л.с.

В мае 201_ г. один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с. был продан ОАО «Энергия» и снят с регистрации.

В сентябре 201_ г. ОАО «Энергия» купило и зарегистрировало автомобиль ГАЗ-31105 «Волга» с мощностью двигателя 137 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога, подлежащую ОАО «Энергия» уплате в бюджет за налоговый период (по ставкам, установленным на территории Пензенской области, приведенным в приложении Б, на основании Закона Пензенской области от 18 сентября 2002 г. № 397-ЗПО «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области»).

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

– ст. 358 «Объект налогообложения»;

– ст. 359 «Налоговая база»;

– ст. 361 «Налоговые ставки»;

– ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу»;

– ст. 363 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу».

Задание 13

Казино ЗАО «Шамбала» игровой зоны «Азов-сити» в поселке Глафировка (Краснодарский край) имеет на учете на 1 мая 20_ г.:

– 20 игровых автоматов;

– 5 игровых столов;

– 1 кассу букмекерской конторы.

В налоговом органе по месту учета казино ЗАО «Шамбала» зарегистрировало:

– выбытие трех игровых автоматов 8 мая 201_ г.;

– установку одного игрового стола 17 мая 20_ г.

Определите сумму налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет казино ЗАО «Шамбала» по итогам мая 201_ г., используя налоговые ставки, предусмотренные Законом Краснодарского края от 20 октября 2003 года № 611-КЗ «О налоге на игорный бизнес» (см. Приложение В).

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 366 «Объекты налогообложения»;
- ст. 367 «Налоговая база»;
- ст. 369 «Налоговые ставки»;
- ст. 370 «Порядок исчисления налога».

Задание 14

Остаточная стоимость имущества ЗАО «Рассвет» на январь–апрель 201_ г. составляет:

- на 1 января 201_ г. – 420 520 руб.;
- на 1 февраля 201_ г. – 410 500 руб.;
- на 1 марта 201_ г. – 410 400 руб.;
- на 1 апреля 201_ г. – 400 100 руб.;

Определите сумму налога на имущество организаций, которую надо заплатить в бюджет ЗАО «Рассвета» по итогам отчетного периода, используя налоговые ставки, предусмотренные Законом Пензенской области от 27 ноября 2003 г. № 544-ЗПО «Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций» (см. приложение Г).

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 375 «Налоговая база»;
- ст. 376 «Порядок определения налоговой базы»;
- ст. 379 «Налоговый период. Отчетный период»;
- ст. 380 «Налоговая ставка».

Задание 15

ЗАО «58 Регион» владеет земельными участками, расположенными в г. Кузнецке Пензенской области:

- участок сельскохозяйственного назначения кадастровой стоимостью 1 млн руб.;

– со 2 марта текущего года организация владеет 50 % долей в праве собственности на земельный участок, занятый объектами ЖКХ, стоимостью 700 тыс. руб.

Исчислите сумму земельного налога, подлежащую к уплате в бюджет по истечении налогового периода, используя налоговые ставки, предусмотренные решением собрания представителей г. Кузнецка Пензенской области от 19 октября 2010 г. № 109-28/5 «Об установлении земельного налога» (см. приложение Д).

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 389 «Объект налогообложения»;
- ст. 390 «Налоговая база»;
- ст. 391 «Порядок определения налоговой базы»;
- ст. 394 «Налоговая ставка».

Задание 16

Определите налог на имущество физических лиц, который следует уплатить супругами, владеющими объектом недвижимости (квартира) в общей совместной собственности в г. Заречном Пензенской области по истечении налогового периода. При решении используйте налоговые ставки, предусмотренные решением собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 14 октября 2005 г. № 129 «О налоге на имущество физических лиц» (см. приложение Е).

По данным органами технического учета и технической инвентаризации (БТИ) инвентаризационная стоимость объекта недвижимости по состоянию на 1 января 201_ г. составляет 950 000 руб.

Укажите срок уплаты налога.

При решении задачи рекомендуется использовать:

Федеральный закон Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Задание 17

ООО «Пластокно» оказывает услуги населению по замеру, монтажу и дальнейшему обслуживанию пластиковых окон, вид деятельности по ОКВЭД 45.42 «Производство столярных и плотничных работ», 52.46 «Розничная торговля скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и материалами для остекления».

ООО «Пластокно» находится на общей системе налогообложения и планирует воспользоваться правом на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) с июля 201_ г.

Организация предоставила в налоговую инспекцию Уведомление об использовании права на освобождение и необходимые документы на получение права на освобождение по исчислению и уплате НДС. Выручка, полученная экономическим субъектом при оказании услуг населению приведена в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Выручка ООО «Свет»

Месяцы	Сумма выручки, в руб. с учетом НДС
Апрель 201_ г.	600 000
Май 201_ г.	650 000
Июнь 201_ г.	630 000

Определите, получит ли ООО «Пластокно» право на освобождение по исчислению и уплате НДС.

