

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

Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко

Налоги и налоговая система Российской Федерации

Лабораторный практикум

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.22

С24

Р е ц е н з е н т

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и финансов
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ
А. А. Кудрявцев

Свиридова, Н. В.

С24

Налоги и налоговая система РФ : лаб. практикум /
Н. В. Свиридова, А. Н. Денисенко, Е. М. Ануфриева. – Пенза :
Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.

Предложены задания по исчислению налогов и сборов, выполнение которых позволит студентам углубить полученные знания по темам дисциплины. Лабораторные занятия должны проводиться в компьютерном классе с использованием справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс», включают изучение нормативных документов по исчислению и уплате налогов и их практическое применение.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для студентов направления подготовки «Экономика» очной и заочной форм обучения.

УДК 36.22

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Лабораторная работа № 1. Основы построения налогов и принципы налогообложения.....	5
Лабораторная работа № 2. Налоговая политика и налоговая система государства.....	9
Лабораторная работа № 3. Налог на прибыль организаций.....	12
Лабораторная работа № 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.....	25
Лабораторная работа № 5. Акцизы	38
Лабораторная работа № 6. Налог на доходы физических лиц.....	47
Лабораторная работа № 7. Налоговые вычеты по НДФЛ	51
Лабораторная работа № 8. Заполнение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (по форме 3-НДФЛ)	55
Лабораторная работа № 9. Специальные налоговые режимы.....	70
Лабораторная работа № 10. Налог на имущество организаций.....	74
Лабораторная работа № 11. Транспортный налог	80
Лабораторная работа № 12 Земельный налог	88
Лабораторная работа № 13. Налог на имущество физических лиц.....	95
Задания для самостоятельной работы.....	101
Вопросы к экзамену по курсу «Налоги и налоговая система Российской Федерации»	105
Глоссарий	108
Библиографический список.....	111

Введение

Налоговая реформа, проводимая в Российской Федерации, поставила большие задачи по улучшению качества подготовки квалифицированных экономистов, способных реализовать нововведения в практической деятельности организаций.

Предлагаемый лабораторный практикум по дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» предназначен как для использования на лабораторных занятиях, так и для самостоятельной работы студентов.

Лабораторный практикум содержит задачи по основным темам, изучаемым в дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования.

Предложенные задания и задачи нужны для закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков по исчислению налогов. При составлении задач использованы ситуации из практики налогоплательщиков, они сгруппированы по темам соответственно структуре Налогового кодекса РФ. Систематическое и последовательное решение задач позволит студентам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения. Выполнение заданий по каждой теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих тот или иной налог. В целях закрепления полученных знаний следует ответить на контрольные вопросы, которые приведены в конце каждой темы.

В соответствии с ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100 «Экономика» изучение материалов учебного пособия позволяет реализовать предусмотренные компетенции:

- ОК-5 «Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности»;
- ПК-20 «Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства других нормативно-правовых актов о налогах и сборах»;
- ПК-21 «Способен осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составления налоговой отчетности».

Лабораторная работа № 1

Основы построения налогов и принципы налогообложения

Цель занятия: изучить понятия «налоговая система», «условия налогообложения» и основные элементы налога.

Вопросы занятия

1. Анализ законодательства и нормативных актов Российской Федерации в области налогообложения.
2. Изучение структуры налоговой системы Российской Федерации.
3. Усвоение понятий, характеризующих элементы налога.

Вопрос 1. Анализ законодательства и нормативных актов Российской Федерации в области налогообложения.

Литература: ст. 1–11 гл. 1 НК РФ «Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах».

Данный пункт отработывается студентами путем поиска ответов в Налоговом кодексе РФ на нижеперечисленные вопросы:

1. Из каких основных элементов состоит российское законодательство о налогах и сборах?
2. Что устанавливает НК РФ?
3. Какие отношения регулирует законодательство о налогах и сборах?
4. Что необходимо учитывать при установлении налогов?
5. Дать определение понятий «налог» и «сбор». Что общего и отличительного в этих понятиях?
6. Какие признаки присущи налогу и сбору?
7. Какие налоги и сборы устанавливать не допускается?
8. Что должно быть сформулировано и определено при установлении налогов и сборов?
9. В чью пользу толкуются все сомнения и неясности налогового законодательства?
10. Имеют ли право федеральные органы исполнительной власти осуществлять функции по выработке государственной политики

и нормативно-правовому регулированию в области налогообложения и в сфере таможенного дела?

11. По истечении какого срока вступают в силу акты налогового законодательства?

12. Имеют ли силу акты законодательства, устанавливающие новые налоги, отягощающие положение налогоплательщиков?

13. Имеют ли обратную силу акты законодательства, устанавливающие новые налоги, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства?

14. В каких случаях нормативно-правовой акт о налогах и сборах не соответствует НК РФ?

15. Как устанавливается законодательством порядок исчисления сроков уплаты налогов и сборов?

16. Какие правила и нормы о налогах и сборах применяются, если международным договором РФ установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены НК РФ?

17. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством?

18. Что понимается под термином «организация»?

19. Что понимается под термином «физические лица»?

20. Что понимается под термином «индивидуальные предприниматели»?

21. Что понимается под термином «налоговый резидент»?

22. Что понимается под термином «внебюджетные фонды»?

23. Что понимается под термином «источник выплаты доходов налогоплательщику»?

24. Что понимается под термином «недоимка»?

25. Что понимается под термином «свидетельство о постановке на налоговый учет»?

26. Что представляет собой «уведомление о постановке на налоговый учет»?

27. Что понимается под термином «сезонное производство»?

28. Что понимается под термином «место жительства физического лица»?

29. Что понимается под термином «налогоплательщик»?

30. Какие признаки присущи обособленному подразделению организации?

31. Что понимается в НК РФ под термином «банковский счет»?

32. Что понимается в НК РФ под местом нахождения российской организации?

33. Как трактует НК РФ понятие «банк»?

34. Что понимается в НК РФ под источником выплаты доходов налогоплательщику?

35. Кто принимает, одобряет, утверждает федеральное законодательство по налогообложению в РФ?

36. Чем, по-вашему, вызвано большое число поправок к НК РФ?

Вопрос 2. Изучение структуры налоговой системы Российской Федерации.

Литература: ст. 12–16 гл. 2 НК РФ «Система налогов и сборов в Российской Федерации».

После ознакомления с указанными выше статьями НК РФ, предлагается ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Какие налоги и сборы признаются федеральными?
2. Какие налоги и сборы признаются региональными?
3. Какие налоги и сборы признаются местными?
4. Какие особенности имеются для местных налогов при их установлении в городах федерального значения?
5. Перечислить федеральные налоги и сборы.
6. Перечислить региональные налоги.
7. Перечислить местные налоги.
8. Кому направляется информация по изменениям в региональных и местных налогах, принятых по инициативе соответствующих органов власти?
9. Изобразить структуру налоговой системы РФ по Налоговому кодексу.

Вопрос 3. Усвоение понятий, характеризующих элементы налога.

Литература: ст. 8 гл. 1 НК РФ «Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах»; ст. 17, 18 гл. 2 НК РФ «Система налогов и сборов в РФ»; ст. 38 гл. 7 НК РФ «Объекты налогообложения»; ст. 53, 54, 55, 57, 58 гл. 8 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов».

После ознакомления с указанными выше статьями НК РФ, предлагается ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Что общего и отличительного в понятиях «налог» и «сбор»?
2. Перечислить основные элементы налога.

3. Предусматривают ли специальные налоговые режимы особый порядок определения элементов налога и (или) освобождение от уплаты некоторых налогов и сборов?

4. Перечислить специальные налоговые режимы.

5. Дать определение объекта налогообложения.

6. Дать определение товару, работе, услуге согласно НК РФ.

7. Дать определение налоговой базе.

8. Дать определение налоговой ставке.

9. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для организаций-налогоплательщиков?

10. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для индивидуальных предпринимателей?

11. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для налогоплательщиков – физических лиц?

12. Дать определение налоговому периоду.

13. Как определяется налоговый период для вновь созданной организации?

14. Как определяется налоговый период для ликвидируемой организации?

15. Как определяются сроки уплаты налогов и сборов (указать варианты)?

16. Охарактеризовать общий порядок уплаты налогов и сборов. Какие формы уплаты предусмотрены НК РФ?

Лабораторная работа № 2

Налоговая политика и налоговая система государства

Цель занятия: изучить права и обязанности участников налоговых правоотношений, организацию налогового контроля.

Вопросы занятия

1. Изучение основных прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.
2. Изучение принципов и форм организации налогового контроля.

Вопрос 1. Изучение основных прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.

Литература: ст. 19–25 гл. 3 НК РФ «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты»; ст. 26–29 гл. 4 НК РФ «Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»; ст. 30–35 гл. 5 НК РФ «Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, их должностных лиц»; ст. 36, 37 гл. 6 НК РФ «Органы внутренних дел».

После ознакомления с указанными выше статьями НК РФ, предлагается ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Кто признается налогоплательщиками и плательщиками сборов?
2. Какие лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?
3. Перечислить основные права налогоплательщиков.
4. Перечислить основные обязанности налогоплательщиков.
5. Кто является налоговым агентом? Каковы его основные обязанности?
6. Кто является законным представителем налогоплательщика? На основании каких документов действует такой представитель?
7. Кто является уполномоченным представителем налогоплательщика? Кто не может быть в этом качестве?

8. Пояснить определение налоговых органов как единой централизованной системы контроля.

9. Перечислить основные права налоговых органов.

10. Перечислить основные обязанности налоговых органов.

11. Какие основные обязанности имеют должностные лица налоговых органов?

12. Какие полномочия имеют таможенные органы в области налогов и сборов?

13. Какие основные обязанности имеют должностные лица таможенных органов в области налогов и сборов?

14. Перечислить полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.

15. В чем заключается ответственность налоговых и таможенных органов в налоговой сфере?

16. В чем заключается ответственность и полномочия органов внутренних дел в налоговой сфере?

Вопрос 2. Изучение принципов и форм организации налогового контроля.

Литература: ст. 82–100 гл. 14 НК РФ «Налоговый контроль»; приказ ФНС РФ от 09.09.05 № САЭ-3-01/444 «Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами».

После ознакомления с указанными выше статьями НК РФ и приказом ФНС РФ предлагается ответить на следующие вопросы и выполнить задания:

1. Сформулировать цели проведения налогового контроля.

2. Перечислить основные формы налогового контроля.

3. Кем и на каком основании проводится налоговый контроль?

4. В каких целях налогоплательщики подлежат обязательной постановке на налоговый учет?

5. Каков общий порядок постановки на налоговый учет организаций и физических лиц?

6. Назвать органы, учреждения, организации, должностных лиц, которые обязаны сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.

7. Какие персональные данные необходимо указать физическому лицу при его постановке на налоговый учет?
8. Какие документы (документ) налогоплательщик получает от налогового органа, поставившего его на налоговый учет?
9. С какой целью налогоплательщику присваивается ИНН? Сколько цифр содержит ИНН и что они могут обозначать?
10. Перечислить виды налоговых проверок.
11. Какой период может быть охвачен налоговой проверкой?
12. Какую цель преследует камеральная проверка и что является ее объектом?
13. Какую цель преследует выездная проверка? Каков состав ее участников, в частности проверяющих лиц?
14. Сколько времени может длиться налоговая проверка? В каких случаях и на какое время продлевается проверка?
15. Кто может быть приглашен в качестве свидетеля для дачи показаний?
16. Какие документы обязано предъявить налогоплательщику должностное лицо, проводящее проверку?
17. Что может предпринять должностное лицо, если ему препятствуют в доступе на территорию организации?
18. С какой целью и как проводится осмотр?
19. В каком виде должны быть документы, которые истребуются при проверке?
20. На каком основании может производиться выемка документов? В каких случаях выемка документов не допускается?
21. Описать процедуру выемки документов.
22. В каких случаях проводится экспертиза? Кто может быть привлечен в качестве экспертов?
23. Какие пункты указываются в протоколе, связанном с производством действий по осуществлению налогового контроля?
24. Назвать обязательные сведения, которые указываются в акте налоговой проверки.
25. Какие права имеет налогоплательщик в случае, если он не согласен с выводами, отраженными в акте налоговой проверки?

Лабораторная работа № 3

Налог на прибыль организаций

Цель занятия: изучить классификации, группировки, перечни доходов и расходов, учитываемых при определении налога на прибыль организаций с разбором налоговых ситуаций и решением задач.

Вопросы занятия

1. Примеры решения типовых задач.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Литература: ст. 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы», ст. 253 «Расходы, связанные с производством и реализацией», ст. 270 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения», ст. 247 «Объект налогообложения», ст. 274 «Налоговая база», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период. Отчетный период» гл. 25 НК РФ.

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Пример 1

Предприятие по итогам отчетного периода получило выручки от реализации продукции на сумму 2 000 000 руб.

В течение отчетного периода предприятие профинансировало следующие обоснованные и документально подтвержденные расходы: материальные расходы в сумме 700 000 руб., расходы на оплату труда в сумме 600 000 руб., выплату материальной помощи в сумме 300 000 руб., суммы начисленной амортизации в размере 200 000 руб., прочие расходы на сумму 400 000 руб., в том числе в пределах норм на сумму 100 000 руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль есть разница между полученными доходами и понесенными расходами и рассчитывается следующим образом.

Доходы для исчисления налога на прибыль организаций без учета полученных авансов составляют 2 000 000 руб.

Оплаченные, обоснованные и документально подтвержденные расходы в пределах норм за минусом материальной помощи состав-

ляют 1 600 000 руб. (700 000 руб. + 600 000 руб. + 200 000 руб. + + 100 000 руб. = 1 600 000 руб.).

Налог на прибыль организаций составляет 400 000 руб. (2 000 000 руб. – 1 600 000 руб. = 400 000 руб.).

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций – 20 %.

Сумма налога на прибыль организаций есть произведение налогооблагаемой базы на налоговую ставку.

Сумма налога на прибыль организаций по итогам отчетного периода по предприятию составляет 80 000 руб. (400 000 руб. × × 20 % = 80 000 руб.).

Пример 2

Российское предприятие, владеющее 5 % уставного капитала в иностранной организации, получило дивиденды от иностранной организации в сумме 100 000 евро по курсу ЦБРФ на день поступления дивидендов на расчетный счет 40 руб. за 1 евро, что составляет в рублях 4 000 000 руб.

Налоговая ставка – 9 % (ст. 284 НК РФ).

Сумма налога на прибыль организаций есть произведение налогооблагаемой базы на налоговую ставку.

Сумма налога с полученных дивидендов от иностранной организации, подлежащая исчислению российским предприятием, составляет 360 000 руб. (4 000 000 руб. × 9 % = 360 000 руб.).

Пример 3

Иностранная организация, не связанная с деятельностью в России через постоянное представительство, получила за отчетный период доходов от сдачи в аренду судов в связи с осуществлением международных перевозок в сумме 10 000 000 руб. и прочие доходы в сумме 15 000 000 руб.

Налоговая ставка – 20 % от прочих доходов и 10 % от доходов с аренды (ст. 284 НК РФ).

Сумма налога на прибыль организаций есть произведение налогооблагаемой базы на налоговую ставку.

Сумма налога на прибыль организаций на доходы данной иностранной организации за отчетный период составляет 4 000 000 руб., в том числе:

– по доходам от сдачи в аренду судов 1 000 000 руб. (10 000 000 руб. × 10 %);

– по прочим доходам 3 000 000 руб. (15 000 000 руб. × 20 %).

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Определите налогоплательщиков налога на прибыль организаций:

- а) ЗАО «ЛВЗ Кристалл»;
- б) страховая группа «Спасские ворота»;
- в) концертный зал им. П. И. Чайковского;
- г) фирма «Вини-Пух и его друзья» (12 человек организуют проведение детских праздников;
- д) чулочно-носочная фабрика, имеющая убытки по итогам двух предшествующих лет;
- е) общеобразовательная средняя школа;
- ж) зал игровых автоматов;
- з) организация по производству мебели (доля иностранного капитала составляет 65 %);
- и) Иголкина А. П., осуществляющая пошив легкого женского платья (зарегистрирована в налоговом органе как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
- к) казино «Фортуна», имеющее игровые столы, игровые автоматы, варьете-бар, ресторан;
- л) кафе-кондитерская;
- м) ветеринарная лечебница;
- н) научно-исследовательский институт научной и технической информации;
- о) общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее ремонт бытовой техники;
- п) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации), оказывающая услуги по фрахту судов в связи с осуществлением международных перевозок;
- р) иностранная организация, получающая дивиденды от российской компании «Лукойл».

Задача 2

Определите налогоплательщиков и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций:

- а) ООО «Коробейник», осуществляющее торговую деятельность;
- б) представительство иностранного юридического лица, предоставляющее консультационные услуги на территории Российской Федерации;
- в) филиал московской производственной организации в г. Туле;

г) косметический салон «Бровки, глазки, ноготки»; мастерская «Левша» по ремонту ювелирных изделий;

д) ООО «Лапти», выращивающее и реализующее рожь, пшеницу и картофель, которое имеет консервный завод по переработке выращенных фруктов и овощей, закупленных у физических лиц; имеет мастерскую по ремонту сельскохозяйственной техники, птицефабрику;

е) частный детский сад, Гуманитарный университет Натальи Нестеровой, благотворительный фонд;

ж) государственный подшипниковый завод;

з) иностранное юридическое лицо (не зарегистрировано в Российской Федерации), получающее доход по принадлежащим ему акциям «Ростелеком».