Оцените для ООО «Пластокно» целесообразность применения права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика»;
- ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)»;
- ст. 163 «Налоговый период»;
- ст. 164 «Налоговые ставки»;
- ст. 166 «Порядок исчисления налога».

Задание 18

Торговая организация ООО «СтройБум» реализует товары для строительства, отделки и ремонта: металл, пиломатериалы, блоки, плитка, сантехника и т.п.

ООО «СтройБум» планирует перейти с общей системы налогообложения с начала 201_ г. на упрощенную систему налогообложения и уведомило об этом налоговый орган по месту нахождения организации.

Законодательно установленные критерии перехода на УСН ООО «СтройБум» выполнены.

Руководитель ООО «СтройБум» должен решить, какой объект налогообложения выбрать при применении УСН: «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В таблице 5.5 приведены основные показатели ООО «СтройБум» за 201_ г.

Таблица 5.5 – Показатели ООО «СтройБум» за 201_ год

Показатель	Сумма, руб.
Доходы от реализации товаров	800 000
Расходы:	
материальные	60 000
на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности	90 000
на услуги по охране имущества	25 000
на оплату услуг связи	4 000
на бухгалтерские услуги	6 000
Расходы на все виды обязательного страхования работников:	
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	35 000
страховые взносы на обязательное медицинское страхование	10 000
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	20 000

Определите, какой объект налогообложения для ООО «СтройБум» эффективнее при УСН: «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». Укажите преимущества и особенности упрощенной системы налогообложения.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 346.14 «Объекты налогообложения»;
- ст. 346.15 «Порядок определения доходов»;
- ст. 346.16 «Порядок определения расходов»;
- ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов»;
- ст. 346.18 «Налоговая база»;
- ст. 346.20 «Налоговые ставки».

Задание 19

Индивидуальный предприниматель Спицин А. Д. проживает и состоит на учете в налоговом органе в г. Пензе. В январе 201_г. ИП Спицин А. Д. планирует открыть парикмахерскую в г. Пензе и получать доход от данного вида предпринимательской деятельности не менее 40 000 руб. в месяц в течение года. Оказывать парикмахерские услуги Спицин А. Д. планирует самостоятельно и им принят один наемный работник.

Сравнив размер потенциально возможного дохода, которое установило правительство Пензенской области (см. приложение А) по оказанию парикмахерских услуг, с размером планируемых доходов ИП, Спицин А. Д. решает по данному виду предпринимательской деятельности применять патентную систему налогообложения.

Для получения патента по парикмахерским услугам он в ноябре 201_г. представил в налоговый орган по месту жительства заявление на получение права применения патентной системы налогообложения сроком на 12 месяцев. Укажите, выполнены ли ИП Спициным А. Д. необходимые условия для применения патентной системы налогообложения.

Определите, получит ли право применения патентной системы налогообложения ИП. При положительном решении налогового органа укажите сроки уплаты налога и сумму налогового платежа.

При каких условиях налогоплательщик может утратить право на применение патентной системы налогообложения?

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- ст. 346.47 «Объект налогообложения»;
- ст. 346.48 «Налоговая база»;
- ст. 346.49 «Налоговый период»;
- ст. 346.50 «Налоговая ставка»;
- ст. 346.51 «Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога».

Задание 20

ЗАО «Импульс» за три последовательных налоговых периода получило выручку от продажи продовольственных товаров и уплатило налоги в бюджет (таблица 5.6). ЗАО «Импульс» находится на общей системе налогообложения.

Таблица 5.6 – Показатели ЗАО «Импульс»

Показатель, тыс. руб.	Годы		
	201_	201_	201_
Выручка	5 000	6 000	7 000
Налог на прибыль организаций	100	120	140
НДС	70	80	100
Налог на имущество организаций	25	28	27
Транспортный налог	11	14	15
Земельный налог	2	2	2

Произведите расчет налоговой нагрузки относительно выручки по методике департамента налоговой политики Минфина России, согласно которой тяжесть налогового бремени принято оценивать отношением суммы всех налогов организации ($H_{\text{общ}}$) к совокупной выручке хозяйствующего субъекта, включая выручку от прочей реализации ($V_{\text{общ}}$):

$$НН = H_{\text{общ}} / V_{\text{общ}} \times 100 \%$$

Оцените уровень налоговой нагрузки ЗАО «Импульс», если известно, что налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов по виду экономической деятельности – оптовая и розничная торговля – составляет 3,7 %.

6 Сводный тест для контроля усвоения подкомпетенций

1 Налог – это:

1) 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);

2) обязательный, индивидуально возмездный 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;

3) 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;

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

2 Налоговая система РФ включает в себя виды налогов и сборов по уровню установления:

- 1) национальные и региональные;
- 2) специфические, адвалорные и сложные;
- 3) федеральные, региональные и республиканские;
- 4) федеральные, региональные и местные.

3 Прямой налог – это:

1) налог, который взимается государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика;

2) налог на товары и услуги, который частично или полностью переносится на цену товара или услуги;

3) взнос, который взимается государством непосредственно с доходов налогового агента;

4) взнос, взимаемый с налогоплательщика, уплата которого ограничивает предоставление определенных прав.

4 С помощью налоговых льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс за счет направления части прибыли экономического субъекта на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства. В чем заключается функция налогов:

1) фискальная;

2) регулирующая;

3) стимулирующая;

4) контрольная?

5 К участникам налоговых отношений не относятся:

1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;

3) налоговые органы;

4) органы исполнительной власти.

6 Элементом налога не является:

1) налоговая база;

2) налоговый период;

3) налоговый агент;

4) налоговая ставка.

7 Способом уплаты налога не является:

1) кадастровый;

2) «у источника расхода»;

3) по декларации;

4) по уведомлению.

8 Налог на прибыль организаций является:

- 1) федеральным налогом;
- 2) налогом, относящимся к специальным налоговым режимам;
- 3) местным налогом;
- 4) региональным сбором.

9 Земельный налог является:

- 1) федеральным налогом;
- 2) налогом, относящимся к специальным налоговым режимам;
- 3) местным налогом;
- 4) региональным сбором.

10 Налоговая политика – это:

1) система целенаправленных действий государства в области бухгалтерского учета на основе экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий;

2) система целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий;

3) набор инструментов, рычагов, мер и действий правительства страны, оказывающих влияние на развитие внешнеэкономических показателей для достижения общественно значимых целей;

4) политика сглаживания циклических колебаний.

11 Налоговое планирование – это:

1) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;

2) совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики;

3) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ (ст. 82 НК РФ);

4) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий.

12 Налоговый контроль – это:

- 1) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;
- 2) совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики;
- 3) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ (ст. 82 НК РФ);
- 4) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий.

13 К праву налогоплательщиков (плательщиков сборов) согласно ст. 21 НК РФ не относится:

- 1) проведение налоговых проверок;
- 2) получение по месту своего учета от налоговых органов бесплатной информации о действующих налогах и сборах;
- 3) получение отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита;
- 4) получение форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснений о порядке их заполнения.

14 К одной из обязанностей налоговых органов согласно ст. 32 НК РФ относится:

- 1) правильное и своевременное исчисление, удержание из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечисление налогов в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;
- 2) осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- 3) неруководство письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- 4) непринятие решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов.

15 Основной обязанностью таможенных органов является:

1) получение отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита;

2) неуководство письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

3) контроль уплаты налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации, а также выполнение ряда функций, возложенных на налоговые органы.

4) правильное и своевременное исчисление, удержание из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечисление налогов в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства.

16 Проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, – это:

1) выездная налоговая проверка;

2) служебная налоговая проверка;

3) аудиторская проверка;

4) камеральная налоговая проверка.

17 Согласно ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается:

1) виновно совершенное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ не установлена ответственность;

2) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;

3) повторное привлечение к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения;

4) нарушение законодательства о налогах и сборах без установления факта совершения нарушения решением налогового органа.

18 Не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;
- 4) FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г., Кубка конфедераций FIFA 2017 г. и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

19 Организации и ИП имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если:

- 1) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога превысила в совокупности 2 млн руб.;
- 2) такие права в НК РФ не установлены;
- 3) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;
- 4) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 3 млн. руб.

20 Определите налоговую базу при осуществлении организацией внутригородских транспортных перевозок, если стоимость перевозки одного пассажира составляет 20 руб., за квартал было произведено 100 перевозок по 20 пассажиров в каждой:

- 1) 40 тыс. руб.;
- 2) 20 тыс. руб.;

- 3) 10 тыс. руб.;
- 4) 4 тыс. руб.

21 Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 10 % при реализации:

- 1) услуг по международной перевозке товаров;
- 2) строительно-монтажных работ;
- 3) продовольственных товаров (скота и птицы в живом весе, мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, яйца и яйцопродуктов, масла растительного, маргарина, сахара, соли, хлеба и хлебобулочных изделий, крупы, муки, макаронных изделий, продуктов детского и диабетического питания, овощей);
- 4) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

22 Подакцизным товаром признается:

- 1) лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств;
- 2) этиловый спирт;
- 3) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 % при наличии на флаконе пульверизатора;
- 4) хлебобулочные изделия.