Задача 3

Что из перечисленного учитывается при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций по основной налоговой ставке? Назовите вид полученного дохода (расхода):

а) прибыль, полученная от реализации основных фондов;

б) убыток от реализации производственного оборудования;

в) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации;

г) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;

д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица – учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);

е) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;

ж) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налогового расчета в налоговый орган;

з) стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;

и) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров;

к) сумма денежных средств, безвозмездно полученная коммерческим банком «Копеечка» от физического лица;

л) проценты, причитающиеся к получению по кредитному договору;

м) отрицательная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;

н) положительная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту.

Задача 4

Определите вид дохода и соответствующую ему налоговую ставку, заполнив нижеследующую таблицу.

Номер по порядку	Наименование дохода	Доход от реализации	Внереализационный доход	Доход, не учитываемый в целях налогообложения	Налоговая ставка
1	2	3	4	5	6
1	Доход от сдачи в аренду части складского помещения, принадлежащего организации				
2	Прибыль от реализации материалов, закупленных организацией в предшествующем отчетном периоде для осуществления собственной производственной деятельности				
3	Организация передает безвозмездно юридическому лицу компьютер с программным обеспечением				
4	Организация безвозмездно получает принтер. Его остаточная стоимость составляет 9000 руб. при рыночной стоимости 14 000 руб.				

1	2	3	4	5	6
5	Дивиденды по акциям, принадлежащим данной организации				
6	Прибыль от продажи векселей				
7	Сумма штрафа, полученного за несоблюдение арендатором условий договора аренды оборудования, принадлежащего организации				
8	Организация получила денежные средства от органа местного самоуправления в рамках целевого финансирования				
9	Сумма процентов, полученных по векселю				
10	Стоимость товаров, полученных организацией от ее учредителя на увеличение уставного капитала				
11	Организация вносит здание в качестве вклада в уставной капитал. Оценка вноса по согласованию учредителей – 12 000 000 руб., по данным налогового учета передающей стороны – 12 500 000 руб.				

Задача 5

Организацией в 2012 г. был получен доход по всем операциям и видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 000 000 руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 000 000 руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 000 000 руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 000 000 руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 000 руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 40 000 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

Задача 6

В отчетном периоде организация отгрузила продукцию на сумму 540 000 руб. по договорным ценам, в том числе 100 000 руб. в счет авансов, полученных в прошлом квартале. Выручка организации за предшествующий год с разбивкой по кварталам составила:

- I квартал – 900 000 руб.;
- II квартал – 1 500 000 руб.;
- III квартал – 1 000 000 руб.;
- IV квартал – 700 000 руб.

Полная себестоимость реализованной продукции составила 420 000 руб.

Оплата отгруженной продукции поступила на расчетный счет в сумме 300 000 руб. в конце квартала, а 140 000 руб. – второго числа месяца, следующего за отчетным периодом. Проценты по остаткам денежных средств на счете – 3 000 000 руб., проценты по депозиту – 10 000 000 руб., получены доходы по государственным ценным бумагам – 5 000 000 руб., дивиденды по акциям – 7 000 000 руб. От учредителя в оплату его доли в уставном капитале получено оборудование стоимостью 40 000 000 руб. От физического лица безвозмездно получена сумма денежных средств в объеме 10 000 долл. США при официальном курсе Банка России 32 руб. за долл.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль организации.

Задача 7

В отчетном периоде прибыль организации по основной деятельности составила 620 000 руб.

Положительная разница, образовавшаяся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от курса Центрального банка Российской Федерации на дату перехода права собственности на валюту, – 8000 руб. Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте определена в сумме 24 000 руб.

Убыток от реализации нематериальных активов – 63 000 руб. Срок полезного использования нематериальных активов определить невозможно. На момент реализации нематериальные активы отслужили 30 месяцев.

В отчетном периоде было реализовано оборудование за 320 000 руб. (первоначальная стоимость – 740 000 руб., срок полезного использования оборудования – 48 месяцев, на момент реализации амортизация начислялась линейным методом 20 месяцев).

Прочие внереализационные расходы составили 86 000 руб., прочие внереализационные доходы – 18 000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль организаций.

Задача 8

Убыток от деятельности за I квартал составил 212 000 руб. Во II квартале выручка от реализации 1 486 000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 1 268 000 руб.

Во II квартале организация получила на безвозмездной основе от дочернего предприятия оборотные средства – 1 000 000 руб.

Организация заключила договор на предоставление производственного помещения в аренду. Ежемесячная арендная плата составляет 45 000 руб.

В отчетном периоде организация – поставщик сырья нарушила сроки поставки продукции на 20 дней. Стоимость поставки составляет 120 000 руб. Согласно условиям договора при нарушении сроков поставки взимается неустойка в размере $1/300$ ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки.

1 июня организация взяла кредит в коммерческом банке на развитие бизнеса на сумму 4 000 000 руб. под 25 % годовых сроком на пять лет. По условиям договора проценты выплачиваются ежемесячно.

Определите обязательства организации по уплате авансовых платежей по налогу на прибыль по результатам полугодия, а также суммы авансовых платежей III квартала и даты их уплаты.

Задача 9

В отчетном периоде организация произвела 1980 изделий. Себестоимость одного изделия – 85 руб. Реализация прошла следующим образом:

- 340 единиц – по цене 135 руб.;
- 420 единиц – по цене 142 руб.;
- 140 единиц – по цене 98 руб. (данная партия продукции пострадала при транспортировке);
- 268 единиц – по цене 110 руб.;
- 37 единиц – по цене 103 руб.;
- 90 единиц – по цене 150 руб.
- на натуральную оплату труда было направлено 180 единиц продукции;
- 214 единиц – безвозмездно переданы;
- 72 единицы продукции были обменены в порядке бартера (стоимость обмена определена в 105 руб. за единицу).

Рыночная цена одного изделия составила 140 руб.

Организация получила аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 10 000 руб.

В отчетном периоде от юридического лица, имеющего 50 % акций, было получено 34 000 руб. на пополнение оборотных средств безвозмездно. В связи с нарушением контрагентом условий хозяйственного договора организации причитаются штрафы в сумме 95 000 руб. Организация получила от физического лица безвозмездно мини-АТС: цена, по которой станция была приобретена два года назад, – 40 000 руб., информации о рыночной стоимости аналогичной станции с учетом износа нет.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Задача 10

По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб.

В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Пример

Вопрос. Организация СМИ учла в расходах в целях исчисления налога на прибыль 10 % от стоимости журналов, не реализованных до выхода их следующего номера. Морально устаревшие журналы не были списаны и утилизированы, а были реализованы после выхода следующего номера по пониженной цене (со скидкой). Налоговый орган считает, что если журналы реализованы после выхода следующего номера, то потери в виде стоимости не реализованной в пределах установленных сроков продукции средств массовой информации не могут быть учтены в расходах.

Правомерно ли это?

Ответ. Организация СМИ вправе учесть в расходах в целях исчисления налога на прибыль 10 % от стоимости журналов, не реализованных в пределах срока до выхода следующего номера, а реализованных после указанного срока.

Обоснование. Подпунктом 44 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также не реализованной в пределах сроков, указанных в настоящем подпункте (морально устаревшей), продукции средств массовой информации и книжной продукции, списываемой налогоплательщиками, осуществляющими производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, в пределах не более 10 % стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции, а также расходы на списание и утилизацию бракованной, утратившей товарный вид и нерезализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции.

Расходом признается стоимость продукции средств массовой информации и книжной продукции, не реализованной в течение следующих сроков:

– для периодических печатных изданий – в пределах срока до выхода следующего номера соответствующего периодического печатного издания;

– для книг и иных непериодических печатных изданий – в пределах 24 месяцев после выхода их в свет;

– для календарей (независимо от их вида) – до 1 апреля года, к которому они относятся.

В данном случае расходом признается стоимость журналов, не реализованных в пределах срока до выхода следующего номера.

Следовательно, если журналы не реализованы в пределах срока до выхода следующего номера, но реализованы после указанного срока, то норма подп. 44 п. 1 ст. 264 НК РФ не может быть признана нарушенной.

При этом выручка от реализации устаревших журналов по пониженной цене должна быть учтена в налогооблагаемых доходах организации (п. 21 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

Ситуация 1

Организация осуществляет производство и реализацию периодических печатных изданий. Часто возникает ситуация, при которой часть тиража определенного номера остается не реализованной потребителям до выхода нового номера, что приводит к ее моральному устареванию. Каким образом учитываются потери от списания устаревшей печатной продукции в целях исчисления налога на прибыль организаций?

Ситуация 2

Общество с ограниченной ответственностью получает денежные средства в качестве выкупа и компенсации причиненных убытков (в том числе упущенной выгоды) в связи с изъятием земельного участка, попадающего в зону реконструкции автомобильной дороги в Московской области. Возникает ли в данном случае у общества объект налогообложения по налогу на прибыль?

Ситуация 3

Основным видом деятельности общероссийской общественной организации является благотворительность. При этом организация получает гранты и пожертвования от иностранных организаций и физических лиц на выполнение программ и ведение уставной деятельности. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» средства целевого финансирования, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на дату совершения

операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Как положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникающие при переоценке валютных ценностей, учитываются при налогообложении прибыли?

Ситуация 4

Организация приобрела карты экспресс-оплаты для оплаты услуг сотовой связи ее сотрудниками в служебных целях. В какой момент такие расходы можно признать для целей налогообложения прибыли: в момент активирования карт экспресс-оплаты или по мере их использования? Какие документы будут служить основанием для списания расходов?

Ситуация 5

Организация арендует помещение под офис. По договору аренды стоимость коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи возмещается арендодателю, у которого заключен договор со снабжающей организацией на основании выставленных арендодателем счетов-фактур и подтверждающих расходы документов. Признаются ли в целях налогообложения прибыли расходы организации-арендатора по оплате перевыставленных арендодателем счетов по оплате коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи в отношении арендованного имущества?

Ситуация 6

На складе организации в результате пожара сгорели товарно-материальные ценности, в связи с чем возбуждено уголовное дело. В целях налогообложения прибыли организации можно ли признать в составе внереализационных расходов стоимость сгоревших материальных ценностей до закрытия уголовного дела и получения соответствующей справки на основании следующих документов: инвентаризационной описи, акта списания, приказа руководителя и справки от Управления Государственной пожарной службы, подтверждающей факт пожара?

Ситуация 7

Основной деятельностью муниципального предприятия является эксплуатация наружных систем электроснабжения, внутренних систем электроснабжения, передача и распределение электрической энергии. По условиям договора предприятие обязано оплачивать

всю полученную электрическую энергию. Могут ли быть включены в состав расходов предприятия при исчислении налога на прибыль организаций платежи за сверхнормативные потери в электрических сетях, образовавшиеся в результате несанкционированного подключения к данным сетям потребителей?

Ситуация 8

Коллективным договором открытого акционерного общества предусмотрена выплата единовременных поощрений работникам за добросовестный труд при их увольнении в связи с выходом на пенсию, размер которых зависит от стажа работы сотрудника в организации. Выплата указанного единовременного поощрения за добросовестный труд производится обществом в соответствии со ст. 140 Трудового кодекса РФ в день увольнения работника, т.е. в последний день действия трудового договора. Правомерно ли включать в состав расходов по налогу на прибыль организаций сумму таких выплат?

Лабораторная работа № 4

Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Цель занятия: научиться начислять суммы налога на прибыль организаций, подлежащие уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта Федерации; заполнять декларацию по налогу на прибыль организаций.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи. Заполнение декларации по налогу на прибыль организации.
2. Задачи для самостоятельной работы.

Литература: ч. 2 гл. 25. НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Вопрос 1. Пример решения типовой задачи. Заполнение декларации по налогу на прибыль организации.

Рассмотреть порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за I квартал 2013 г. юридическим лицом ООО «Город студентов».

Организация занимается производством одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды. Обособленных подразделений не имеет. Доходы и расходы определяет по методу начисления, уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке с последующим квартальным перерасчетом.

Доходы по данным налогового учета за I квартал 2013 г. составили:

- доход от реализации продукции собственного производства – 8 400 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 15 000 руб.

Расходы за I квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 3 900 000 руб.;


- оплату труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды, – 1 800 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 471 600 руб.;
- оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 95 000 руб.;
- оплату труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 900 руб.;
- сумму амортизации, начисленную по основным средствам, – 600 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве, – 400 000 руб.;
- расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;
- расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;
- расходы на канцтовары – 18 342,56 руб.;
- налог на имущество организаций за I квартал 2010 г. – 32 313 руб.;
- земельный налог – 28 542 руб.;
- оплату услуг банка – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов:

- затраты на приобретение сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции;
- затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве;
- суммы страховых взносов, начисленных на оплату труда работников, занятых в основном производстве;
- затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями;
- суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

В пункте меню **<Настройки / Налогоплательщики>** выбираем налогоплательщика ООО «Город студентов».

В правом верхнем углу устанавливаем отчетный период – I квартал 2013 г.

В пункте меню **<Документы / Налоговая отчетность>**, пользуясь кнопкой , из предоставленного списка возможных для ввода за данный период документов выбираем декларацию с КНД 1151006 (рис. 1).

1151006 • НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ - Налогоплательщик

Документы | Налогоплательщик | Настройки | Сервис | Вид | Помощь | Выход

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

ИНН: 5 8 3 6 6 3 3 0 2 0 - -
 КПП: 5 8 3 6 0 1 0 0 1 Стр: 0 0 0 0 0 1

Приложение №1
к приказу ФНС России
от 22.03.2012 № ММ В-7-3/174@

Форма по КНД 1151006
Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки: 0 - - - -
 Налоговый (отчетный) период (код): 2 1
 Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) (отметить знаком V)
 Отчетный год: 2 0 1 3

Представляется в налоговый орган (код): 5 8 3 6 по месту нахождения (учета) (код): 2 1 4

Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 1 8 . 2 - - - -

ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения): /

Форма реорганизации, ликвидация (код): /

Номер контактного телефона: 4 4 - - 5 5 - - 6 6 - - - - - - - - - -

На 9 - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий - - - - листах

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</p> <p>1 - налогоплательщик, налоговый агент, 2 - представитель налогоплательщика</p> <p>1</p> <p>Петров - - - - - Семенов - - - - - Иванович - - - - - (фамилия, имя, отчество* полностью)</p> <p>-</p> <p>(наименование организации – представителя налогоплательщика)</p>	<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении декларации</p> <p>Данная декларация представлена (код) - - - -</p> <p>На - - - - страницах С приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - листах</p> <p>Дата представления декларации - . - .</p> <p>Зарегистрирована за № - - - -</p> <p>_____ Фамилия, И.О.*</p> <p>_____ Подпись</p>
--	--

Рис. 1. Выбор документа налоговой отчетности – декларации по налогу на прибыль организаций (титальный лист)

На экране появится электронный вид декларации, которую необходимо заполнить.

Порядок заполнения:

1. Данные титульного листа декларации формируются автоматически с реквизитов налогоплательщика.

Необходимо самостоятельно проставить знак «галочка» в зеленых ячейках «Документ представляется по месту нахождения», сообщение об отсутствии которой будет присутствовать в протоколе контроля декларации.

2. Далее необходимо заполнить разделы декларации. Рекомендуется заполнять разделы в последовательности, обратной расположению разделов, т.е. с конца, так как обычно во всех документах налоговой отчетности последними являются приложения, из которых формируются показатели разделов (например, из всех приложений формируется налоговая база Раздел 2), далее рассчитанная сумма налога должна попасть в Раздел 1.

Таким образом, начинаем заполнять с Приложений к Листу 02 декларации.

На основании данных о доходах заполняется Приложение № 1 к Листу 02.

По строке 011 отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – полимерных материалов – 8 400 000 руб.

Выручка от реализации (строка 010) составит 8 400 000 руб.

Общая величина доходов от реализации (строка 040) – 8 400 000 руб.

По строке 100 Приложения № 1 отражаются внереализационные доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 15 000 руб. (рис. 2).

Затем на основании данных о расходах заполняется Приложение № 2 к Листу 02.

По строке 010 организация отражает общую сумму прямых расходов 6 666 600 руб., в которую включается:

– стоимость использованных в производстве полимеров сырья и материалов – 3 900 000 руб.;

– сумма оплаты труда сотрудников, занятых в производстве полимеров, и страховые взносы с данных выплат – 2 271 600 руб. (1 800 000 руб. + 471 600 руб.);

– затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 95 000 руб.;

– сумма амортизации по производственному оборудованию – 400 000 руб.

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

00210072

Приложение №1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации – всего	010	8 400 000 00
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	8 400 000 00
выручка от реализации покупных товаров	012	
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:		
минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке	021	
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении Листу 02 (стр.340 Прил.3 к Листу 02)	030	
Итого доходов от реализации (стр.010+стр.020+стр.023+стр.030)	040	8 400 000 00
Внереализационные доходы – всего	100	1 500 000
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	
в виде стоимости излишков материально-производственных и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	
в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных статьями 105.12 и 105.13 НК	107	

Рис. 2. Порядок заполнения Приложения № 1 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций

Величина косвенных расходов, отражаемая по строке 040 Приложения № 2, равна 927 813 руб. и включает следующие затраты налогоплательщика:

- оплату труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 900 руб.;
- сумму амортизации, начисленную по основным средствам, не используемым в основном производстве, – 200 000 руб.;
- расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;
- расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;
- расходы на канцтовары – 18 342,56 руб.;
- налог на имущество организаций за I квартал 2010 г. – 32 313 руб.;
- земельный налог – 28 542 руб.