23 Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза;
- 4) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

24 В отношении каких доходов устанавливается налоговая ставка НДФЛ в размере 35 %:

1) стоимости любых выигрышей и призов менее 500 руб., получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;

2) в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

3) стоимости любых выигрышей и призов свыше 4000 руб., получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;

4) вознаграждение за исполнение трудовых обязанностей?

25 Определите налоговую базу по НДФЛ физического лица, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, за налоговый период при условии, что его ежемесячный доход составляет 20 000 руб., налоговых льгот физическое лицо не имеет:

1) 40 тыс. руб.;

2) 300 тыс. руб.;

3) 240 тыс. руб.;

4) 100 тыс. руб.

26 Налоговая ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20 %, при этом:

1) сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации;

2) сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 %, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации;

3) сумма налога зачисляется в федеральный бюджет;

4) сумма налога зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

27 Определите налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если известно что доходы экономического субъекта для целей налогообложения за отчетный период составили 500 000 руб., а расходы – 450 000 руб.:

- 1) 10 тыс. руб.;
- 2) 50 тыс. руб.;
- 3) 100 тыс. руб.;
- 4) 20 тыс. руб.

28 Налоговая база по НДС (помимо добычи нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья) определяется как:

- 1) стоимость добытого полезного ископаемого;
- 2) выручка от реализации добытого полезного ископаемого;
- 3) количество добытого полезного ископаемого;
- 4) выручка от реализации добытого полезного ископаемого за минусом косвенных налогов.

29 Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- 1) 15 %;
- 2) 13 %;
- 3) 20 %;
- 4) 6 %.

30 Как определяется налоговая база при патентной системе налогообложения:

1) как денежное выражение потенциально возможного к получению ИП полугодового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации;

2) как денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на квартал законом субъекта Российской Федерации;

3) как денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации;

4) как денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год Налоговым Кодексом Российской Федерации?

31 Налоговая база определяется по транспортному налогу в отношении водных и воздушных транспортных средств, для которых не определяется тяга реактивного двигателя и валовая вместимость, как:

1) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) единица транспортного средства;

3) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

4) как валовая вместимость в регистровых тоннах.

32 Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается:

1) квартал;

2) календарный год;

3) полугодие;

4) календарный месяц.

33 К объектам налогообложения по налогу на имущество организаций не относятся:

1) материальные запасы;

2) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;

3) имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;

4) имущество, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

34 При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения, учитывается по:

1) первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

2) ликвидационной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

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

4) остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

35 Определите налоговую базу по земельному налогу организации, если известно, что кадастровая стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения, имеющегося в организации на праве собственности, составляет 100 000 руб., а земельного участка, занятым жилищным фондом, 50 000 руб.

1) 50 000 руб.;

2) 150 000 руб.;

3) 100 000 руб. и 50 000 руб. соответственно;

4) 140 000 руб.

36 Объектом налогообложения налога на имущество физических лиц не признается:

1) жилой дом, квартира, комната, дача, доля в праве общей собственности на указанное имущество;

2) гараж;

3) транспортное средство;

4) иное строение, помещение и сооружение.

37 К элементам налогового планирования не относятся:

1) предусмотренные налоговым законодательством налоговые льготы;

- 2) сокрытие объекта налогообложения;
- 3) анализ принципов признания расходов для целей налогообложения;
- 4) специальные налоговые режимы и системы налогообложения.

38 Показатель налоговой нагрузки, предложенный Министерством финансов РФ, рассчитывается по следующей формуле:

1) $НН = В/Н \times 100 \%$, где $Н$ – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

2) $НН = В \times Н \times 100 \%$, где $Н$ – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

3) $НН = Н/В \times 100 \%$, где $Н$ – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

4) $НН = В/Н/100 \%$, где $Н$ – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Библиографический список

Основная

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 дек. 1993 г.) // Российская газета. – 1993. – 25 дек. – № 237.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон. – Ч. 1 № 146-ФЗ : [принята 31 июля 1998 г.] // Собрание законодательства РФ. – 1998. 3 авг. – № 31 ; Ч. 2 № 117-ФЗ : [принята 5 авг. 2000 г.] // Собрание законодательства РФ. – 2000. – 7 авг. – № 32.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации № 145-ФЗ [принят 31 июля 1998 г.] // Российская газета. – 1998. – 12 авг. – № 153–154.

4. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М. : Магистр, 2007. – 576 с.

5. Бадеева, Е. А. Налогообложение природопользования : учеб. пособие / Е. А. Бадеева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 243 с.

6. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учеб. пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 122 с.

7. Березин, М. Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры / М. Ю. Березин. – М. : Волтерс Клувер, 2006. – 292 с.

8. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учеб. для магистров / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. – М. : Юрайт, 2011. – 639 с.

9. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов высших учебных заведений / Е. Н. Евстигнеев. – 5-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2008. – 304 с.

10. Глоссарий.ру. Налоговое планирование. – URL : http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_art2.cgi?ahio

11. Еналеева, И. Д. Налоговое право России : учеб. / И. Д. Еналеева, Л. В. Сальникова. – ЗАО «Юстицинформ», 2005.

12. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение / Е. Ю. Жидкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Эксмо, 2009. – 480 с.

13. Качур, О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. В. Качур. – М. : КНОРУС, 2007. – 304 с.

14. Либерман, К. А. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации / К. А. Либерман. – М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. – Гл. 21

15. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учеб. / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбунова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 519 с.
16. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб. / Н. В. Миляков. – М. : Инфра-М, 2007. – 509 с.
17. Митюкова, Э. С. Налоговое планирование – 2011. Анализ реальных схем / Э. С. Митюкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Эксмо, 2011. – 288 с.
18. Налоги и налогообложение / под ред. И. А. Майбунова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 655 с.
19. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / под ред. Е. Б. Шувалова. – М., 2004. – Ч. I. – 216 с.
20. Налоги : учеб. / под ред. Д. Т. Черник. – М. : Финансы и статистика, 2004.
21. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб., 2003.
22. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. Т. Ф. Юткиной. – М. : ИНФА-М, 2001.
23. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. Д. Г. Черника. – М. : МЦФЭР, 2006. – 528 с.
24. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. / В. Г. Пансков. – М. : МЦФЭР, 2006. – 592 с.
25. Парыгина, В. А. Налоги и налогообложение в России : учеб. / В. А. Парыгина. – М. : ЭКСМО, 2006. – 640 с.
26. Романовский, М. В. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – 6-е изд. доп. – СПб. : Питер, 2009. – 528 с.
27. Рюмин, С. М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы / С. М. Рюмин // Налоговый вестник. – 2005. – № 2. – С. 123.
28. Селезнева, Н. Н. Налоги и налоговая система России: (схемы, комментарии, тесты, задачи) : учеб. пособие / Н. Н. Селезнева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
29. Семенихин, В. В. Налог на доходы физических лиц. Большой справочник // СПС «Гарант», 2008.
30. Сердюков, А. Э. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / А. Э. Сердюков, Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. – 2-е изд. – СПб. : Питер, 2008. – 704 с.

31. Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. А. Скрипниченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер : Пресс Бинфа, 2009. – 448 с.

32. Туктарова, Ф. К. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, А. Н. Денисенко, Ю. В. Малахова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2012. – 164 с.

33. Хантаева, Н. Л. Теоретические основы налогообложения : учеб. пособие. – Улан-Удэ : Изд-во ВСГТУ, 2006. – 175 с.

34. Шестакова, Е. В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики / Е. В. Шестакова. – М. : Юстицинформ, 2010. – С. 160.

35. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. / Т. Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 576 с.

36. Ялбулганов, А. А. Налоги и сборы России в схемах и таблицах // СПС «Гарант». – 2007.

Дополнительный

37. Трудовой кодекс Российской Федерации : федер. закон № 197-ФЗ : [принят 30 дек. 2001 г.] // Российская газета. – 2001. – 31 дек. – № 256.

38. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон № 195-ФЗ : [принят 30 дек. 2001 г.] // Российская газета. – 2001. – 31 дек. – № 256.

39. О налоге на имущество физических лиц : решение Пензенской городской Думы № 218-15/4 [принято 28 окт. 2005 г.] // Пензенские губернские ведомости. – 2005. – 18 нояб. – № 26.

40. О применении индивидуальными предпринимателями на территории Пензенской области упрощенной системы налогообложения на основе патента : закон Пензенской области № 1715-ЗПО : [принят 2 апр. 2009 г.] // Пензенские губернские ведомости. – 2009. – 8 апр. – № 21.

41. О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области : закон Пензенской области № 397-ЗПО : [принят 18 сент. 2002 г.]

42. Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций : закон Пензенской области № 544-ЗПО : [принят 27 нояб. 2003 г.]

43. О введении патентной системы налогообложения на территории Пензенской области и установлении размеров потенциально

возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения : закон Пензенской области № 2299-ЗПО : [принят 28 нояб. 2012 г.].