В строке 041 дополнительно расшифровывается сумма расходов на уплату налога на имущество и земельного налога – 60 855 руб.

По строке 130 отражается итоговая сумма признанных расходов – 7 594 413 руб.

По строке 131 отражается сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом.

Общая величина внереализационных расходов отражается по строке 200. В рассматриваемом примере она состоит из затрат на услуги банка в размере 11 200 руб., а также признанных санкций за нарушение условий поставки полимеров своему контрагенту – 15 000 руб. (строка 205). Всего внереализационных расходов – 26 200 руб. (11 200 руб. + 15 000 руб.) (рис. 3).

Затем доходы и расходы из Приложений автоматически переносятся в Лист 02 декларации.

По строке 060 отражается итоговая сумма прибыли или убытка, определяемая как разница между доходами и расходами (убытками) организации – 794 387 руб.

Далее также автоматически заполняются строки 100 и 120 – налоговая база и налоговая база для исчисления налога – 794 387 руб.

Налогоплательщику необходимо самостоятельно заполнить строки 140–160 – ставки налога на прибыль, всего 20 %, в том числе в федеральный бюджет 2 % и в бюджет субъекта Российской Федерации 18 %.

По строке 180–200 отражается сумма исчисленного налога на прибыль, всего – 158 878 руб. и в том числе в федеральный бюджет – 15 888 руб. и в бюджет субъекта Российской Федерации – 142 990 руб. (рис. 4).

ИНН: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

ИНН: 5 8 3 6 6 3 3 0 2 0 - -
КПП: 5 8 3 6 0 1 0 0 1 Стр: 0 0 0 0 0 7

Приложение №2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам	010	6 6 6 6 6 0 0 - - - - -
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном периоде, относящихся к реализованным товарам	020	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	
Косвенные расходы — всего	040	9 2 7 8 1 3 - - - - -
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	6 0 8 5 5 - - - - -
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п. 1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, в п. 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода — всего	047	
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет)	048	
в размере, не превышающем 30% налоговой базы налогового периода	049	
в течение срока, установленного договором при земельного участка на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр. 052 расходы на НИОКР по перечню, Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и связанные с его реализацией	060	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

Рис. 3. Порядок заполнения Приложения № 2 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций (начало)

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)		
Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг профессиональными участниками ценных бумаг	070	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 350 Прил. 3 к Листу 02)	080	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производство и хозяйства, включая объекты жилищно - социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение текущего отчетного (налогового) периода, полученной по видам деятельности	090	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 069-070, 080-120)	130	7 5 9 4 4 1 3 - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, линейным методом	131	6 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе по нематериальным активам	132	
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	1
Внерезализационные расходы – всего	200	2 6 2 0 0 - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	1 5 0 0 0 - - - - -
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	206	

Рис. 3. Окончание

документы | налогоплательщик | настройки | сервис | вид | помощь | выход

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

ИНН: 5 8 : 3 6 : 6 3 : 3 0 : 2 0 : - - :
 КПП: 5 8 : 3 6 : 0 1 : 0 0 : 1 : Стр: 0 : 0 : 0 : 0 : 4 :

00210058

Лист 02

Расчет налога на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) **1**

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил.1 к Листу 02)	010	8 4 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил.1 к Листу 02)	020	1 5 0 0 0 0 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	7 5 9 4 4 1 3 - - - - -
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	2 6 2 0 0 0 - - - - -
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	7 9 4 3 8 7 - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	
Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации	090	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.090 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа ...)	100	7 9 4 3 8 7 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил. 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110) в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	120	7 9 4 3 8 7 - - - - -
	130	
Ставка налога на прибыль – всего, (%) в том числе:	140	2 0 : 0 -
в федеральный бюджет	150	2 - : 0 -
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 8 : 0 -
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 НК)	170	
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего, в том числе:	180	1 5 8 8 7 8 - - - - -
в федеральный бюджет (стр. 120 × стр. 150 : 100)	190	1 5 8 8 8 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120-стр. 130) × стр. 160 : 100 + (стр. 130 × строка 170 : 100)	200	1 4 2 9 9 0 - - - - -

Рис. 4. Порядок заполнения Листа 02 «Расчет налога на прибыль организаций»

После заполнения Листа 02 суммы налога на прибыль к уплате переносятся в Раздел 1 (строки 040 и 070). Необходимо обратить внимание на правильное заполнение кодов по ОКАТО и КБК при заполнении данного раздела (рис. 5).

ИНН: 5:8:3:6:6:3:3:0:2:0:--

КПП: 5:8:3:6:0:1:0:0:1 Стр: 0:0:0:0:0:2


Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика
 1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций


Признак налогоплательщика (код) **1** 1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	5:6:4:0:1:0:0:0:0:0:0
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1:8:2:1:0:1:0:1:0:1:1:0:1:1:0:0:0:1:1:0
Сумма налога к доплате	040	1:5:8:8:8:-----
Сумма налога к уменьшению	050	-----
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1:8:2:1:0:1:0:1:0:1:2:0:2:1:0:0:0:1:1:0
Сумма налога к доплате	070	1:4:2:9:9:0:-----
Сумма налога к уменьшению	080	-----

Рис. 5. Порядок заполнения Раздела 1 декларации по налогу на прибыль организаций

Для формирования документа в электронном виде в соответствии с утвержденными ФНС России форматами для передачи по телекоммуникационным каналам связи или для представления в

ИФНС на магнитном/электронном носителе, необходимо выполнить сохранение введенного документа (кнопка **<Сохранить>** ) и закрыть режим редактирования документа.

В списке введенных документов необходимо встать курсором на данный документ с КНД 1151006 и нажать кнопку **<Выгрузить>** . Далее на экране появится окно со списком выгружаемых документов. В нем необходимо подтвердить свой выбор, используя кнопку **<ОК>**. В окне «Служебная информация» нужно ввести информацию относительно отправителя и получателя документа, а также выбрать папку для формирования файла.

Обязательные для ввода реквизиты выделены жирным шрифтом. Далее при нажатии по кнопке **<ОК>** произойдет формирование файла. В случае успешного завершения выдается соответствующее сообщение, при возникновении каких-либо ошибок форматного контроля будет предоставлено сообщение со списком замечаний.

Сформированный файл можно просмотреть либо сразу после сообщения об окончании выгрузки, т.е. на экране появится реестр выгруженных файлов с одной записью с КНД 1153003, либо в режиме **Сервис → Реестр выгруженных файлов**.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельной работы.

Задача 1

Доходы по данным налогового учета за I квартал 2013 г. составили:

- доход от реализации продукции собственного производства – 10 200 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 55 000 руб.

Расходы за I квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 5 700 000 руб.;
- оплату труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды, – 1 850 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 491 200 руб.;
- оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 197 000 руб.;
- оплату труда персонала, не участвующего в производстве, – 480 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 205 300 руб.;

- сумму амортизации, начисленную по основным средствам – 700 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве, – 500 000 руб.;
- расходы на электроэнергию, воду, отопление – 120 270 руб.;
- ремонт основных средств – 30 000 руб.;
- аренду зданий цехов – 33 000 руб.;
- расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.;
- услуги банка – 18 000 руб.;
- налоги и сборы – 51 550 руб.;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, – 13 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретение сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; суммы страховых взносов, начисленных на оплату труда работников, занятых в основном производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за I квартал 2013 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

Доходы за II квартал 2013 г. составили:

- выручку от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручку от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручку от реализации материалов – 75 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 5 000 руб.;
- доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.

Расходы за II квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплату труда сотрудников, занятых в основном производстве, – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 546 000 руб.;

- оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 950 000 руб.;
- оплату труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 000 руб.;
- сумму амортизации, начисленную по основным средствам, используемым в производстве, – 1 400 000 руб., по основным средствам, не используемым в производстве, – 600 000 руб.;
- оплату услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- налог на имущество – 94 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;
- оплату услуг банков – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за I квартал 2013 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за II квартал 2013 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Лабораторная работа № 5

Акцизы

Цель занятия: изучить элементы акцизы как налога, особенности по его исчислению с разбором налоговых ситуаций и решений задач.

Вопросы занятия

1. Примеры решения типовых задач.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых задач.

Литература: ст. 179 «Налогоплательщики», ст. 181 «Подакцизные товары», ст. 182 «Объект налогообложения», ст. 183 «Операции, не подлежащие налогообложению», ст. 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров», ст. 192 «Налоговый период», ст. 193 «Налоговые ставки», ст. 204 «Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами» гл. 22 Налогового кодекса РФ.

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Задача 1

Компания «Роснефть» реализовала в отчетный период 2013 г. 800 т бензина автомобильного на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 2013 г. в размере 10 100 руб. за 1 т.

Задание. Определите сумму акциза.

Решение:

$10100 \text{ руб.} \times 800 = 8\,080\,000 \text{ руб.}$

Ответ: 8 080 000 руб.

Задача 2

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 2013 г. 20 000 л этилового спирта на сумму 600 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 50 руб. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание. Определите сумму акциза.

Решение:

50 руб. × 20 000 = 1 000 000 руб.

Ответ: 1 000 000 руб.

Задача 3

Фирма «Лео» осуществляла в 2011 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание. Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Решение:

1) 26 руб./л. с. × (100 л. с. × 4 + 130 л. с.) = 13 780 руб.;

2) 259 руб./л. с. × 180 л. с. = 46 620 руб.;

3) 13780 + 46 620 = 60400 руб.

Ответ: 60 400 руб.

Задача 4

Табачная фабрика реализовала 5000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой одной пачки в размере 30 руб.

Задание. Рассчитать сумму акциза.

Решение. В соответствии с гл. 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) акцизами облагаются следующие табачные изделия: табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный, сигары, сигариллы, сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы.

Объект налогообложения акцизами, т.е. перечень операций, при совершении которых необходимо начислять акциз, определен ст. 182 НК РФ.

В частности, акциз должен начисляться при реализации на территории Российской Федерации произведенных табачных изделий. Комбинированные, или смешанные, ставки акциза применяются при исчислении акциза на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы.

Допустим, на сигареты с фильтром предусмотрена специфическая составляющая комбинированной ставки в размере 150 руб. за 1 тыс. сигарет. Адвалорная составляющая комбинированной ставки установлена в размере 6 % от расчетной стоимости этих сигарет. При этом определено, что сумма акциза в расчете на 1000 сигарет не должна быть меньше 177 руб. Иными словами, 177 руб. за 1000 сигарет с фильтром – это минимальная ставка акциза.

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 № 134-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» п. 2 ст. 187 НК РФ дополнен подп. 4, согласно которому налоговая база при реализации (передаче) сигарет с фильтром, произведенных налогоплательщиком, определяется как объем реализованных (переданных) сигарет в натуральном выражении (в тысячах штук) и как расчетная стоимость этих товаров, исчисленная исходя из максимальных розничных цен.

Максимальная розничная цена табачных изделий – это верхний предел цены, по которой сигареты и папиросы могут продаваться в розничной торговле. Максимальная розничная цена устанавливается за каждую пачку сигарет отдельно по каждой марке:

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки при фасовке сигарет по 20 шт. в одну пачку, составит 15 000 руб. ($150 \text{ руб.} \times 100 \text{ 000 шт.} : 1000 \text{ шт.}$);

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки, составит: $30 \text{ руб.} \times 5000 \text{ пачек} = 150 \text{ 000 руб.}$ – общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах; $150 \text{ 000 руб.} \times 6 \% = 9 \text{ 000 руб.}$ – сумма акциза по адвалорной ставке;

3) общая сумма акциза по комбинированной ставке составит 24 000 руб. ($15 \text{ 000 руб.} + 9 \text{ 000 руб.}$);

4) сумма акциза по минимальной ставке акциза составит 17 700 руб. ($177 \text{ руб.} \times 100 \text{ 000 шт.} : 1000 \text{ шт.}$);

5) так как сумма акциза, исчисленная по комбинированной ставке, больше суммы акциза по минимальной ставке, то уплате в бюджет подлежит сумма акциза, исчисленная по комбинированной ставке, т.е. 24 000 руб.

Ответ: 24 000 руб. подлежит уплате в бюджет.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Определите подакцизные товары:

- а) грузовой автомобиль, микроавтобус, легковой автомобиль, автобус;
- б) питьевой спирт, спирт-сырец, водка, коньячный спирт;
- в) дизельное топливо, автомобильное масло, бензин;
- г) хрустальная ваза, норковая шуба, жемчужное кольцо, обручальное кольцо;

д) оборудование для нефтедобычи, каменный уголь, нефть, природный газ, железная руда, бензиновые фракции, полученные в результате переработки горючих сланцев;

е) лосьон после бритья, духи, раствор новокаина, жидкость для снятия лака «Ласка» (процентное содержание спирта 2 %);

ж) сок клюквенный, набор шоколадных конфет с коньяком и ликером, медовуха, плодово-ягодные спиртованные соки с объемной долей этилового спирта 16 %, предназначенные для производства безалкогольных напитков;

з) кубинские сигары, трубка курительная, сигареты «Русский стиль», папиросы.

Задача 2

Определите объект налогообложения, налоговую базу и налогоплательщиков акцизов, заполнив нижеследующую таблицу согласно примеру.

Номер по порядку	Хозяйственная операция	Объект налогообложения	Налогоплательщик	Налоговая база
1	2	3	4	5
1	ООО «Кристалл» производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли	Реализация водки	ООО «Кристалл»	Литры безводного этилового спирта
2	Российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории РФ			
3	Магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку			
4	Ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты			
5	Обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы			

1	2	3	4	5
6	Автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили			
7	Автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению			
8	Организация осуществляет ремонт легковых автомобилей, а также реализует автомобильный бензин и моторное масло			
9	ЗАО «Крепыш» произвело спирт и передало его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию «Рюмочка» передала «Крепышу» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве оплаты за выполненную работу, «Рюмочка» реализовала на сторону			
10	ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «Опт-Черноголовка», которое является			

1	2	3	4	5
	дочерним обществом ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2». Другая часть готовой продукции была передана в собственность ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья			
11	Магазин «Таможня» реализует конфискованные при таможенном досмотре мужские рубашки, сигареты, золотые цепочки, элитный алкоголь			
12	Ресторан, смешивая алкогольные напитки и другие ингредиенты, изготавливает коктейли крепостью 17 %, которые реализуются посетителям			

Задача 3

Организация в налоговом периоде произвела 2500 Дкл (1 Дкл равен 10 л) этилового спирта из пищевого сырья. Спирт был использован следующим образом:

- 300 Дкл реализовали парфюмерной фабрике;
- 20 Дкл реализовали городской больнице;
- 700 Дкл обменяли на запасные части для оборудования;
- 400 Дкл реализовали на сторону производителю ликеро-водочных изделий;
- 900 Дкл использовали в собственном структурном подразделении для производства водки.

В налоговом периоде было реализовано 20 000 бутылок водки (емкость 0,5 л).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.):

- 100 автомобилей было экспортировано в Чехию (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);
- 200 автомобилей было экспортировано в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);
- один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;
- один автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;
- 260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 000 000 шт. за 600 000 руб. (без НДС и акциза). Себестоимость реализованной партии составляет 400 000 руб.

Определите сумму акциза, причитающуюся к оплате в бюджет табачной фабрикой.

Задача 6

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 1 000 000 пачек сигарет без фильтра и 500 000 пачек сигарилл.

Реализация сигарет без фильтра составила 95 % объема производства, цена реализации одной пачки сигарет без фильтра – 20 руб. (без налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;
- 2000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;
- 4000 пачек передано на оплату труда.

Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. (без учета налогов) за пачку.

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Цены реализации и рыночные цены на табачную продукцию увеличились по сравнению с прошлым налоговым периодом на 10 %.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Подлежат ли вычету суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении этилового спирта, в случае обнаружения недостачи при его хранении на акцизном складе?

Ситуация 2

Организация осуществляет реализацию сигарет по цене, установленной согласно договорам купли-продажи в условных единицах (1 у.е. – 1 долл. США). При этом оплата этих сигарет производится покупателями после даты их отгрузки по официальному курсу ЦБ РФ на дату платежа. В связи с этим следует ли на дату получения указанных платежей уточнять (увеличивать или уменьшать) определенную на дату отгрузки сигарет налоговую базу на полученные суммовые разницы в цене отгрузки и в цене платежа и соответственно вносить соответствующие корректировки в сумму акциза, подлежащую уплате по этим табачным изделиям?

Ситуация 3

Каковы источники покрытия отрицательной разницы, образовавшейся в связи с превышением суммы акциза, предъявленной продавцом и уплаченной налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, над суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с гл. 22 НК РФ?

Ситуация 4

Требуется разъяснить, каким образом производитель пива должен исчислять и уплачивать акциз по реализации этого пива, ес-

ли в потребительскую тару (металлические банки) оно было разлито другой организацией, которой указанный производитель передал это пиво на давальческой основе, в частности:

- может ли сумма акциза, предъявляемая собственнику-производителю организацией, осуществившей розлив, равняться нулю;
- должен ли производитель пива начислять акциз при реализации пива, разлитого в банки на давальческой основе другой организации, уменьшив при этом начисленную сумму на акциз, уплаченный им при передаче пива на розлив?

Ситуация 5

Производитель алкогольной продукции произвел оплату поставщику спирта с помощью простого векселя третьего лица (Сбербанк России). Правомерно ли при исчислении суммы акциза, подлежащей уплате при реализации алкогольной продукции, уменьшить ее на сумму акциза, уплаченного в цене приобретения спирта, расчеты за который произведены указанным векселем?