Периодические издания

1. Журнал «Налоговая политика и практика».
2. Журнал «Налоговое планирование на предприятиях и в организациях».
3. Журнал «Налоговед».
4. Журнал «Налоговый вестник».
5. Журнал «Налоговые споры. Теория и практика».
6. Журнал «Налоговый учет для бухгалтера».
7. Журнал «Российский налоговый курьер».
8. Журнал «Финансы».
9. Журнал «Финансы и кредит».
10. Журнал «Экономист».
11. Экономическая газета.
12. Российская газета
13. Журнал «Бухгалтерский учет».
14. Журнал «Российский экономический журнал».
15. Экономическая газета.
16. Журнал «Практическое налоговое планирование».
17. Журнал «Налоги и налоговое планирование».
18. Журнал «Налоговые споры».
19. Журнал «Проблемы прогнозирования».
20. Журнал «Российский налоговый курьер».

Интернет-ресурсы

1. Налоговый кодекс РФ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – URL: <http://base.garant.ru/10900200/>
2. Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Пензенской области и муниципальных образований, расположенных на территории Пензенской области. – URL: <http://base.garant.ru/21902076/>
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL: www.nalog.ru

4. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – URL: www.minfin.ru

5. Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ. – URL: www.gks.ru.

6. Официальный сайт Государственной думы РФ. – URL: www.duma.gov.ru

7. Официальный сайт Минэкономразвития РФ. – URL: www.economy.gov.ru

8. Официальный сайт Госкомстата РФ. – URL: www.gks.ru.

9. Консультации по вопросам налогообложения. – URL: www.akdi.ru

10. Книжный дом. – URL: www.newbook.ru

11. URL: www.rg.ru/ – Российская газета.

12. Журнал «Российский налоговый курьер». – URL : <http://www.rnk.ru>

13. Журнал «Налоги и платежи». – URL : <http://www.nalogi.com.ru/>

14. Сайт Бухгалтерия.ru – URL : <http://www.buhgalteria.ru/>

15. Вестник Высшего Арбитражного суда РФ. – URL : <http://www.vestnik-vas.ru/>

16. Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов. – URL : <http://www.tax.ru>

Справочные правовые системы (СПС)

1. СПС «Консультант Плюс» – URL : www.consultant.ru.

2. СПС «Гарант» – URL : www.garant.ru.

**Патентная система налогообложения
на территории Пензенской области (фрагмент)**

Действие закона Пензенской области: № 2299-ЗПО
[принят 28.11.2012] (фрагмент) «О введении патентной системы
налогообложения на территории Пензенской области
и установлении размеров потенциально возможного к получению
индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам
предпринимательской деятельности, в отношении которых
применяется патентная система налогообложения»:

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности	Физический показатель		Размер потенциально возможного к получению годового дохода на 1 единицу физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	Численность работников, включая индивидуального предпринимателя	Наемных работников не имеется	225
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви		1 наемный работник	450
3	Парикмахерские и косметические услуги		2 наемных работника	675
			3 наемных работника	900
		4 и более наемных работника	1 000	

4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных			
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц			
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий			
7	Ремонт мебели			
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий			
9	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	Численность работников, включая индивидуального предпринимателя	Наемных работников не имеется	360
			1 наемный работник	720
			2 наемных работника	1 080
			3 наемных работника	1 440
			4 наемных работника	1 800
			5 наемных работников	2 160
			6 наемных работников	2 520
			7 наемных работников	2 880
			8 и более наемных работников	3 000

Окончание

10	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	Автотранспортное средство	1 единица	270
			2 единицы	540
			3 единицы	810
			4 единицы	1 080
			5 единиц	1 350
			6 единиц	1 620
			7 единиц	1 890
			8 единиц	2 160
			9 единиц	2 430
			10 единиц	2 700
			11 единиц	2 970
			12 и более единиц	3 000
				...
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	Объект организации общественного питания	1 единица	1 150
			2 единицы	2 300
			3 единицы	3 450
			4 единицы	4 600
			5 единиц	5 750
			6 единиц	6 900
			7 единиц	8 050
			8 единиц	9 200
			9 и более единиц	10 000

Налоговые ставки транспортного налога

Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Пензенской области и муниципальных образований, расположенных на территории Пензенской области <http://base.garant.ru/21902076/>

О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области (фрагмент) : закон Пензенской области принят № 397-ЗПО [18.09.2002].

Срок уплаты налога:

1) Налогоплательщики-организации:

– не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

– суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммой авансовых платежей – не позднее 15-го февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2) Налогоплательщики – физические лица:

– не позднее 6-го ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка, руб.
1	2
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно (с года выпуска которых прошло до 15 лет включительно)	20
– до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно (с года выпуска которых прошло свыше 15 лет)	14
– свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	28
– свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	42
– свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
– свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	8
– свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	10
– свыше 35 л.с. до 50 л.с. (свыше 25,74 кВт)	25
– свыше 50 л.с. до 100 л.с. (до 73,55 кВт)	35
– свыше 100 л.с. (свыше 73, 55 кВт)	50

Окончание

1	2
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): – до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно; – свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	40 80
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): – до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно – свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно – свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно – свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно – свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	25 40 50 65 85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): – до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно – свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	25 50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): – до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно – свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50 100
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): – до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно – свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	100 200
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): – до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно – свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	150 270
Несамходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	70
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	100
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	120
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1000

**Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет
Краснодарского края и бюджеты муниципальных
образований, расположенных
на территории Краснодарского края. – URL :
<http://base.garant.ru/23900502/> (фрагмент)**

«О налоге на игорный бизнес» : закон Краснодарского края
№ 611-КЗ [принят 20.10.2003] (с изм. от 30.11.2011).

Ставки налога на игорный бизнес в месяц устанавливаются в
следующих размерах:

- 1) за один игровой стол – 125 000 руб.;
- 2) за один игровой автомат – 7500 руб.;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора – 125 000 руб.;
- 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы –
125 000 руб.;
- 5) за один пункт приема ставок тотализатора – 7000 руб.;
- 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы –
7000 руб.

Срок уплаты налога – согласно ст. 371 НК РФ.

**Налог на имущество организаций в Пензенской области
(фрагмент)**

«Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций» –
закон Пензенской области № 544-ЗПО
[принят 27.11.2003]

Ставка налога	
Категория налогоплательщика	Налоговая ставка
Организации, реализующие приоритетные инвестиционные проекты на территории Пензенской области в соответствии с Законом Пензенской области «Об инвестициях и государственно-частном партнерстве в Пензенской области»	0 %
Прочие организации	2,2 %

Земельный налог (фрагмент)

Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Пензенской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Пензенской области.

Ставка налога		Срок уплаты налога	Нормативный акт
Категория земель	Ставка (в % от кадастровой стоимости участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом)		
Г. Пенза			
Земельные участки: – предоставленные для дачных и садоводческих объединений граждан; – занятые лесами в поселениях; – отнесенные к обособленным водным объектам; – занятые стадионами	0,1	Организации и индивидуальные предприниматели: авансовые платежи – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; платежи по итогам налогового периода – не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Физические лица: не позднее 5 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом	Решение Пензенской городской Думы от 25 ноября 2005 г. № 238-16/4 «О введении земельного налога на территории города Пензы»
Земельные участки – занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры ЖКК (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам	0,3		

<p>инженерной инфраструктуры ЖКК) или предоставленные для жилищного строительства;</p> <p>– отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемые для сельскохозяйственного производства;</p> <p>– предоставленные для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;</p> <p>– занятые гаражами и автостоянками;</p> <p>– занятых хозяйственными постройками (сараями, погребами)</p>			
<p>рочие земельные участки</p>	<p>1,5</p>		
г. Кузнецк			
<p>Земельные участки:</p> <p>– отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемые для сельскохозяйственного производства;</p>	<p>0,3</p>	<p>Организации и индивидуальные предприниматели:</p> <p>авансовые платежи и платежи по итогам налогового периода уплачивают соответственно не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим</p>	<p>Решение Собрании представителей г. Кузнецка Пензенской области от 19 октября 2010 г. № 109-28/5 «Об установлении земельного налога»</p>

<p>– занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенные (предоставленные) для жилищного строительства;</p> <p>– приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;</p> <p>– ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд</p>		<p>отчетным периодом и не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом</p> <p>Физические лица: платеж по итогам налогового периода не позднее 5 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом</p>	
Прочие земельные участки	1,5		

Налог на имущество физических лиц (фрагмент)

Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Пензенской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Пензенской области.

Ставка налога		Срок уплаты налога	Нормативный акт
Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор	Налоговая ставка		
г. Пенза			
	Жилые помещения, жилые строения	Нежилые помещения, иные строения и сооружения	Статья 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» Решение Пензенской городской Думы от 28 октября 2005 г. № 218-15/4 «О налоге на имущество физических лиц»
До 300 тыс. руб. (включительно)	0,1 %	0,1 %	
Свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. (включительно)	0,18 %	0,3 %	
Свыше 500 тыс. руб. до 1000 тыс. руб. (включительно)	0,7 %	2 %	
Свыше 1000 тыс. руб. до 2000 тыс. руб. (включительно)	1,4 %		
Свыше 2000 тыс. рублей	2 %		
г. Заречный			
До 300 тыс. руб. (включительно)	0,1 %	Статья 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» Решение Собраний представителей г. Заречного Пензенской области от 14 октября 2005 г. № 129 «О налоге на имущество физических лиц»	
Свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. (включительно)	0,2 %		
Свыше 500 тыс. руб. до 1000 тыс. руб. (включительно)	0,55 %		
Свыше 1000 тыс. руб.	2,0 %		