Лабораторная работа № 6

Налог на доходы физических лиц

Цель занятия: изучить особенности определения налогооблагаемой базы, применение налоговых вычетов, произвести разбор налоговых ситуаций и получить навыки в решении задач по расчету налога на доход физических лиц (НДФЛ).

Вопросы занятия

1. Примеры решения типовых задач.
2. Задачи для самостоятельного решения.

Литература: ст. 207–231 гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц», ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Пример 1

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (разведена), у которой находится на обеспечении двое детей в возрасте до 18 лет, была начислена в марте 2012 г. по трудовому договору по основному месту работы заработная плата в сумме 10 000 руб.

Совокупный доход работницы за январь–февраль 2012 г. составил 18 000 руб. Работница имеет право на получение в марте 2012 г. следующих стандартных налоговых вычетов при исчислении суммы заработной платы к выдаче: в размере 2800 руб. (по 1400 руб. на каждого ребенка) на основании ст. 218 НК РФ. Так как работница разведена и заявление об отказе бывшего мужа от получения налогового вычета по месту работы не представила, то налоговый вычет в двойном размере в сумме 5600 руб. (по 2800 руб. на каждого ребенка) на основании подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ ей не предоставляется.

Общая сумма стандартных налоговых вычетов составила в марте 2012 г. 2800 руб.

При этом сумма НДФЛ, подлежащая удержанию, составляет за март 2012 г. 936 руб. $(10\,000\text{ руб.} - 2800\text{ руб.}) \times 13\% = 936\text{ руб.}$

Следовательно, сумма заработной платы к выдаче составит за март 2012 г. при условии отсутствия удержаний за прошлые периоды 9064 руб. (начисленная заработная плата в размере 10 000 руб. минус удержанный НДФЛ в размере 936 руб.).

Пример 2

Физическое лицо от участия в лотерее, проводимой не по решению Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления, выиграло денежный приз в сумме 500 000 руб.

Налоговая ставка для таких доходов установлена п. 2 ст. 224 НК РФ в размере 35 % от суммы выигрыша. Организатор лотереи в соответствии с п. 1 т. 226 НК РФ обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ в размере 175 000 руб. (500 000 руб. × 35 %) и выплатить физическому лицу 325 000 руб. (500 000 руб. – 175 000 руб.).

Пример 3

Работнику предприятия, являющемуся инвалидом второй группы, находящемуся в браке, имеющего на своем обеспечении дочь 20 лет – студентку вуза очной формы обучения, начислена в феврале 2012 г. заработная плата в сумме 20 000 руб. Совокупный доход работника за январь составил 21 000 руб. В феврале у работника родился сын, и ему от предприятия была выдана по расходному кассовому ордеру единовременная материальная помощь в сумме 60 000 руб. на родившегося ребенка.

В феврале 2012 г. работник имеет право на предоставление ему следующих стандартных налоговых вычетов (при условии представления заявления и подтверждающих документов):

- в размере 500 руб. на основании подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ;
- в размере 2800 руб. (по 1400 руб. на каждого ребенка) на основании ст. 218 НК РФ. Общая сумма стандартных налоговых вычетов составляет в феврале 2012 г. 3300 руб.

Не подлежит обложению НДФЛ единовременная материальная помощь при рождении ребенка в сумме не более 50 000 руб. (п. 8 ст. 217 НК РФ).

Совокупный доход работника за февраль 2012 г., подлежащий налогообложению НДФЛ, составил 30 000 руб. (20000 руб. по трудовому + 10 000 руб. превышение единовременной материальной помощи над установленным пределом обложения).

При этом сумма НДФЛ, подлежащая удержанию, составляет за февраль 2012 г. 3471 руб. $(30\,000 \text{ руб.} - 3300 \text{ руб.}) \times 13\% = 3471 \text{ руб.}$

Следовательно, сумма заработной платы работника к выдаче составит за февраль 2012 г. при условии отсутствия удержаний за прошлые периоды 16 529 руб. (начисленная заработная плата в размере 20 000 руб. минус удержанный НДФЛ в размере 3471 руб.).

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Сергеев А. В. работал в организации с января по март 2012 г. с ежемесячным должностным окладом в сумме 6000 руб.

С апреля по август он прервал трудовые отношения с организацией. С сентября он вновь поступил на работу в организацию на прежних условиях оплаты. Определите сумму НДФЛ Сергеева А. В. за налоговый период.

Задача 2

Заработная плата старшей медсестры городской больницы составляет 5000 руб. В 1986 г., участвуя в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получила сверхнормативную дозу радиационного облучения. У нее есть 16-летняя дочь и 19-летний сын. В марте текущего года администрация горбольницы оказала ей материальную помощь в размере 5000 руб. Определите налоговую базу старшей медсестры и рассчитайте налог на доходы физических лиц.

Задача 3

Совокупный доход работника организации по основному месту работы за год составил 1 300 000 руб. В апреле работник организации продал долю в уставном капитале российской организации на сумму 280 000 руб. В мае этого же года он купил квартиру стоимостью 900 000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц работника организации за налоговый период с учетом всех возможных налоговых вычетов.

Задача 4

Николаев Н. Н. воспитывает с женой 19-летнего сына и 20-летнюю дочь – студентку дневной формы обучения. Его ежемесячный оклад в организации, где он трудится, составляет 9000 руб. В октябре 2011 г. он получил доход в размере 15 000 руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. Определите сумму налога на доходы физических лиц Николаева Н. Н. за налоговый период.

Задача 5

Работница организации имеет ежемесячный оклад в размере 6000 руб. У нее есть 15-летняя дочь, на которую получает ежемесячные алименты в размере 1000 руб. В феврале 2012 г. наступил страховой случай, и работнице организации в этом же месяце по договору страхования было выплачено 40 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 6

1 января 2012 г. работнику организации предоставлен займ в сумме 200 тыс. руб. Срок возврата займа – 31 марта 2012 г. с уплатой 6 % годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств составила 11 %, на дату возврата заемных средств – 10,5 %.

Определите материальную выгоду, полученную от экономии на процентах за пользование заемными средствами (ст. 212 НК РФ), и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 7

Ежемесячный оклад у Ивановой Н. Н., работающей в организации, составляет 5000 руб. Ежемесячная премия – 25 % от оклада. Она является вдовой и воспитывает двух детей 13 и 15 лет. В мае 2012 г. она вышла замуж.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за текущий налоговый период.

Лабораторная работа № 7

Налог на доходы физических лиц

Цель занятия: изучить особенности по применению налоговых вычетов с разбором налоговых ситуаций и решением задач. Получить навыки в решении задач по расчету налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и заполнению налоговой декларации.

Литература: ст. 218, ст. 219 гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц»

Вопросы занятия

1. Применение ст. 218 НК РФ «Стандартные налоговые вычеты».
2. Применение ст. 219 НК РФ «Социальные налоговые вычеты».

Вопрос 1. Применение ст. 218 НК РФ «Стандартные налоговые вычеты».

Задание 1

Изучите по нормативным документам необходимость и порядок составления заявления о предоставлении стандартного налогового вычета для различных категорий налогоплательщиков:

- имеющих льготы;
- в случае необходимости предоставления двойного стандартного налогового вычета единственному родителю;
- в случае необходимости предоставления заявления налоговому агенту о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка в удвоенном размере в связи с отказом от вычета второго родителя.

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

- 1) Письмо Минфина России от 29.07.2010 № 03-04-05/5-420;
- 2) Письмо Минфина России от 26.12.2011 № 03-04-06/7-359, УФНС России по г. Москве от 16.02.2011 № 20-14/3/014-466@;
- 3) п. 4 ст. 218 НК РФ.

Задание 2

У гражданина Зубова П. А., который трудится в организации «Альфа» экспедитором, в апреле родился ребенок. Заявление и под-

тверждающие право на вычет документы он в организацию не подал. Поэтому стандартный налоговый вычет на ребенка по месту работы ему не предоставлялся.

Может ли получить этот вычет Зубов П. А.? Если да, то укажите, какие документы необходимо представить и какой организации они представляются.

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы и статьи НК РФ.

Задание 3

У работника организации двое детей: 12 лет и 18 лет (студент дневного отделения). Ему предоставляется ежемесячный стандартный налоговый вычет в размере 2800 руб. (1400 руб. × 2). Зарплата работника – 25 000 руб. в месяц.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за месяц;
- 2) сумму денежных средств, которая причитается работнику после удержания НДФЛ.

Укажите использованные статьи НК РФ.

Задание 4

На практике может возникнуть ситуация, когда в отдельных месяцах сумма стандартных налоговых вычетов окажется больше суммы доходов, облагаемых налогом по налоговой ставке 13 %. Такое может произойти, когда, например, в отдельных месяцах налогового периода у налогоплательщика не было вообще никаких доходов.

Ответьте на вопрос: суммируются ли стандартные налоговые вычеты за прошедшие месяцы, в которых выплаты в пользу налогоплательщика не осуществлялись, если выплачиваемая сумма включает начисления за несколько месяцев?

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

- 1) Письмо Минфина России от 23.7.2012 №03-04-06/8-207;
- 2) ст. 218 НК РФ;
- 3) п. 1 ст. 231 НК РФ;
- 4) «Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ» // СПС «КонсультантПлюс».

Вопрос 2. Применение ст. 219 НК РФ «Социальные налоговые вычеты».

Задание 1

Гражданин Смирнов А. Н. является налоговым нерезидентом. Может ли данный налогоплательщик воспользоваться правом на получение социальных налоговых вычетов.

Ответ обоснуйте и сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Задание 2

Перечислить необходимые документы для получения социального налогового вычета за обучение ребенка, которые представляются в налоговые органы по месту жительства налогоплательщика.

В ответе сделайте ссылки на используемые нормативные документы.

Задание 3

Супруги Ивановы состоят в браке, однако старший ребенок приходится сыном одного из супругов (матери). Оплата за обучение в вузе составляет 60 000 руб. в год. Второй ребенок проходит курс лечения в больнице, стоимость данного курса 45 000 руб.

Ответьте на вопросы:

1. Кто из супругов по закону может воспользоваться социальным налоговым вычетом по уплате за обучение старшего ребенка?
2. Существует ли возможность каждому из супругов в равных долях воспользоваться социальным налоговым вычетом после уплаты лечения совместного ребенка?

В ответе сделайте ссылку на используемые нормативные документы.

Задание 4

После подачи налоговой декларации вместе с подтверждающими документами налоговым органом проводится камеральная налоговая проверка оснований для получения социального налогового вычета в течение трех месяцев.

Ответьте на вопросы:

1. Если налоговый орган не нашел оснований для отказа или повторного рассмотрения оснований для предоставления социального налогового вычета, через какое время налогоплательщику будет предоставлен социальный налоговый вычет?

2. Налогоплательщик понес расходы два года назад. Ограничивается ли его право на получение социального налогового вычета?

Рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:

- 1) ст. 78 НК РФ;
- 2) ст. 88 НК РФ.

Задание 5

Физическое лицо – налогоплательщик подал заявление на предоставление ему социального налогового вычета в размере 100 000 руб. по расходам за лечение (80 000 руб.) и приобретение средств для восстановления здоровья (20 000 руб.). Однако налоговая инспекция подтвердила право на вычет только в размере 80 000 руб.

Ответьте на вопросы:

1. В связи с чем расходы в размере 20 000 руб. не были приняты к вычету?

2. Существует ли перечень медицинских услуг, на которые распространяются социальные налоговые вычеты?

Рекомендуется использовать следующие документы:

- 1) письмо УФНС РФ по г. Москве от 19.03.2008 № 28-10/026561;
- 2) подп. 3 п. 1. ст. 219 НК РФ;
- 3) Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 № 201;
- 4) письмо Минфина РФ от 11.03.2008 № 03-04-05-01/66.

Лабораторная работа № 8

Заполнение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (по форме 3-НДФЛ)

Цели занятия: научиться начислять сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (возврату) в бюджет (из бюджета); заполнять декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ).

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи. Заполнение декларации 3-НДФЛ.
2. Рассчитать налог на доходы физических лиц и указать сроки его уплаты и сдачи налоговой декларации. Задачи для самостоятельной работы.

Литература: ч. 2 гл. 25 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Вопрос 1. Пример решения типовой задачи. Заполнение декларации 3-НДФЛ.

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2013 г.

Прежде всего необходимо добавить налогоплательщика – физического лица (рис. 6).

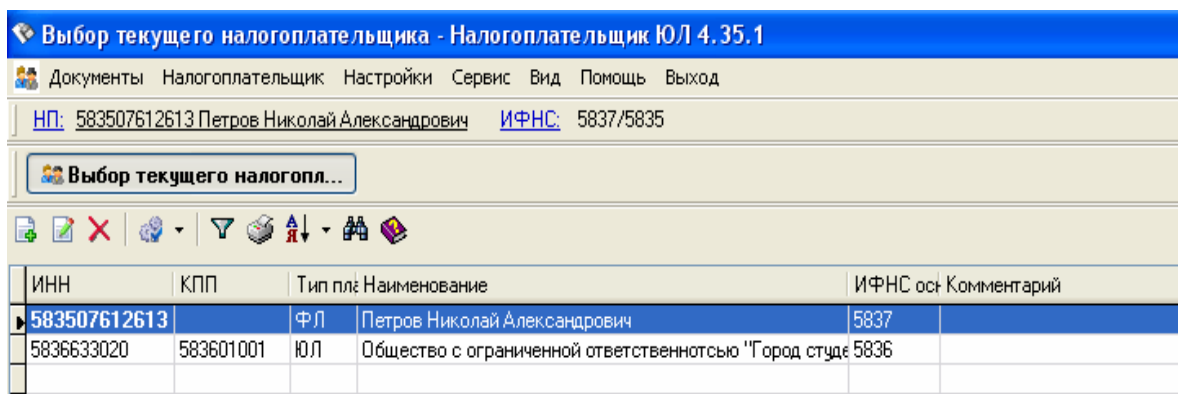


Рис. 6. Выбор налогоплательщика – физического лица

Далее необходимо заполнить реквизиты налогоплательщика. Обязательные для заполнения реквизиты выделены жирным шрифтом.

На рис. 7, 8 представлены основные реквизиты организации.

583507612613 (ФЛ) Петров Николай Александрович - Налогоплательщик ЮЛ 4.35.1

Документы | Налогоплательщик | Настройки | Сервис | Вид | Помощь | Выход

НП: 583507612613 Петров Николай Александрович ИФНС: 5837/5835

Общие

ФНС. Сведения о регистрации
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговой от
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представления

Фамилия Петров **Имя** Николай **Отчество** Александрович

Наименование индивидуального предпринимателя (ИП)
Петров Николай Александрович

ИНН 583507612613 Пол Муж Телефон служебный 22-33-44 Телефон домашний Дата рождения 08.03.1985

Гражданство РОССИЯ Место рождения Пенза

Категория налогоплательщика физическое лицо ОГРНИП Дата получения ОГРНИП

— Документ, удостоверяющий личность

Вид документа Паспорт гражданина Российской Федерации Серия и номер 56 02 4545222 Дата выдачи 10.03.2005

Кем выдан (код и наименование подразделения)
582-001 ОВД Ленинского района г. Пензы

Адреса, места жительства и пребывания в Российской Федерации, совпадают

Адрес места жительства в РФ
643.440052.58, Пенза г., Куйбышева ул.12,,8

Адрес места пребывания в РФ
643.440052.58, Пенза г., Куйбышева ул.12,,8

Рис. 7. Общие сведения о физическом лице

583507612613 (ФЛ) Петров Николай Александрович - Налогоплательщик ЮЛ 4.35.1

Документы | Налогоплательщик | Настройки | Сервис | Вид | Помощь | Выход

НП: 583507612613 Петров Николай Александрович ИФНС: 5837/5835

Общие

ФНС. Сведения о регистрации
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговой от
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представления

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

Серия и номер 58 125659809 Дата выдачи 12.03.1988

ИФНС, выдавшая свидетельство :
Код 5837

Наименование Инспекция Федеральной налоговой службы по Первомайскому району г. Пензы

Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивид. предпринимателя

Серия и номер Дата выдачи

Регистрирующий орган :
Код

Наименование

Регистрационный номер в ПФР . .

Страховой № (СНИЛС) 068-220-547 84

Рис. 8. Сведения о постановке на учет физического лица

Задание

Петров Н. А. за 2013 г. получил следующие виды доходов.

По месту основной работы в ООО «Мастер» начислена заработная плата за 2013 г. в следующих размерах, руб.:

- январь – 25 000 руб.;
- февраль – 12 000 руб. и отпускные – 12 525,17 руб.;
- март – 13 000 руб. и отпускные – 12 627,30 руб.;
- апрель – 25 000 руб.;
- май – 25 000руб.;
- июнь – 30 000 руб.;
- июль – 30 000 руб.;
- август – 30 000 руб.;
- сентябрь – 30 000 руб.;
- октябрь – 30 000 руб.;
- ноябрь – 30 000 руб.;
- декабрь – 30 000 руб. и подарок – 34 500 руб.

Сотрудник имеет ребенка в возрасте пяти лет и предоставил в бухгалтерию предприятия документы о его наличии.

В марте 2012 г. сотрудник продал 1/3 долю в квартире Сидорову П. П. Договорная стоимость квартиры составила 620 000 руб.

В мае 2012 г. продал автомобиль Иванову А. А. за 150 000 руб.

В июле приобрел квартиру за 2 100 000 руб.

5 февраля 2014 г. сотрудник обратился в налоговый орган по месту жительства о предоставлении ему имущественного вычета, заполнив форму 3-НДФЛ и приложив все подтверждающие документы.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (возврату) за 2013 г., и заполнить декларацию по НДФЛ.

В пункте меню <Настройки / Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика «Петров Николай Александрович».

В правом верхнем углу устанавливаем отчетный период – I квартал 2013 г.

В пункте меню <Документы / Документы по НДФЛ / 3-НДФЛ> за данный период выбираем декларацию с КНД 1151020.

Далее загружается декларация и появляется заполненный титульный лист (рис. 9) и сведения о физическом лице (рис. 10).

Таким образом, начинаем заполнять с Листа А декларации.

На основании данных о доходах от источников выплат в РФ заполняется Лист А.

Список введенных докуме...

1151020 • НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФЛ (Ф.З-НДФЛ)

Фамилия Петров И. Н. О. А

Дата рождения: 08.03.1985

Место рождения: Пенза

Наличие гражданства: 1 (1-гражданин, 2-лицо без гражданства) Код страны: 643 (643 - для граждан Российской Федерации)

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа: 21 (21 - паспорт гражданина Российской Федерации)

Серия и номер: 56024545222- - - - -

Кем выдан: ОВД Ленинского района г. Пензы

Дата выдачи: 10.03.2005

Статус налогоплательщика: 1 (1- физическое лицо – налоговый резидент Российской Федерации, 2- физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации)

Место жительства налогоплательщика: 1 (1- адрес места жительства в Российской Федерации, 2- адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации))

Почтовый индекс: 440052 Регион (код): 58

Район: _____

Город: Пенза г. - - - - -

Населённый пункт (село, поселок и т.д.): _____

Улица (проспект, переулок и т.д.): Куйбышева ул. - - - - -

Номер дома (владения): 12 - - - - -

Номер корпуса (строения): _____

Номер квартиры: 8 - - - - -

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации

Рис. 10. Сведения о физическом лице Петрове Н. А.

Первый источник доходов – ООО «Мастер». Общая сумма дохода за январь–декабрь составила 369 652,47 руб. (строка 040).

Второй источник дохода – Сидоров Петр Петрович. В нашем примере сотрудник продал 1/3 долю в квартире, стоимость квартиры

составила 620 000 руб. Определим стоимость доли – 206 666,67 руб. (620 000 руб. : 3).

Третий источник дохода – Иванов Александр Александрович. В нашем примере сотрудник продал ему автомобиль за 150 000 руб.

Согласно ст. 208 п. 1 вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации является объектом налогообложения. Данный вид дохода облагается по ставке 13 %. Тогда налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (ст. 210 п. 3).

Согласно ст. 217 п. 28 не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы физических лиц, не превышающие 4000 руб., полученные в виде суммы подарков, оказываемой работодателями своим работникам.

С учетом названных положений определим сумму налогооблагаемого дохода Петрова Н. А. для заполнения строки 050 Листа А.

Для этого заполним сначала Лист Г1 «Расчет суммы доходов, не подлежащих налогообложению».

По строке 070 указываем сумму подарка – 34 500 руб., по строке 080 – сумму дохода, не подлежащую налогообложению, – 4000 руб. (рис. 11).

Исходя из условий задачи, сотрудник имеет право на получение стандартных и имущественных вычетов. Рассмотрим порядок их предоставления.

Согласно ст. 218 п. 1 сотрудник имеет право на получение стандартного налогового вычета за каждый месяц налогового периода, так как является родителем, на обеспечении которого находится ребенок. С 1 января 2012 г. вычет на первого ребенка составляет 1400 руб. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280 000 руб.

Учитывая названные положения, заполним Лист Ж1 (рис. 12).

Так как доход сотрудника в ноябре превысил 280 000 руб., налоговый вычет с этого месяца и до конца года не действует. Тогда сумма стандартного налогового вычета на ребенка составила $14000 \times 10 = 14\ 000$ руб.

Тогда сумма налогооблагаемого дохода Петрова Н. А. составит:

$$369\ 652,47 - 4000 - 14\ 000 = 351\ 652,47 \text{ (строка 050 Листа А).}$$

Стр.: 0 : 0 : 6 :

амилия Петров И. Н. О. А.

Лист Г1. Расчет суммы доходов, не подлежащих налогообложению (за исключением доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг))

1. Расчет сумм доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с абзацем 7 п. 8, п. 28, п. 33 и п. 43 ст. 217 Кодекса (кроме доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)) (руб., коп.)

1.1. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка (абзац 7 п.8 ст. 217 Кодекса)

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
010 _____

1.1.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп. 1.1.1, но не более 50000 руб. х количество детей)
020 _____

1.2. Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
030 _____

1.2.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.2.1, но не более 4000 руб.)
040 _____

1.3. Суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
050 _____

1.3.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.3.1, но не более 4000 руб.)
060 _____

1.4. Стоимость подарков, полученных налогоплательщиком от организаций или индивидуальных предпринимателей (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
070 3 4 5 0 0 - - - - - 0 0

1.4.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.4.1, но не более 4000 руб.)
080 4 0 0 0 - - - - - 0 0

1.5. Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиком на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.5.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
090 _____

1.5.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.5.1, но не более 4000 руб.)
100 _____

1.6. Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.6.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
110 _____

1.6.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.6.1, но не более 4000 руб.)
120 _____

1.7. Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков лицам, перечисленным в п. 33 ст. 217 Кодекса

1.7.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
130 _____

1.7.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.7.1, но не более 10000 руб.)
140 _____

1.8. Сумма дохода, полученная в натуральной форме в качестве оплаты труда от сельскохозяйственных товаропроизводителей, не подлежащая налогообложению (с учетом ограничений, установленных п. 43 ст. 217 Кодекса)*
150 _____

Итого: 1.9 Общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению (пп.1.1.2 + пп.1.2.2 + пп.1.3.2 + пп.1.4.2 + пп.1.5.2 + пп.1.6.2 + пп.1.7.2 + пп.1.8)
160 4 0 0 0 - - - - - 0 0

⏪ ⏩ \ Раздел 1 (1) \ Раздел 2 \ Раздел 3 \ Раздел 4 \ Раздел 5 \ Раздел 6 (1) \ Лист А (1) \ Лист Б \ Лист В \ Лист Г1 (1) \ Лист Г

Рис. 11. Заполнение Листа Г1 налоговой декларации по НДФЛ

ИНН: 5 8 3 5 0 7 6 1 2 6 1 3

Стр: 0 0 8

Фамилия Петров И. Н. О. А.

Лист Ж1. Расчет стандартных налоговых вычетов

Доход по месяцам (заполняется не нарастающим итогом для автоматизированного расчета п.1.1.) (руб., коп.)

январь	010	2 5 0 0 0	0 0	январь	070	1 8 5 1 5 2	4 7
январь - февраль	020	4 9 5 2 5	1 7	январь - август	080	2 1 5 1 5 2	4 7
январь - март	030	7 5 1 5 2	4 7	январь - сентябрь	090	2 4 5 1 5 2	4 7
январь - апрель	040	1 0 0 1 5 2	4 7	январь - октябрь	100	2 7 5 1 5 2	4 7
январь - май	050	1 2 5 1 5 2	4 7	январь - ноябрь	110	3 0 5 1 5 2	4 7
январь - июнь	060	1 5 5 1 5 2	4 7	январь - декабрь	120	3 6 5 1 5 2	4 7

1. Доход по месяцам налогового периода (заполняется нарастающим итогом) (руб., коп.)

1. 1. Итого за:

1.2. Количество месяцев, в которых доход не превысил 40000 руб. (с учётом пункта 1.1) **130 0 -**

1.3. Количество месяцев, в которых доход не превысил 280000 руб. (с учётом пункта 1.1) **140 1 0**

2. Расчет стандартных налоговых вычетов, установленных статьёй 218 Кодекса (руб.)

2.1. Сумма стандартного налогового вычета по пп.1 п.1 ст.218 Кодекса (3000 руб. x кол-во мес.) **150**

2.2. Сумма стандартного налогового вычета по пп.2 п.1 ст.218 Кодекса (500 руб. x кол-во мес.) **160**

2.3. Сумма стандартного налогового вычета по пп.3 п.1 ст.218 Кодекса (400 руб. x п.1.2) **170**

2.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю (супругу родителя), опекуну, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя) **180 1 4 0 0 0**

2.5. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю, одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя от получения налогового вычета **190**

2.6. Сумма стандартного налогового вычета родителю (супругу родителя), опекуну, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя) на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы **200**

2.7. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю, одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя от получения налогового вычета на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы **210**

2.8. Итоговая сумма стандартных налоговых вычетов (руб.) **220 1 4 0 0 0**

Рис. 12. Заполнение Листа Ж1 налоговой декларации по НДФЛ

Данные о всех источниках выплаты доходов представлены на рис. 13.

Нажав кнопку «Расчет», программа автоматически определит сумму исчисленного налога – 45 715 руб. Эта же сумма была удержана из зарплаты Пертова Н. А. бухгалтерией ООО «Мастер» (строка 070, Лист А).

Для определения имущественного налогового вычета используем данные ст. 220 п. 1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов: в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садо-

ВЫХ ДОМИКОВ ИЛИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ И ДОЛЕЙ В УКАЗАННОМ ИМУЩЕСТВЕ, НАХОДИВШИХСЯ В СОБСТВЕННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА МЕНЕЕ ТРЕХ ЛЕТ, НО НЕ ПРЕВЫШАЮЩИХ В ЦЕЛОМ 1 000 000 РУБ., А ТАКЖЕ В СУММАХ, ПОЛУЧЕННЫХ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ ОТ ПРОДАЖИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, НАХОДИВШЕГОСЯ В СОБСТВЕННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА МЕНЕЕ ТРЕХ ЛЕТ, НО НЕ ПРЕВЫШАЮЩИХ В ЦЕЛОМ 250 000 РУБ.

Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) 1,3 %

1. Расчет сумм доходов и налога

10	ИНН источника выплаты дохода 5 8 3 5 1 2 1 4 1 2	000	/ КПП 5 8 3 5 0 1 0 0 1	021	Код по ОКЕАТО 5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
30	Наименование источника выплаты дохода Общество с ограниченной ответственностью "Мастер"				
40	Сумма дохода (руб., коп.) 3 6 9 6 5 2 - - - - - . 4 7	050	Сумма облагаемого дохода (руб., коп.) 3 5 1 6 5 2 - - - - - . 4 7		
60	Сумма налога исчисленная (руб.) 4 5 7 1 5 - - - - -	070	Сумма налога удержанная (руб.) 4 5 7 1 5 - - - - -		
10	Сидоров Петр Петрович				
40	2 0 6 6 6 6 - - - - - . 6 7	050			
60		070			
10	Иванов Александр Александрович				
40	1 5 0 0 0 0 - - - - - . 0 0	050			
60		070			
10					
30					
40		050			
60		070			
2. Итоговые результаты					
80	2.1. Общая сумма дохода (руб., коп.) 7 2 6 3 1 9 - - - - - . 1 4	090	2.2. Общая сумма облагаемого дохода (руб., коп.) 3 5 1 6 5 2 - - - - - . 4 7		
00	2.3. Общая сумма налога исчисленная (руб.) 4 5 7 1 5 - - - - -	110	2.4. Общая сумма налога удержанная (руб.) 4 5 7 1 5 - - - - -		
20	2.5. Общая сумма уплаченного налога, в виде фиксированных авансовых платежей (руб.) -				

Рис. 13. Заполнение Листа А налоговой декларации по НДФЛ

Размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

В нашем примере сотрудник продал $\frac{1}{3}$ долю в квартире, стоимость квартиры составила 620 000 руб. Определим стоимость доли – 206 666,67 руб. ($620\,000 \text{ руб.} : 3$), что меньше 333 333 руб. ($1\,000\,000 \text{ руб.} : 3$). Значит, имущественный вычет равен сумме дохода.

Аналогично по проданному автомобилю: доход составил 150 000 руб., что меньше 250 000 руб., значит, имущественный вычет равен сумме дохода.

Данные об имущественном налоговом вычете отразим в Листе Е (рис. 13).

Общий размер имущественного вычета от продажи имущества составит 356 666,67 руб. (строка 190).

Также сотрудник имеет право получить имущественный вычет согласно ст. 220 п. 2, в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

Общий размер данного имущественного налогового вычета не может превышать 2 000 000 руб.

Чтобы воспользоваться этим вычетом, необходимо заполнить Лист И (рис. 14).

Программа «Налогоплательщик ЮЛ» позволяет автоматически рассчитать размер налоговой базы (строка 230, Лист И), сумму подтвержденных расходов (строка 240, Лист И) – 351 162 руб.

Кроме того, сотрудник не полностью использует имущественный вычет при приобретении квартиры в 2013 г. и сможет перенести неиспользованный остаток 1 648 347,53 руб. ($2\,000\,000 - 351\,652,47$) на следующие налоговые периоды (строка 260, Лист И).

После заполнения листов (Лист А, Лист Г1, Лист Ж1, Лист Е, Лист И) необходимо заполнить Раздел 1 «Расчет налоговой базы и суммы налога». Программа это сделает автоматически (рис. 15).

В результате пользования стандартными и имущественными вычетами Петров Н. А. имеет право возврата НДФЛ за 2013 г. в сумме 45 715 руб. Данная информация отражается в Разделе 6 (рис. 16).

ИМЯ Петров И. Н О. А

Лист Е. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества

1. Расчет имущественных налоговых вычетов установленных пп. 1 п. 1 ст.220 Кодекса по доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе (руб., коп.)

1.1. Суммы, полученные от продажи имущества, указанного в п.1. (за исключением долей в указанном имуществе), находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
 010 2 0 6 6 6 6 . 6 7

1.1.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб., но не более значения пп.1.1.1.)
 000 1 0 0 0 0 0 0 0 0 . 0 0

1.2. Суммы, полученные от продажи долей имущества, указанного в п.1. и находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
 030 2 0 6 6 6 6 . 6 7

1.2.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. x размер доли, но не более значения пп.1.2.1.)
 040 2 0 6 6 6 6 . 6 7

3. Общая сумма по пп.1.1. и пп.1.2.

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты (пп.1.1.1 + пп.1.2.1.)
 050 2 0 6 6 6 6 . 6 7

1.3.2. Общая сумма налогового вычета (пп.1.1.2 + пп.1.2.2), но не более 1000000 руб.
 060 2 0 6 6 6 6 . 6 7

4. Суммы, полученные от продажи указанного в п.1 имущества и долей в нём, находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

1.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
 070 2 0 6 6 6 6 . 6 7

1.4.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп.1.4.1.
 080 2 0 6 6 6 6 . 6 7

5. Итоговые суммы по п.1.

1.5.1. Сумма дохода от всех источников выплаты (пп.1.3.1 + пп.1.4.1.)
 090 2 0 6 6 6 6 . 6 7

1.5.2. Общая сумма имущественных налоговых вычетов по п.1 (пп.1.3.2 + пп.1.4.2.)
 100 2 0 6 6 6 6 . 6 7

2. Расчет имущественных налоговых вычетов, установленных пп.1 п.1 ст.220 Кодекса, по доходам от продажи иного имущества (руб., коп.)

2.1. Суммы, полученные от продажи иного имущества, находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
 110 1 5 0 0 0 0 . 0 0

2.1.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп.2.1.1.)
 120 1 5 0 0 0 0 . 0 0

2.2. Суммы, полученные от продажи иного имущества, находившегося в собственности менее 3-х лет для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
 130 1 5 0 0 0 0 . 0 0

2.2.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп.2.2.1.
 140 1 5 0 0 0 0 . 0 0

2.3. Итоговые суммы по п.2.

2.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты (пп.2.1.1 + пп.2.2.1.)
 150 1 5 0 0 0 0 . 0 0

2.3.2. Общая сумма имущественных налоговых вычетов по п.2 (пп.2.1.2 + пп.2.2.2.)
 160 1 5 0 0 0 0 . 0 0

3. Расчет имущественных налоговых вычетов, установленных пп.1(1) п.1 ст.220 Кодекса, по доходам от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд (руб., коп.)

3.1. Суммы, полученные от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд

3.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты
 170 3 5 6 6 6 6 . 6 7

3.1.2. Сумма налогового вычета, но не более значения пп.3.1.1.
 180 3 5 6 6 6 6 . 6 7

4. Расчет общей суммы вычетов, (руб., коп.)

Итого (пп.1.5.2 + пп.2.3.2 + пп.3.1.2)
 190 3 5 6 6 6 6 . 6 7

Рис. 13. Заполнение Листа Е налоговой декларации по НДФЛ

Стр. 0 0 9

Фамилия Петров И. Н. О. А.

Лист И. Расчет имущественного налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса

1. Сведения об объекте и произведенных расходах:

1.1. Код наименования объекта (010) 2 1.2. Вид собственности на объект (030) 1

1.3. Признак налогоплательщика (030) 1 1 - собственник объекта
2 - супруг(а) собственника объекта

1.4. Адрес объекта (040): Почтовый индекс: 4 4 0 0 2 6 Регион (040): 5 8

Район _____
 Город П е н з а _____
 Расселенный пункт (село, поселок и т.д.) _____
 Улица (проспект и т.д.) К р а с н а я у л . _____
 Номер дома (здания) 1 4 _____ Номер корпуса _____ Номер квартиры 8 5 _____

1.5. Дата акта о передаче квартиры, комнаты или доли (долей) в нее (050) 2 5 . 1 1 . 2 0 1 3 1.6. Дата регистрации права собственности на жилой дом, квартиру, комнату или долю (долю) в нем (050) 3 0 . 1 1 . 2 0 1 3

1.7. Дата регистрации права собственности на земельный участок (070) _____ 1.8. Дата зачисления о распределении имущественного налогового вычета (080) _____

1.9. Доли (доли) в праве собственности (090) 1 / 1 1.10. Год начала использования налогового вычета (уменьшения налоговой базы) (100) 2 0 1 3

1.11. Сумма фактически произведенных расходов на новое строительство или приобретение объекта (без учета процентов по займам (кредитам)), но не более предельного размера имущественного налогового вычета (руб., коп.) (120) 2 0 0 0 0 0 0 0 - 0 0

1.12. Сумма фактически уплаченных процентов по займам (кредитам) (руб., коп.) (130) _____

ВНИМАНИЕ!!! С 2011 года вся сумма фактически уплаченных процентов за все годы

2. Расчет имущественного налогового вычета (руб., коп.)

2.1. Сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, применен к учету при определении налоговой базы за предыдущий налоговый период (руб., коп.) (130) _____

2.2. Сумма имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), применен к учету при определении налоговой базы за предыдущий налоговый период (руб., коп.) (130) _____

2.3. Остаток имущественного налогового вычета, перенесенный с предыдущего налогового периода (без учета процентов по займам (кредитам)) (150) _____

2.4. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), перенесенный с предыдущего налогового периода (200) _____

2.5. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам)), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговыми органами на основании уведомлений, выданного налоговыми органами (210) _____

2.6. Сумма имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговыми органами на основании уведомлений, выданного налоговыми органами (220) _____

2.7. Размер налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, за вычетом налоговых вычетов (230) 3 5 1 6 _____

2.8. Сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение объекта, примененная для полной имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (240) 3 5 1 6 5 2 _____

2.9. Сумма документально подтвержденных расходов по уплате процентов по займам (кредитам), примененная для полной имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (250) _____

2.10. Остаток имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам)), перенесенный на следующий налоговый период (260) 1 6 4 8 3 4 7 _____

2.11. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), перенесенный на следующий налоговый период (270) _____

Рис. 14. Заполнение Листа И налоговой декларации по НДФЛ

Раздел 1. Расчёт налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%			
№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб., коп.)
I Расчёт общей суммы дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	7 2 6 3 1 9 - - - - - . 1 4
2	Общая сумма дохода, не подлежащего налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1)	020	4 0 0 0 - - - - - . 0 0
3	Общая сумма дохода, подлежащего налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010)	030	7 2 2 3 1 9 - - - - - . 1 4
II Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 11.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	7 2 2 3 1 9 - - - - - . 1 4
III Расчёт налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050
IV Расчёт итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)			
6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	4 5 7 1 5 - - - - -
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075
9	Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080
0	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	090
1	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 100 ставится прочерк)	100	4 5 7 1 5 - - - - -
2	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110

Рис. 15. Заполнение Раздела 1 налоговой декларации по НДФЛ

Фамилия Петров И. Н О. А

Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета

(Код строки 010) 1- уплата (доплата) в бюджет
 2- возврат из бюджета
 3- отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета

Показатели	Код строки	Значение показателей
Код бюджетной классификации	020	1:8:2:1:0:1:0:2:0:1:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0
Код по ОКATO	030	5:6:4:0:1:0:0:0:0:0:0
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040 -----
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	4:5:7:1:5:-----

Рис. 16. Заполнение Раздела 6 налоговой декларации по НДФЛ

Вопрос 2. Задачи для самостоятельной работы.

Задача 1

Инженер-конструктор Артемов А. А. предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6, 10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

- январь – 26 000 руб.;
- февраль – 26 800 руб.;
- март – 26 750 руб.;
- апрель – 26 650 руб.;
- май – 26 900 руб.;
- июнь – 2600 руб.;
- июль – 27 000 руб.;
- август – 26 500 руб.;
- сентябрь – 26 800 руб.;
- октябрь – 26 700руб.;

- ноябрь – 26 500 руб.;
- декабрь – 26 600 руб.

В текущем налоговом периоде инженер-конструктор оплатил за получение второго высшего образования 74 000 руб.

Определите НДФЛ за текущий год и заполните налоговую декларацию.

Задача 2

Инвалиду третьей группы Устинову П. Д. отцу двоих детей в возрасте 5 и 16 лет, начислена заработная плата по основному месту работы в следующих размерах:

Месяц	Зарботная плата, руб.	Месяц	Зарботная плата, руб.
Январь	15 400	Июль	16 600
Февраль	16 200	Август	16 700
Март	16 750	Сентябрь	16 500
Апрель	15 950	Октябрь	16 400
Май	15 720	Ноябрь	16 300
Июнь	16 550	Декабрь	16 200

В мае текущего года продана однокомнатная квартира в кирпичном пятиэтажном доме за 1 960 000 руб., находящаяся в собственности четыре года. Получены проценты по депозитному вкладу в июне – 1050 руб. Депозитный вклад открыт на сумму 30 000 руб. Процентная ставка по вкладу составляет 10 % годовых, ставка рефинансирования ЦБ РФ в I квартале текущего года – 8,5 % годовых.

Исчислите годовую сумму налога на доходы физических лиц, составьте налоговую декларацию.

Лабораторная работа № 9

Специальные налоговые режимы

Цель занятия: получить навыки в решении задач по расчету единого налога.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.

Литература: ст. 346.12 «Налогоплательщики», 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. 346.19 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 346.20 «Налоговые ставки», ст. 346.21 «Порядок исчисления и уплаты налога» гл. 26 НК РФ.

Вопрос 1. Пример решения типовой задачи.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 000 000 руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 000 000 руб.; накладные расходы – 1 500 000 руб.; внереализационные расходы – 1 500 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Найдем прибыль налогоплательщика:

$$10\,000\,000 \text{ руб.} - 6\,000\,000 \text{ руб.} - 1\,500\,000 \text{ руб.} - \\ - 1\,500\,000 \text{ руб.} = 1\,000\,000 \text{ руб.}$$

При налоговой ставке, равной 15 %, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$1\,000\,000 \text{ руб.} \times 15 \% = 150\,000 \text{ руб.}$$

Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

Ответ: 150 000 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб.

Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задача 2

Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб.

Необходимо рассчитать единый налог.

Задача 3

Организация, применяющая с 1 января УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. За календарный год доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда – 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции – 270 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задача 4

Организация, применяющая с 1 января УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от

реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб., оплата труда – 50 000 руб.; уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 5

Организация, применяющая с 1 января УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, имеются за отчетный период следующие данные: выручка от реализации продукции составила 6000 000 руб.; выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости – 300 000 руб.; дивиденды, начисленные по акциям, – 100 000 руб.; имущество, полученное безвозмездно, – 200 000 руб.; уплачены штрафы на общую сумму 150 000 руб.; закуплено сырье на 1 000 000 руб., из которой использовано сырья на сумму 790 000 руб.; расходы на топливо составили 150 000 руб.; текущий ремонт – 150 000 руб.; приобретен компрессор стоимостью 25 000 руб.; оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда – 350 000 руб.; направлено на благотворительные цели 50 000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Организация применяет в 2012 г. УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за 2012 г. следующие:

Показатель	I квартал	Первое полугодие	9 месяцев	Год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300 000	700 000	950 000	1 270 000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	270 000	610 000	850 000	1 270 000

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за 2012 г.

Задача 7

В результате деятельности организации в течение II квартала 2012 г. получено от клиентов 349 560 руб.; выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены пенсионные взносы – 23 456 руб.

Налоговая ставка – 6 %. Налог, уплаченный за I квартал, составил 9750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам II квартала.

Лабораторная работа № 10

Налог на имущество организаций

Цель занятия: изучить элементы налога на имущество организаций, получить навыки в решении задач по расчету налога на имущество организации.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.

Литература: ст. 373 «Налогоплательщики», ст. 374 «Объекты налогообложения», ст. 375 «Налоговая база», ст. 376 «Порядок определения налоговой базы», ст. 376 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 380 «Налоговая ставка», ст. 382 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей» гл. 30 НК РФ.

Вопрос 1. Пример решения типовой задачи

Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на:

- 01.01.2013 – 1 000 000 руб.;
- 01.02.2010 – 900 000 руб.;
- 01.03.2010 – 600 000 руб.;
- 01.04.2010 – 1 100 000 руб.;
- 01.05.2010 – 1 300 000 руб.;
- 01.06.2010 – 1 500 000 руб.;
- 01.07.2010 – 1 600 000 руб.;
- 01.08.2010 – 1 500 000 руб.;
- 01.09.2010 – 1 400 000 руб.;
- 01.10.2010 – 1 300 000 руб.;
- 01.11.2010 – 1 200 000 руб.;
- 01.12.2010 – 1 700 000 руб.;
- 31.12.2010 – 1 900 000 руб.

Определите среднюю стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев и среднегодовую стоимость имущества за

2013 г. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций (авансового платежа) за эти периоды.

Решение:

1. Определяем среднюю стоимость имущества за период:

– I квартал 2013 г.:

$$900\,000 \text{ руб.} = [(1\,000\,000 \text{ руб.} + 900\,000 \text{ руб.} + 600\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.}) : (3 \text{ мес. (январь–март)} + 1)];$$

– 1-е полугодие 2013 г.:

$$1\,142\,857\,000 \text{ руб.} = [(1\,000\,000 \text{ руб.} + 900\,000 \text{ руб.} + 600\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.} + 1\,300\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.} + 1\,600\,000 \text{ руб.}) : (6 \text{ мес. (январь–июнь)} + 1)];$$

– 9 месяцев 2013 г.:

$$1\,220\,000 \text{ руб.} = [(1\,000\,000 \text{ руб.} + 900\,000 \text{ руб.} + 600\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.} + 1\,300\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.} + 1\,600\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.} + 1\,400\,000 \text{ руб.} + 1\,300\,000 \text{ руб.}) : (9 \text{ мес. (январь–сентябрь)} + 1)].$$

2. Определяем среднегодовую стоимость имущества организации за 2013 г.:

$$1\,307\,692\,000 \text{ руб.} = [(1\,000\,000 \text{ руб.} + 900\,000 \text{ руб.} + 600\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.} + 1\,300\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.} + 1\,600\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.} + 1\,400\,000 \text{ руб.} + 1\,300\,000 \text{ руб.} + 1\,200\,000 \text{ руб.} + 1\,700\,000 \text{ руб.} + 1\,900\,000 \text{ руб.}) : (12 \text{ мес. (январь–декабрь)} + 1)].$$

3. Определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал 2013 г.:

$$\frac{1}{4} \times 900\,000 \text{ руб.} \times 0,022 = 4950 \text{ руб.}$$

4. Определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первое полугодие 2013 г.:

$$\frac{1}{4} \times 1\,142\,857\,000 \text{ руб.} \times 0,022 = 6286 \text{ руб.}$$

5. Определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за девять месяцев 2013 г.:

$$\frac{1}{4} \times 1\,220\,000 \text{ руб.} \times 0,022 = 6710 \text{ руб.}$$

6. Определяем налог на имущество организаций за 2013 г.:

$$1307,692\ 000\ \text{руб.} \times 0,022 = 28\ 769\ \text{руб.}$$

С учетом уплаченных авансовых платежей в 2013 г. надо доплатить:

$$28769 - 4950 - 6286 - 6710 = 10\ 824\ \text{руб.}$$

Ответ: налог на имущество организаций составит за период, тыс. руб.:

I квартал – 4,96;

9 месяцев – 6,71;

1-е полугодие – 6,286;

2013 г. – 28,769.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация расположена в субъекте Федерации «А», в котором ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Филиал этой организации расположен на территории субъекта Федерации «Б», где ставка налога на имущество установлена для данного вида деятельности на уровне 1,5 %. Стоимость имущества всей организации составляет 1 500 000 руб., а по филиалу – 450 000 руб.

Определите сумму налога на имущество организаций по всей организации, в том числе и по филиалу организации.

Задача 2

На балансе организации ООО «Лада» имеются следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	11 528	13 422	15 178	13 815
здания и сооружения	3570	4000	4165	4590
оборудование	3830	3409	4420	5185
транспортные средства	663	756	720	755
компьютеры и оргтехника	490	497	553	555
прочее имущество	2975	4760	5320	2730

Ставка налога на имущество установлена в размере 2,2 %.

Определите налогооблагаемую базу за I квартал текущего года и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций.

Задача 3

Организация ООО «Клен» имеет следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объекты налогообложения	На дату					
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06
Основные средства, в том числе:	13013	13 803	16 411	15 146	15 570	15 121
здания и сооружения	3930	4400	4582	5045	5290	5030
оборудование	4213	3750	4580	5690	5660	5710
транспортные средства	782	711	791	830	870	825
компьютеры и оргтехника	578	467	608	581	608	576
прочее имущество	3510	4475	5850	3000	3142	2980

Определите налогооблагаемую базу за полугодие текущего года и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций.

Задача 4

Организация ОАО «Каравелла» имеет следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	15 108	15 826	16 324	16 700
здания и сооружения	5180	5235	5480	5210
оборудование	5310	5828	5970	6715
транспортные средства	632	778	985	940
компьютеры и оргтехника	881	715	780	690
прочее имущество	3105	3270	3109	3145

Ставка налога на имущество установлена в размере 2,0 %.

Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за I квартал. Исчислите сумму авансового платежа по налогу на имущество за этот периоды.

Задача 5

Организация ОАО «Клест» имеет следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Объект налогообложения	На дату			
	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные средства, в том числе:	15 209	16 029	16155	15 345
земельные участки	5080	5335	5380	5110
оборудование	5710	6028	6070	5765
транспортные средства	832	878	885	840
компьютеры и оргтехника	581	615	620	590
прочее имущество	3006	3173	3200	3040

Ставка налога на имущество установлена в размере 1,8 %.

Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за девять месяцев. Исчислите сумму авансового платежа по налогу на имущество.

Задача 6

Остаточная стоимость основных средств организации, облагаемая налогом на имущество, составила, млн руб.:

1 января текущего года – 60;

1 февраля текущего года – 55;

1 марта текущего года – 49;

1 апреля текущего года – 47.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за I квартал текущего года.

Задача 7

По состоянию на 1 января текущего года ОАО «Береза» имеет стоимость основных средств в сумме 1 560 000 руб., в том числе на имущество стоимостью 518 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация 96 000 руб. Для тех объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Организация внесла в качестве вклада в простое това-

рищество объект основных средств стоимостью 368 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. Установлено, что все основные средства приобретены и введены в эксплуатацию в декабре, накануне текущего года.

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, ставка налога в данном регионе составляет 2,2 %.

Задача 8

Остаточная стоимость основных средств организации, облагаемая налогом на имущество, составила, млн руб.:

1 января текущего года – 80;

1 февраля текущего года – 65;

1 марта текущего года – 69;

1 апреля текущего года – 67.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за I квартал текущего года.

Лабораторная работа № 11

Транспортный налог

Цель задания: изучить элементы налогообложения по транспортному налогу, разобрать типовые налоговые ситуации.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Литература: ст. 356–363 гл. 28 НК РФ «Транспортный налог».

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Задача 1

Петров А. В. имеет в собственности отечественный легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л. с. (налоговая ставка 5 руб./л. с. по гл. 28 НК). 15 мая 2012 г. он приобрел в собственность еще иностранный легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с. (налоговая ставка 7 руб./л. с. по гл. 28 НК), который зарегистрирован 20 мая 2012 г.

Задание. Исчислите сумму транспортного налога, которую А. В. Петров должен уплатить в налоговом периоде. Используйте налоговые ставки, предусмотренные НК РФ.

Решение:

- 1) $5 \text{ руб.} \times 75 \text{ л. с.} = 375 \text{ руб.}$ – транспортный налог на отечественный автомобиль за год;
- 2) $7 \text{ руб.} \times 150 \text{ л. с.} \times 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 700 \text{ руб.}$ – транспортный налог на иностранный автомобиль за восемь месяцев;
- 3) $375 + 700 = 1075 \text{ руб.}$ – общая сумма транспортного налога.

Ответ: 1075 руб.

Задача 2

Организация «Снежинка» в Архангельской области в январе 2013 г. приобрела в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л. с. В этом же месяце он был поставлен на учет. У организации на балансе числятся два автобуса с мощностью двигателя 210 л. с. каждый. Налоговые ставки для легкового автомобиля

с мощностью двигателя 200 л. с – 30 руб. за 1 л. с., для автобуса с мощностью двигателя 210 л. с – 35 руб. за 1 л. с.

Задание. Определите общую сумму транспортного налога, которую необходимо заплатить организации в 2014 г., используя налоговые ставки, указанные в условии задачи.

Решение:

1) $30 \text{ руб.} \times 200 \text{ л. с.} = 6000 \text{ руб.}$ – сумма налога на легковой автомобиль за год;

2) $35 \text{ руб.} \times 210 \text{ л. с.} \times 2 = 14\,700 \text{ руб.}$ – сумма налога за два автобуса за год;

3) $6000 + 14\,700 = 20\,700 \text{ руб.}$ – общая сумма транспортного налога.

Ответ: 20 700 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 110 л. с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л. с.

Рассчитайтесь с налоговым органом по транспортному налогу за текущий год. (Исчисление транспортного налога произвести, используя налоговые ставки, принятые в Пензенской области.)

Рекомендуется использовать документы:

1) ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу» НК РФ;

2) Закон Пензенской области по транспортному налогу.

Задача 2

Местонахождение ЗАО «Зернопродукты-плюс» – Ульяновская область. ЗАО осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции.

На ЗАО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

– комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л. с.;

– два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л. с. каждый;

– грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л. с.;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л. с., приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, ст. 358. «Объект налогообложения» НК РФ;
- 2) Закон Ульяновской области по транспортному налогу.

Задача 3

Н. Степин купил 10 июля 2012 г. автомобиль Audi A4. 14 июля того же года поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на три года своему брату М. Климову.

Передача права владения и пользования автомобилем была оформлена надлежащим образом.

Н. Степин не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем гражданину М. Климову.

Ответьте на вопросы:

1. Как именно должна была быть оформлена передача прав владения и пользования автомобилем?

2. Должен ли был Н. Степин ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Если да, то какой именно налоговый орган он должен был уведомить об этом и каким образом? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем?

3. Кто будет налогоплательщиком транспортного налога за текущий год: Н. Степин или М. Климов?

Обоснуйте ответы ссылками на соответствующие статьи нормативно-правовых актов.

Задача 4

Организация занимается дальними грузовыми перевозками, на балансе которой числятся следующие грузовые автомобили:

1. МАЗ-5335 – 2 шт., мощность двигателя в автомобиле – 150 л. с.;
2. ГАЗ-6611 – 4 шт., мощность двигателя в автомобиле 120 л. с.;

3. КРАЗ-255 – 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 240 л. с.;
4. КАМАЗ-5320i – 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 210 л. с.

Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога, вносимую организацией за отчетный период.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу» НК РФ;
- 2) Закон Пензенской области по транспортному налогу.

Задача 5

Автомобиль «Волга» и «Ауди», принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, имеют мощность двигателя соответственно 120 и 140 л. с.

Произвести исчисление транспортного налога за налоговый период.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ;
- 2) Закон Пензенской области по транспортному налогу.

Задача 6

Организация занимается производством полиэтиленовых пакетов и имеет на балансе три легковых автомобиля, мощность которых соответственно 50, 80 и 160 л. с.; два автомобиля, у которых мощность двигателя 50 и 80 л. с., были приобретены через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке. Организация осуществляет свою производственную деятельность в городе Кузнецке (Пензенская область).

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ;
- 2) Закон Пензенской области по транспортному налогу.

Задача 7

В январе текущего года организация «Пицца-РИО» приобрела и зарегистрировала в ГИБДД три авто (два белого цвета, а один красного). Мощность двигателя автомобиля «Матиз» – 50 л. с.

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ;
- 2) Закон Пензенской области по транспортному налогу.

Задача 8

Организация занимается выпечкой хлебобулочных изделий и имеет на балансе три грузовых автомобиля, мощность которых соответственно 100, 130 и 150 л. с. Один автомобиль был приобретен организацией в лизинг (мощность двигателя – 150 л. с.).

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ;
- 2) Закон Пензенской области по транспортному налогу.

Задача 9

У организации ООО «Ладога» основным видом деятельности является осуществление пассажирских перевозок на морском пассажирском транспорте и имеет на балансе пять пассажирских судов, мощность двигателя которых свыше 100 л. с. Данные суда зарегистрированы в Российском международном реестре судов.

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период.

Рекомендуется использовать документы:

- 1) ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ;
- 2) Закон Ленинградской области по транспортному налогу.

Задача 10

Организация является одним из организаторов Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи как горноклиматическом курорте и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», занимается дальними грузовыми перевозками, на ее балансе числятся следующие грузовые автомобили:

- 1) МАЗ-5335 – 1 шт., мощность двигателя в автомобиле 160 л. с.;
- 2) ГАЗ-6611 – 3 шт., мощность двигателя в автомобиле 120 л. с.;
- 3) КРАЗ-255 – 4 шт., мощность двигателя в автомобиле 240 л. с.

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период.

Рекомендуется использовать ст. 357. «Налогоплательщики» НК РФ.

Задача 11

Сидоров А. В. снял с учета автомобиль 10 марта текущего года, продал его Н. Н. Гуляеву в тот же день. Н. Н. Гуляев поставил автомобиль на учет 11 марта текущего года. Мощность двигателя автомобиля – 120 л. с. Налоговая ставка транспортного налога – 7 руб. за 1 л. с.

При оформлении документов на автомобиль в ГИБДД Н. Н. Гуляеву необходимо заплатить государственную пошлину за получение государственного номерного знака. Определите, в каком размере уплачивается государственная пошлина при получении государственного номерного знака.

Сидоров А. В. собственником транспортного средства был менее трех лет. Укажите срок подачи налоговой декларации в налоговую инспекцию.

Рассчитайте сумму транспортного налога для А. В. Сидорова и Н. Н. Гуляева за текущий год.

В ответах укажите статьи НК РФ.

Задача 12

В октябре прошлого года ООО «Кипарис» произвело модернизацию находящегося на ее балансе автомобиля «Волга», мощность двигателя в котором 150 л. с. Двигатель заменен и зарегистрирован на более мощный – 180 л. с.

Определите, уплачивается ли государственная пошлина в случаях:

- за выдачу нового паспорта технического средства (ПТС);
- за выдачу свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность.

Обязан ли собственник транспортного средства сообщать об изменениях в технических характеристиках своего автомобиля в налоговые органы? Если да, то каким образом?

Рассчитайте сумму транспортного налога за прошлый год.

Рекомендуется использовать следующие документы:

- 1) гл. 28 «Транспортный налог», ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ;

- 2) Закон Пензенской области по транспортному налогу;
- 3) гл. 25.3 «Государственная пошлина», ст. 333.33 «Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий» НК РФ.

Задача 13

Строительная фирма «Импульс» передала в финансовую аренду (лизинг) подъемный кран.

Определите, кто является налогоплательщиком транспортного налога.

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

- 1) ст. 357 «Налогоплательщики» НК РФ;
- 2) Письма Минфина от 24.03.2009 № 03-05-05-04/01, от 30.06.2008 № 03-05-05-04/14, от 27.03.2007 № 03-05-06-04/15;
- 3) подп. 48–48.2 «Правил регистрации автотранспортных средств...» (утв. Приказом МВД России от 24.11.2008 № 1001).

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Инвалид – владелец автотранспортного средства обратился в ГИБДД с вопросом: «Почему у него нет льгот по транспортному налогу, хотя в соседнем регионе такие льготы предусматриваются?» Прокомментируйте ситуацию.

Ситуация 2

Транспортная организация, имея определенный парк автомобилей «Газель», один автомобиль списала по причине износа и перестала платить транспортный налог. Правомерны ли действия организации?

Ситуация 3

Физическое лицо приобрело водное транспортное средство, и сразу возник вопрос: «Где нужно его зарегистрировать?».

Рекомендуется использовать в качестве нормативного документа Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации.

Разъясните:

- порядок регистрации водного транспорта;
- порядок отчетности перед налоговыми органами.

Ситуация 4

Физическое лицо продало автомобиль по генеральной доверенности, но ему продолжают приходить по почте налоговые уведомления по транспортному налогу. Какие действия нужно предпринять физическому лицу или считать, что произошла ошибка в компьютерной базе данных налогового органа?

Ситуация 5

Решениями органов власти субъектов РФ часто устанавливаются дифференцированные налоговые ставки транспортного налога в зависимости от «возраста» автомобиля. Как определить срок полезного использования автомобиля?

Лабораторная работа № 12

Земельный налог

Цель задания: изучить элементы земельного налога, разобрать типовые налоговые ситуации.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Литература: ст. 387–398 гл. 31 НК РФ «Земельный налог».

Вопрос 1. Пример решения типовых задач.

Задача 1

Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Налоговая ставка земельного налога максимальная – 1,5 %.

Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб.

Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб.

Налоговые ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание. Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Решение:

1) $500\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% = 7500 \text{ руб.}$ – земельный налог на земельный участок под промышленными объектами;

2) $750 \text{ руб.} \times 1100 \times 2 \times 0,3\% = 4950 \text{ руб.}$ – земельный налог на участок для жилищного строительства с учетом коэффициента 2 (для земельных участков, приобретенных в собственность для жилищного строительства в течение трехлетнего срока проектирования и строительства);

3) $350\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% = 5250 \text{ руб.}$ – земельный налог на участок, занятый объектом торговли;

4) $7500 + 4950 + 5250 = 17\,700 \text{ руб.}$

Ответ: 17 700 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Гражданин, проживающий в сельской местности, уплатил земельный налог 1 ноября 2012 г. 2 ноября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом I группы.

1. Определите, имеет ли право на освобождение от уплаты земельного налога данный гражданин. Обоснуйте ответ.

2. Произведите исчисление суммы налога за текущий год, если площадь земельного участка составляет 1 га, кадастровая стоимость на 1.01.2012 определена в 11 000 руб.

Рекомендуется использовать статьи НК РФ:

1) ст. 394 «Налоговая ставка»;

2) ст. 391 «Порядок определения налоговой базы».

Задача 2

Гражданин А. Н. Смирнов, проживающий в сельской местности, является ветераном Великой Отечественной войны, которому местные власти предоставили в бессрочное пользование для личного подсобного хозяйства земельный участок, имеющий кадастровую стоимость в 8500 руб.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если налоговая ставка земельного налога составляет 0,3 % .

Рекомендуется использовать ст. 391 «Порядок определения налоговой базы» НК РФ.

Задача 3

Предприятие приобрело в собственность земельный участок и планирует организовать на нем производство детских игрушек. Кадастровая стоимость участка – 250 000 руб.

Определите, должно ли предприятие уплачивать земельный налог, и если да, то в каком размере. Обоснуйте ответ.

Рекомендуется использовать ст. 394. «Налоговая ставка статьи» НК РФ.

Задача 4

Земельный участок находится в общей долевой собственности. Доли распределены следующим образом: Иванов А. А. – S , Иванов П. В. – J , Сидоров Р. А. – J . Кадастровая стоимость земельного участка, который предоставлен для садоводства, равна 80 000 руб.

Рассчитайте суммарный земельный налог, а также налоги, уплачиваемые дольщиками, если П. В. Иванов является инвалидом II группы, установленной до 01.01.2004.

Рекомендуется использовать статьи НК РФ:

- 1) ст. 391 «Порядок определения налоговой базы»;
- 2) ст. 394 «Налоговая ставка».

Задача 5

Физическое лицо, имеющее право на получение социальной поддержки согласно Закону РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» от 11.12.1996 № 149-ФЗ, продало свой земельный участок вместе с находящимся на нем жилым домом другому физическому лицу. Новый владелец льгот по земельному налогу не имеет. Кадастровая стоимость земельного участка – 9500 руб.

Определите, насколько изменилась величина уплачиваемого земельного налога.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 6

Организация владеет земельным участком из состава земельного фонда. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2012 г. составляет 1 млн руб.

Определите, должна ли данная организация уплачивать земельный налог, и если да, то в каком размере. Обоснуйте ответ.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задача 7

Земельный участок занят объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Решением органа власти муниципального образования налоговая ставка земельного налога понижена на 0,1 %. Кадастровая стоимость земельного участка равна 540 000 руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за I квартал 2012 г.

Рекомендуется использовать статьи НК РФ:

- 1) ст. 393 «Налоговый период. Отчетный период»;
- 2) ст. 396 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу»;
- 3) ст. 397 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу».

Задача 8

В многоквартирном доме находятся десять двухкомнатных квартир площадью 60 кв. м каждая и десять трехкомнатных квартир по 100 кв. м. Все квартиры приватизированы. На первом этаже этого дома расположен магазин площадью 200 кв. м, принадлежащий ООО «Изумруд».

В доме также располагается подземный кооперативный гараж общей площадью 600 кв. м, в котором находятся 20 боксов площадью 20 кв. м каждый, принадлежащих физическим лицам.

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположен этот дом, равна 2 000 000 руб. Представительным органом муниципального образования установлены следующие налоговые ставки:

- для земельных участков, занятых жилищным фондом, – 0,1 %;
- для земельных участков, используемых для торговли, – 1 %;
- для земельных участков, занятых гаражами и автостоянками, – 0,5 % кадастровой стоимости земельного участка.

Выполните задания:

1. Рассчитайте общую площадь помещений в доме, находящихся в собственности налогоплательщиков.
2. Рассчитайте долю в праве общей долевой собственности на общее имущество в многоквартирном доме.
3. Определите налоговую базу для исчисления земельного налога.
4. Рассчитайте суммарный земельный налог, подлежащий уплате в бюджет, с учетом налоговых ставок, установленных представительным органом муниципального образования.

Если у налогоплательщика нет информации о его доле в праве общей долевой собственности на общее имущество в многоквартирном доме и размере общего имущества в многоквартирном доме, он должен запросить эту информацию в органах БТИ или в организации, осуществляющей управление многоквартирным домом в соответствии со ст. 161 ЖК РФ (Письма Минфина России от 17.05.2006 № 03-06-02-02/65, от 04.10.2006 № 03-06-02-04/142 и от 31.08.2006 № 03-06-02-04/125).

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Супруги имеют в собственности земельный участок в Подмосковье. Муж является инвалидом III группы (по возрасту не пенсионер), жена – пенсионерка по возрасту.

Должны ли супруги платить земельный налог?

Ситуация 2

Поясните, как исчисляется земельный налог на участок, предоставленный под индивидуальное жилищное строительство.

Укажите использованные статьи НК РФ и нормативные документы.

Ситуация 3

Правление садоводства самостоятельно устанавливает размер земельного налога с членов садоводства.

Установлен ли размер земельного налога для членов садоводства и если да, то какой?

Может ли правление садоводства устанавливать размер земельного налога по своему усмотрению?

Укажите использованные статьи НК РФ и нормативные документы.

Ситуация 4

Физическому лицу пришло письмо из налогового органа с требованием об уплате земельного налога за садовый участок. Этот садовый участок был продан в 2013 г. Все документы по продаже земельного участка были заверены у нотариуса. На руках имеется передаточный акт. Через год новый собственник умер, участок опять продается.

Поясните порядок выхода из данной ситуации.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ и другие нормативные документы.

Ситуация 5

В 2012 г. физическим лицом был куплен земельный участок под индивидуальное жилищное строительство. Письменное разрешение на строительство было получено от предыдущего собственника. Строительство было начато в 2013 г. Право собственности у физического лица пока нет.

Должен ли платить земельный налог новый хозяин, если участок не оформлен на него, и с какого периода?

Регистрируется ли решение где-то?

Должен ли новый собственник был заключить в письменной форме договор купли-продажи?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ и другие нормативные документы.

Ситуация 6

Физическое лицо в октябре 2013 г. переехало на постоянное место жительства в Краснодарский край. Перед отъездом данное физическое лицо по генеральной доверенности (срок три года и с правом передоверия) продало остановочный павильон, принадлежащий ему на правах собственности, за которым числилась земля в размере 0,6 сотки, взятая в аренду бессрочно у администрации города. Новый владелец павильона передоверил генеральную доверенность третьему лицу, не ставя предыдущего хозяина павильона в известность. Кто владел этим павильоном далее не известно, но имеется информация, что купля-продажа произошла в апреле 2013 г. А земля под ним была выкуплена у администрации города в апреле 2014 г.

Первому хозяину павильона, который переехал в Краснодарский край, налоговой инспекцией была выставлена задолженность по земельному налогу с апреля 2013 г. по апрель 2014 г.

Поясните порядок действия физического лица, проживающего в Краснодарском крае.

Ситуация 7

Гражданка Смирнова А. П. в возрасте 45 лет вышла на пенсию, так как являлась медицинским работником (рентгенолог). В пенсионном удостоверении указана пенсия по старости.

Должна ли данная пенсионерка производить оплату земельного налога, если она имеет трудовую пенсию по старости, хотя ей нет еще 60 лет?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 8

Военный пенсионер, участник боевых действий в Афганистане, живет в с. Лопатино (Пензенская область) более 20 лет. В собственности имеет 25 соток земли. Налоговая инспекция впервые прислала уведомление об уплате земельного налога за 2012 и 2013 гг., исходя из кадастровой стоимости участка. Ранее земельный налог не взимался.

Определите законность требований налоговых органов.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Ситуация 9

Гражданин Иванов В. А. оформил аренду земли под нежилое строение с 2006 по 2012 г.

Поясните, имеет ли земельный налог исковую давность.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Лабораторная работа № 13

Налог на имущество физических лиц

Цель занятия: изучить элементы налога на имущество физических лиц, разработать типовые ситуации, получить навыки в решении задач по расчету налога на имущество физических лиц.

Вопросы занятия

1. Пример решения типовой задачи.
2. Задачи для самостоятельного решения.
3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Литература: порядок налогообложения имущества физических лиц, установленный Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (далее – Закон № 2003-1) и решения органов местных самоуправлений.

Вопрос 1. Примеры решения типовых задач.

Задача 1

В Архангельске квартира инвентаризационной стоимостью 3 000 000 руб. находится в общей собственности матери и дочери. Мать является пенсионеркой.

Задание. Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение:

- 1) пенсионерка освобождена от уплаты налога;
- 2) $3\,000\,000 \text{ руб.} : 2 \times 0,5 \% = 7500 \text{ руб.}$ – сумма налога для уплаты дочерью в местный бюджет;
- 3) $7500 \text{ руб.} : 2 = 3750 \text{ руб.}$ – сумма налога к уплате 15 сентября;
- 4) $7500 \text{ руб.} : 2 = 3750 \text{ руб.}$ – сумма налога к уплате 15 ноября.

Ответ: 3750 руб., 3750 руб.

Задача 2

В Северодвинске Архангельской области семья из трех человек (муж, жена, сын) имеет в собственности квартиру инвентаризационной стоимостью 1 750 000 руб. Один из членов семьи (муж) владеет гаражом инвентаризационной стоимостью 600 000 руб.

Задание. Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую заплатит семья.

Решение:

1) $1\,750\,000 \text{ руб.} : 3 \times 0,3\% = 1750 \text{ руб.}$ – сумма налога для уплаты каждым членом семьи за квартиру в местный бюджет;

2) $600\,000 \text{ руб.} \times 2,0\% = 12\,000 \text{ руб.}$ – сумма налога для уплаты мужем за гараж в местный бюджет;

3) $(1\,750 \text{ руб.} : 2 \times 3 \text{ чел.}) + (12\,000 \text{ руб.} : 2) = 8625 \text{ руб.}$ – семья заплатит 15 сентября;

4) 8625 руб. – семья заплатит 15 ноября.

Ответ: 8625 руб., 8625 руб.

Вопрос 2. Задачи для самостоятельного решения.

Задача 1

Физическое лицо имеет в собственности квартиру в г. Москве и дачу в Московской области (городское поселение Волоколамск).

Определите порядок определения налоговой базы и налоговой ставки по налогу на имущество физического лица.

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

1) Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», ст. 3 «Ставки налога»; ст. 5 «Порядок исчисления и уплаты налогов»;

2) решение Совета депутатов городского поселения Волоколамск Московской области от 20 октября 2010 г. № 305/73 «О налоге на имущество физических лиц на территории городского поселения Волоколамск Волоколамского муниципального района Московской области»;

3) закон г. Москвы от 23.10.2002 № 47 (ред. от 16.05.2012) «О ставках налога на имущество физических лиц».

Задача 2

Физическое лицо имеет в г. Москве в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 700 000 руб., гаража – 130 000 руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год.

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

- 1) закон г. Москвы от 23.10.2002 № 47 (ред. от 16.05.2012) «О ставках налога на имущество физических лиц»;
- 2) Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», ст. 4 «Льготы по налогам»; ст. 5 «Порядок исчисления и уплаты налогов».

Задача 3

Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, дочь), имеет в общей совместной собственности квартиру. По соглашению между совладельцами налогоплательщиком налога определен муж. Кроме того, жена имеет в своей собственности вторую квартиру и гараж. Семья проживает в г. Пензе. Инвентаризационная стоимость имущества:

- первой квартиры (общая собственность) – 550 000 руб.;
- второй квартиры (собственник – жена) – 480 000 руб.;
- гараж (собственник – жена) – 200 000 руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

- 1) Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», ст. 1 «Плательщики налогов»; ст. 5 «Порядок исчисления и уплаты налогов»;
- 2) решение Пензенской городской думы от 28 октября 2005 г. № 218-15/4 «О налоге на имущество физических лиц».

Задача 4

Собственник квартиры А. умер 2 мая текущего года. Наследник В. получил свидетельство о праве на наследство квартиры 10 ноября того же года. Инвентаризационная стоимость квартиры по оценке БТИ г. Заречного (Пензенская область) – 680 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Задача 5

Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по старости. Квартира и дача находятся

в равной долевой собственности супругов. По оценке БТИ г. Пензы стоимость имущества квартиры – 450 000 руб., дачи – 300 000 руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

1) Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», ст. 1 «Плательщики налогов»; ст. 5 «Порядок исчисления и уплаты налогов»;

2) решение Пензенской городской думы от 28 октября 2005 г. № 218-15/4 «О налоге на имущество физических лиц».

Задача 6

Инвентаризационная стоимость приватизированной квартиры составляет 580 000 руб. В ней на праве общей совместной собственности проживают пенсионеры муж и жена, а также двое их совершеннолетних детей. Местные органы власти установили налоговые ставки на строения по максимальным значениям, предусмотренным федеральным законодательством.

Определите налоговую базу по налогу на имущество физических лиц, установив налогоплательщиков, и рассчитайте сумму налога.

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Задача 7

Вдова военнослужащего, потерявшего кормильца, воспитывает дочь в возрасте 12 лет, они проживают в двухкомнатной приватизированной квартире, инвентаризационная стоимость которой составляет 600 000 руб. Местные органы власти установили налоговые ставки налога на имущество физических лиц по максимальным значениям, предусмотренным федеральным законодательством.

Определите, взимается ли налог на имущество физических лиц с вдовы. Если нет, то какие следует представить документы, подтверждающие освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц?

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Задача 8

Вдова военнослужащего, погибшего в локальном конфликте в г. Грозном, проживает с сыном и невесткой в приватизирован-

ной квартире, инвентаризационная стоимость которой составляет 630 000 руб. Семья проживает в г. Кузнецке (Пензенская область).

Установите налогоплательщиков налога на имущество физических лиц. Рассчитайте налогооблагаемую базу и сумму налога на имущество физических лиц. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Задача 9

В приватизированной квартире инвентаризационной стоимостью 490 000 руб. проживают муж – военнослужащий, уволенный из армии за выслугу лет, и жена, а также их совершеннолетняя дочь. Квартира находится в их общей совместной собственности. Семья проживает в г. Пензе.

Определите налоговую базу, налогоплательщиков и сумму налога на имущество физических лиц налогоплательщиков.

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Вопрос 3. Разбор типовых налоговых ситуаций.

Используя справочно-правовые системы, решите типовые налоговые ситуации. В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ, нормативные документы.

Ситуация 1

Должен ли пенсионер уплачивать налог на имущество физических лиц и земельный налог в отношении принадлежащих ему на праве собственности строений и земельного участка, на котором расположены данные строения?

Рекомендуется использовать письмо Минфина РФ от 14.01.2011 № 03-05-06-02/5, ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации, ст. 5 ФЗ № 2003-1, ст. 387, 388 НК РФ.

Ситуация 2

На основании п. 2 ст. 4 ФЗ № 2003-1 пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ, освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.

Придется ли производить пенсионеру уплату налога на имущество физических лиц, если он будет собственником нескольких объектов налогообложения?

Что необходимо предпринять пенсионеру в будущем, чтобы ему больше не приходили уведомления из налоговых органов для уплаты налога на имущество физических лиц?

В ответе сделайте ссылки на использованные нормативные документы.

Ситуация 3

Нужно ли платить налог на имущество физических лиц со строящегося объекта недвижимости (дом на дачном участке)?

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

1) письмо Министерства финансов от 2 сентября 2011 г. № 03-05-04-01/29 «О порядке исчисления налога на имущество физических лиц в отношении объектов незавершенного строительства»;

2) Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», ст. 5 «Порядок исчисления и уплаты налогов».

Ситуация 4

Нужно ли платить налог на имущество физических лиц с квартиры, по которой еще не полностью выплачен ипотечный кредит?

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

1) письмо УФНС по Московской области от 23 октября 2006 г. № 19-48-И/1205 «О налоге на имущество физических лиц»;

2) ФЗ от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с изменениями на 28 июля 2012 г.).

Задания для самостоятельной работы и методические рекомендации по их выполнению

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» предусмотрены различные виды самостоятельных работ: **рефераты, решение задач, письменные домашние задания.**

Тематика докладов и рефератов

1. Роль и значение налогов в формировании государственных доходов.
2. История возникновения и развития налогов как самостоятельной финансовой категории.
3. Функции налогов и их проявление в условиях рыночных отношений.
4. Место налогов в системе экономических отношений государства.
5. Налоговая политика государства и перспективы ее развития.
6. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования.
7. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России.
8. Необходимость и значение сочетания в налоговой системе косвенного и прямого налогообложения.
9. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование.
10. Налог на прибыль организаций как основной источник формирования доходов бюджета.
11. Роль налога на прибыль организаций в процессе регулирования хозяйственной деятельности субъектов.
12. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ.
13. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы.
14. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения.
15. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития.
16. Налоговые проверки как основное звено налогового контроля.

17. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами в процессе осуществления налогового контроля.

18. Налоговое планирование как основа оптимизации налоговой нагрузки субъектов хозяйственной деятельности.

20. Налоговые стимулы: их роль в укреплении налоговой базы и сочетание в системе налогов РФ.

При написании рефератов необходимо соблюдение ряда требований:

- объем не менее 10–15 печатных страниц;
- наличие материала об актуальности темы, постановка цели и задач работы;
- наличие логического, системного, при необходимости исторического подходов к изложению материала;
- ссылки по тексту на используемую при написании литературу;
- умение делать обобщающие выводы и подводить итоги проделанной работы;
- список использованной литературы, состоящий не менее чем из десяти источников.

Решение задач

В процессе выполнения самостоятельной работы в виде **решения задач** (задачи для самостоятельного решения) необходимо грамотно оперировать правовыми нормами, которые являются руководством к совершению соответствующих арифметических действий и их одновременным обоснованием. Решение задач предполагает умение расчета основных показателей: налоговой базы, льгот, вычетов, суммы налога к уплате и к возврату; грамотное применение налоговых ставок, определение сроков представления налоговых деклараций и внесения причитающихся сумм в бюджет.

Письменные домашние работы

Выполнение письменных домашних работ предусматривается в отдельной тетради для практических занятий по каждой пройденной теме. Варианты заданий носят следующий характер.

Вариант 1. Экономическая сущность, возникновение и развитие налогов

1. Выпишите не менее десяти определений понятия «налог» с указанием автора, источника информации. Дайте их сравнительную характеристику, оценив полноту и актуальность трактовки.

2. Письменно дайте сравнительную характеристику налоговых теорий, отметив общее и отличия по следующим направлениям: цели, задачи, результаты, экономический эффект.

Вариант 2. Основы построения налогов и налогообложения

1. Проанализируйте в письменном виде (построив таблицу) положительные стороны и недостатки способов уплаты налогов с позиций налогоплательщика и государства.

2. Обоснуйте актуальность классических принципов налогообложения (по А. Смиту, А. Вагнеру) в современных условиях.

Вариант 3. Налоговая политика государства

Схематично изобразите взаимосвязь налоговой и других направлений экономической политики государства, указав их обратное воздействие и взаимовлияние друг на друга.

Вариант 4. Налоговая система

Оцените эффективность современной налоговой системы России по экономическим критериям (налоговая нагрузка, соотношение налогов от внутренней и от внешней торговли, соотношение прямых и косвенных налогов, структура прямых налогов) в сравнении с аналогичными параметрами зарубежных стран. Укажите особенности.

Вариант 5. Основы налогового планирования

1. Составьте таблицу, характеризующую границы использования различных методов налогового планирования при составлении проектов бюджетов.

2. Объясните, как учитывается уровень собираемости налогов и неплатежей в бюджет при планировании доходов бюджета.

Вариант 6. Система налогов, взимаемых с организаций в РФ и ее особенности

1. Составьте таблицу, характеризующую состав, структуру и динамику налогов с организаций за 2002–2013 гг. Сделайте письменные выводы, поясняющие причины, и укажите факторы, повлиявшие на изменения.

2. Проведите сравнительный анализ динамики объема ВВП и налогов с организаций за предыдущие три-пять лет по Российской Федерации. Сделайте соответствующие выводы.

Вариант 7. Характеристика налогов с физических лиц

Проанализируйте причины, содержание и результаты основных изменений по налогам с физических лиц начиная с 2001 г. (по составу, объектам налогообложения, налоговым ставкам, льготам и порядку расчетов с бюджетом). Прокомментируйте их фискальные и экономические результаты.

Вариант 8. Специальные налоговые режимы

Дайте сравнительную характеристику, оцените результативность действующих специальных налоговых режимов для малого бизнеса и сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Вариант 9. Налоговое администрирование: сущность и основы организации

1. Определите основные элементы налогового администрирования.

2. Нарисуйте схему построения системы налоговых органов в Российской Федерации, указав вопросы, по которым предоставляется информация и осуществляется обмен ею.

Вопросы к экзамену по курсу «Налоги и налоговая система Российской Федерации»

1. Экономическая сущность налогов.
2. Понятие налогов и их место в системе финансовых отношений.
3. Возникновение, история развития налогов и налогообложения.
4. Функции налогов: их взаимосвязь и противоречие.
5. Элементы налога: содержание, понятие, характеристика.
6. Принципы налогообложения, их реализация в современных условиях.
7. Способы уплаты налогов, их характеристика.
8. Налоговые льготы: их виды и значение.
9. Виды налоговых ставок, методы их построения.
10. Понятие и содержание налоговой политики на современном этапе.
11. Налоговый механизм и его структура.
12. Налоговая политика как составная часть экономической политики государства.
13. Понятие налоговой системы, ее характеристика.
14. Классификация налогов, ее характеристика.
15. Прямые и косвенные налоги: их соотношение в настоящее время, динамика развития.
16. Теории налогов и налогообложения, их сущность и назначение.
17. Классическая формулировка принципов налогообложения по А. Смиту.
18. Принципы налогообложения по А. Вагнеру, их актуальность в настоящее время.
19. Налогоплательщики, объекты налогообложения налогом на прибыль организаций.
20. Расчет налогооблагаемой прибыли для целей налогообложения.
21. Налоговые ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
22. Порядок расчетов с бюджетом исходя из фактически полученной прибыли.
23. Налоговые вычеты по НДС.

24. Налоговые ставки по НДС: их назначение и порядок применения.

25. Порядок расчета и сроки уплаты НДС в бюджет.

26. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, исчисление и сроки уплаты.

27. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка налога на имущество организаций.

28. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Льготы.

29. Категории налогоплательщиков, объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.

30. Налоговые ставки налога на доходы физических лиц, порядок исчисления и уплаты.

31. Льготы по налогу на имущество организаций.

32. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: содержание и порядок применения.

33. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц: по декларации и по основному месту работы.

34. Налоги на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок определения стоимости недвижимости для целей налогообложения.

35. Налоговые ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок его исчисления и уплаты.

36. Принципы организации, задачи ФНС РФ. Состав и структура налоговых органов.

37. Права и обязанности работников ФНС РФ.

38. Местные налоги и сборы – порядок исчисления и уплаты.

39. Направления и мероприятия по совершенствованию действующей налоговой системы РФ.

40. Общая характеристика налогов с юридических лиц.

41. Общая характеристика налогов с физических лиц.

42. Значение и основные направления налогового контроля

43. Сущность налоговых проверок, их виды и методика осуществления.

44. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

45. Сущность и основные тенденции распределения налогового бремени.

46. Источники уплаты налогов и их характеристика.

47. Роль и место налогов в системе государственных доходов.

48. Полномочия ФНС РФ по контролю за выполнением налогоплательщиком налогового законодательства.

49. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

50. Система имущественного налогообложения в РФ и перспективы ее развития.

51. Налоговые проверки, их характеристика.

52. Система косвенного налогообложения в РФ: особенности и перспективы развития.

53. Акцизы: сущность и порядок расчета.

54. Льготы по акцизам: состав и порядок предоставления.

55. Налоговая нагрузка и факторы, ее определяющие.

Глоссарий

В дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» используются следующие основные понятия:

Банки (банк) – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Бюджеты (бюджет) – федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные бюджеты), бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты).

Внебюджетные фонды – государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.

Индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Источник выплаты доходов налогоплательщику – организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Лица (лицо) – организации и (или) физические лица.

Место жительства физического лица – адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое

лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Место нахождения обособленного подразделения российской организации – место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Налогоплательщики и плательщики сборов – организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность платить соответственно налоги и (или) сборы.

Недоимка – сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места.

Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств; международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации (далее иностранные организации).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

Сезонное производство – производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими усло-

виями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий.

Счета (счет) – расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, при постановке на учет в налоговом органе по иным основаниям, за исключением оснований, по которым настоящим Кодексом предусмотрена выдача свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Физические лица – граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации – физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Библиографический список

Учебники и учебные пособия

1. Налоги и налогообложение / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – 6-е изд. – СПб. : Питер, 2010.
2. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник. – 2-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
3. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
4. Майбуров, И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс : учеб. для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. для вузов. – 7-е изд., доп. и перераб. / В. Г. Пансков. – М. : МЦФЭР, 2006.
6. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : КНОРУС, 2011.
7. Шерегов, Н. А. Налоги и налогообложение в России : учеб. пособие / Н. А. Шерегов, О. В. Рокунова. – Н. Новгород : Изд-во Нижегород. гос. ун-та, 2006.
8. Дмитриева, Н. Г. Налоги и налогообложение : учеб. / Н. Г. Дмитриева, Д. Б. Дмитриев. – Ростов н/Д : Феникс, 2006.
9. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для сред. проф. учеб. заведений / О. В. Скворцов, Н. О. Скворцова. – М. : Академия, 2007.
10. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2009 : ст. сб. / Росстат. – М., 2009.
11. Регионы России. Основные характеристики субъектов Российской Федерации: 2008 : ст. сб. / Росстат. – М., 2009.
12. Регионы России. Основные социально-экономические показатели городов. 2009 / Стат. сб.: Росстат. – М., 2009.

Интернет-ресурсы

1. Информационно справочная система «ГАРАНТ Эксперт».
2. Информационно-справочная система «КонсультантПлюс».
3. Официальный сайт ФНС РФ. – URL: <http://www.nalog.ru>

Журналы

«Налоговый вестник», «Налоговая политика и практика» и др.

Учебное издание

Свиридова Нина Владимировна,
Ануфриева Елена Михайловна,
Денисенко Александр Николаевич

Налоги и налоговая система
Российской Федерации

Редактор *Ю. С. Жидкова*
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 26.05.2014.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 6,51.
Тираж 50. Заказ № 455.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

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

Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лабораторный практикум

ПЕНЗА 2014