**Пример оформления титульного листа самостоятельной
(контрольной) работы**

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет»

Факультет заочного обучения

Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налоговое планирование»

Выполнил
студент

гр. _____
(инициалы, фамилия)

(подпись, дата)

Проверил

(ученая степень, должность
инициалы, фамилия)

(подпись, дата)

Пример оформления содержания самостоятельной (контрольной) работы

Содержание

1	Социально-экономическая сущность и функции налогов.....	3
1.1	Сущность и классификация налогов.....	3
1.2	Функции налогов.....	5
1.3	Элементы налога.....	7
2	Порядок исчисления налога на имущество организаций.....	9
2.1	Налогоплательщики, объект налогообложения налога на имущество организаций.....	9
2.2	Формирование налоговой базы для исчисления налога на имущество организаций	11
2.3	Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.....	13
3	Практическая часть.....	15
	Заключение.....	19
	Список литературы.....	20

Пример оформления списка литературы к самостоятельной (контрольной) работе

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации. – М. : Омега-Л, 2009. – 63 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). – URL : <http://base.garant.ru/10900200/>
3. О несостоятельности (банкротстве) : федер. закон № 127-ФЗ : [принят 26 окт. 2002 г.] (в ред. от 01.12.2007) // Собрание Законодательства РФ. – 2002. – 28 октября. – № 43. – Ст. 4190.
4. Об инвестициях в Пензенской области : закон Пензенской области № 217-ЗПО : [принят 19 июля 2000] // Инф. система «Гарант» – 2000. – 25 окт.
5. О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость : письмо ФНС России №КЕ-4-3/4782 [от 28 марта 2011 г.] // Инф. система «Гарант». – 2011. – 15 янв.
6. Анищенко, А. В. Инвестиционный налоговый кредит: определение есть, а определенности нет / А. В. Анищенко // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 8. – С. 25–26.
7. Барнгольц, С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
8. Врублевская, О. В. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / О. В. Врублевская, М. В. Романовский. – М., 2006. – 354 с.
9. Дмитриева, Н. Г. Налоги и налогообложение. Практикум / Н. Г. Дмитриева. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 62 с.
10. Жидкова, Е. Ю. Налогообложение : учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Эксмо, 2009. – 480 с.
11. Лахматова, В. Н. Основные изменения, внесенные в гл. 23 Налогового кодекса / В. Н. Лахматова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2009. – № 8. – URL : <http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a38/192524.html>

12. Мельникова, Н. П. Практические вопросы совершенствования налогового стимулирования развития инновационной экономики в России / Н. П. Мельникова, Н. Н. Башкирова // *Налоги и налогообложение*. – 2007. – № 11. – С. 23–32.

13. Осипов, М. А. Функционально-стоимостный анализ, матрица показателей и экономическая добавленная стоимость как современные инструменты управления компанией и измерения ее деятельности / М. А. Осипов // *История управленческой мысли и бизнеса* : V Междунар. конф. «Проблемы измерений в управлении организацией» (Москва, 24–26 июня 2002 г.) / под ред. В. И. Маршева. – М. : МГУ : ТЕИС, 2002. – С. 12–20.

14. Налоговые доходы в бюджет РФ. – URL:<http://minfin.ru>.

15. НДС: ставки исчисления налоговой базы, счета-фактуры // *Налоговая политика и практика*. – 2010. – № 11. – С. 62–68.

16. Паскачев, А. Б. НДС: Налог на доходы или налог на потребление / А. Б. Паскачев // *Налоговая политика и практика*. – 2010. – № 4. – С. 32–35.

17. Порядок учета налогоплательщиков. – URL: <http://nalog.ru>.

18. Российский статистический ежегодник-2012 : стат. сб. – М. : Росстат, 2012. – 786 с.

19. Смольякова, Т. А. Изменения в налоговую декларацию / Т. А. Смольякова // *Российская газета*. – 2010. – № 24. – URL: <http://www.nalog-forum.ru/php/content.php?id=208>

20. Филина, Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / Ф. Н. Филина. – М. : Росбух, 2009. – 155 с.

21. Халина, В. А. Налог на добавленную стоимость в системе таможенных платежей : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Халина В. А. – Владикавказ, 2007. – 21 с.

Учебное издание

Бадеева Елена Александровна,
Сазонова Ирина Владимировна,
Акимов Андрей Александрович

Налоги и налоговое планирование

Редактор *Т. В. Веденеева*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 06.05.14.
Формат 60×84¹/₁₆; Усл. печ. л. 5,81.
Тираж 50. Заказ № 392.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru