

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕТОДА CASE-STUDY

Лабораторный практикум

Часть 2

ПЕНЗА 2014

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

Налоги и налогообложение с использованием метода case-study

Лабораторный практикум

В двух частях

Часть 2

Составители:

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

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.22

Н23

Р е ц е н з е н т

кандидат экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой «Экономика и финансы»
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ

П. Г. Янова

Н23

Налоги и налогообложение с использованием метода case-study : лабораторный практикум : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2. – 44 с.

В лабораторном практикуме с использованием метода case-study по дисциплине «Налоги и налогообложение» предложенные задания по исчислению налогов и сборов позволят студентам углубить полученные знания по темам дисциплины.

Лабораторные занятия должны проводиться в компьютерном классе с использованием справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс» и 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 336.22

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Задания на изучение главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.....	5
Задания на изучение главы 28 «Транспортный налог» НК РФ	11
Задания на изучение главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ	15
Задания на изучение главы 31 «Земельный налог» НК РФ	18
Задания на изучение Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1	23
Задания на изучение главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ	28
Задания на изучение главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ	34
Задания на изучение главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ	38
Задания на изучение главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ	42

Введение

Решение ситуационных задач и творческих заданий в области исчисления налогов и сборов по направлению подготовки «Экономика» является важным этапом в обучении бакалавров.

Цель лабораторного практикума заключается в систематизации знаний, полученных в учебном процессе при исследовании конкретных проблем исчисления и уплаты налогов и углубленном рассмотрении региональных и местных налогов, а также специальных налоговых режимов на основе изучения законодательных и нормативных актов, специальной литературы и других источников. В ходе выполнения заданий лабораторного практикума у студентов должны формироваться следующие 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».

Задания на изучение главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ

Лабораторное занятие № 1

Применение нормативных документов, связанных с определением движимого, недвижимого имущества, основных средств для включения в объекты налогообложения при исчислении налога на имущество организаций (ст. 130 ГК РФ, пп. 3–5 ПБУ 1/06, ст. 374 НК РФ)

Задание 1. В соответствии с п.1 ст. 130 ГК РФ дайте определение недвижимого имущества.

Задание 2. Определите, какие объекты относятся к движимому имуществу, а какие к недвижимому, и заполните табл. 1.

Таблица 1

Имущество организации	Движимое	Недвижимое
Здания		+
Станки и оборудование		
Воздушные и морские суда		
Транспортные средства		
Сооружения		
Лифты		
Самоходные дорожно-строительные машины		
Встроенная система вентиляции помещений		
Оружие		
Ценные бумаги		
Локальные сети		
Космические объекты		
Деньги		

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи ГК РФ.

Задание 3. Опишите общие требования к принятию активов организации к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (п. 4, 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Задание 4. Определите, какое имущество является объектом налогообложения для российских и для иностранных организаций (пп. 1–3 ст. 374 НК РФ).

Задание 5. Согласно п. 4 ст. 374 НК РФ назовите, какие объекты имущества организации не признаются объектами налогообложения. Из табл. 1 выберите имущество, не подлежащее налогообложению.

Лабораторное занятие № 2

Налог на имущество организаций.

Порядок определения налоговой базы и исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей (ст. 375, 376, 378.2, 382 НК РФ)

Задание 1. Определите, в отношении каких объектов основных средств налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, а в отношении каких – как кадастровая стоимость. Приведите примеры.

Определите среднюю и среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2. Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на 01.01.2014 – 1 000 000 руб. (ежемесячная сумма амортизации – 100 000 руб.). Определите среднюю (среднегодовую) стоимость имущества за I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций и авансовые платежи за I квартал, полугодие и 9 месяцев.

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

Задание 3. На балансе организации ООО «Лига» имеются объекты основных средств (табл. 2), тыс. руб.

Таблица 2

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	11 528	13 422	15 178	13815
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 налоговую базу за I квартал текущего года и размер авансового платежа по налогу на имущество организаций.

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

Задание 4. Организация ООО «Клен» имеет объекты основных средств, тыс. руб. (табл. 3).

Таблица 3

Объект налогообложения	На дату			
	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные средства, в том числе:	15 209	16 029	16155	15 345
здания и сооружения	5080	5335	5380	5110
земельный участок	5710	6028	6070	5765
транспортные средства	832	878	885	840
встроенная система кондиционирования	581	615	620	590
прочее имущество	3006	3173	3200	3040

В данном регионе законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 1,2 %.

Рассчитайте среднюю стоимость имущества за 9 месяцев календарного года. Исчислите авансовый платеж по налогу на имущество за этот период.

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

Задание 5. В отношении каких видов недвижимого имущества налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 378.2 НК РФ).

Задание 6. Российская организация имеет на балансе три помещения в одном торговом центре, в отношении которых проведен кадастровый учет и которые включены в утвержденный органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации перечень объектов недвижимости, облагаемых в 2014 г. налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости. На каждое из помещений у организации оформлено отдельное свидетельство о праве собственности.

В каком порядке организацией должны заполняться налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговая декларация по налогу на имущество организаций по расчетам за 2014 г. в отношении данных объектов? Можно ли указать эти объекты в формах налоговой отчетности по налогу, просуммировав их кадастровые стоимости?

Рекомендуется использовать:

Приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и Порядков их заполнения» в редакции Приказа ФНС России от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@.

Задание 7. В каком порядке с 2014 г. организации исчисляют налог на имущество организаций в отношении нежилых помещений, назначение которых, в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания в случае, если кадастровая стоимость указанных объектов не определена?

Задание 8. Организация, расположенная в одном субъекте РФ, имеет на балансе расположенный в другом субъекте РФ объект недвижимого имущества – административно-деловой центр.

В каком порядке будет облагаться указанный объект недвижимости налогом на имущество организаций в 2014 г., если в субъекте РФ по местонахождению организации с 1 января 2014 г. вступил в силу нормативный правовой акт, согласно которому административно-деловые центры облагаются налогом исходя из кадастровой стоимости, а в субъекте РФ по местонахождению указанного административно-делового центра соответствующий нормативный правовой акт не принят?

Задание 9. Договор лизинга транспортного средства был заключен в июне 2012 г.

Согласно условиям договора лизинга автомобиль числился на балансе лизингополучателя. В декабре 2014 г. произошла смена сторон по договору лизинга, был изменен лизингополучатель.

При замене стороны договора лизинга к новому лизингополучателю перешли все права и обязанности, вытекающие из первоначального договора.

Должен ли новый лизингополучатель уплачивать налог на имущество, если транспортное средство было приобретено в 2012 г. и учитывалось на балансе прежнего лизингополучателя с 2012 г.?

Рекомендуется использовать:

– п. 1 ст. 31 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

– положение параграфа 6 «Финансовая аренда (лизинг)» гл. 34 Гражданского кодекса РФ;

– п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н), пп. 3, 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (Приложение 1 к Приказу Минфина России от 17.02.1997 № 15);

– пп. 8, 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ;

– Письмо Минфина России от 07.02.2013 № 03-05-05-01/2767.

Задание 10. Организация – собственник офиса в бизнес-центре. По закону региона организация должна уплачивать налог на имущество, исходя из кадастровой стоимости. Но по состоянию на 1 января 2014 г. кадастровая стоимость помещения офиса не определена.

Как организации определить налоговую базу?

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

Задание 11. Организация осуществляет производственную деятельность в Пензе, имеет административно-инженерный корпус, который расположен на земельном участке, вид разрешенного использования которого – размещение производственных зданий и сооружений.

Какая налоговая база должна применяться для исчисления налога: кадастровая или балансовая (остаточная)?

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

Творческое задание 1. Определите кадастровую стоимость объекта здания, направив запрос в территориальный орган Росреестра (пп. 50, 51, 52 Административного регламента Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по предоставлению государственной услуги по предоставлению сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 18.05.2012 № 292). Форма запроса приведена в Приложении 2 к Порядку предоставления сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости, утвержденному Приказом Минэкономразвития России от 27.02.2010 № 75. Эти сведения предоставляются бесплатно (ч. 13 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»).

Творческое задание 2. Рассмотрите порядок проведения государственной кадастровой оценки объектов недвижимого имущества. Что сделать кроме изучения?

Рекомендуется использовать:

– Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ);

– Федеральный стандарт оценки «Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости (ФСО № 4)», утвержденный Приказом Минэкономразвития России от 22.10.2010 № 508, разработанный с учетом международных стандартов оценки и федеральных стандартов оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)», «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)»;

– ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 122-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости».

Задания на изучение главы 28 «Транспортный налог» НК РФ

Лабораторное занятие № 3 Порядок исчисления и уплаты транспортного налога

Задание 1. В соответствии со ст. 358 НК РФ определите, какие транспортные средства признаются объектами налогообложения транспортным налогом, а какие нет. Заполните табл. 4.

Таблица 4

Транспортные средства	Объектом налогообложения	
	являются	не являются
Грузовые автомобили	+	
Трамваи		
Мотоциклы		
Легковые автомобили		
Троллейбусы		
Весельные лодки		
Автобусы		
Яхты		
Автомобили легковые, специально оборудованные для инвалидов		
Снегоходы		
Велосипеды		
Гидроциклы		
Молоковозы		
Вертолеты санитарной авиации		
Катера		
Теплоходы		
Воздушные ТС		
ТС, находящиеся в розыске (угоне)		
Тракторы, зарегистрированные на с/х производителей		
Промысловые речные суда		
Водные ТС		
Самоходные комбайны		

Задание 2. Используя данные ст. 359 НК РФ, соотнесите порядок определения налоговой базы в зависимости от категории транспортного средства (рис. 1) и приведите примеры.

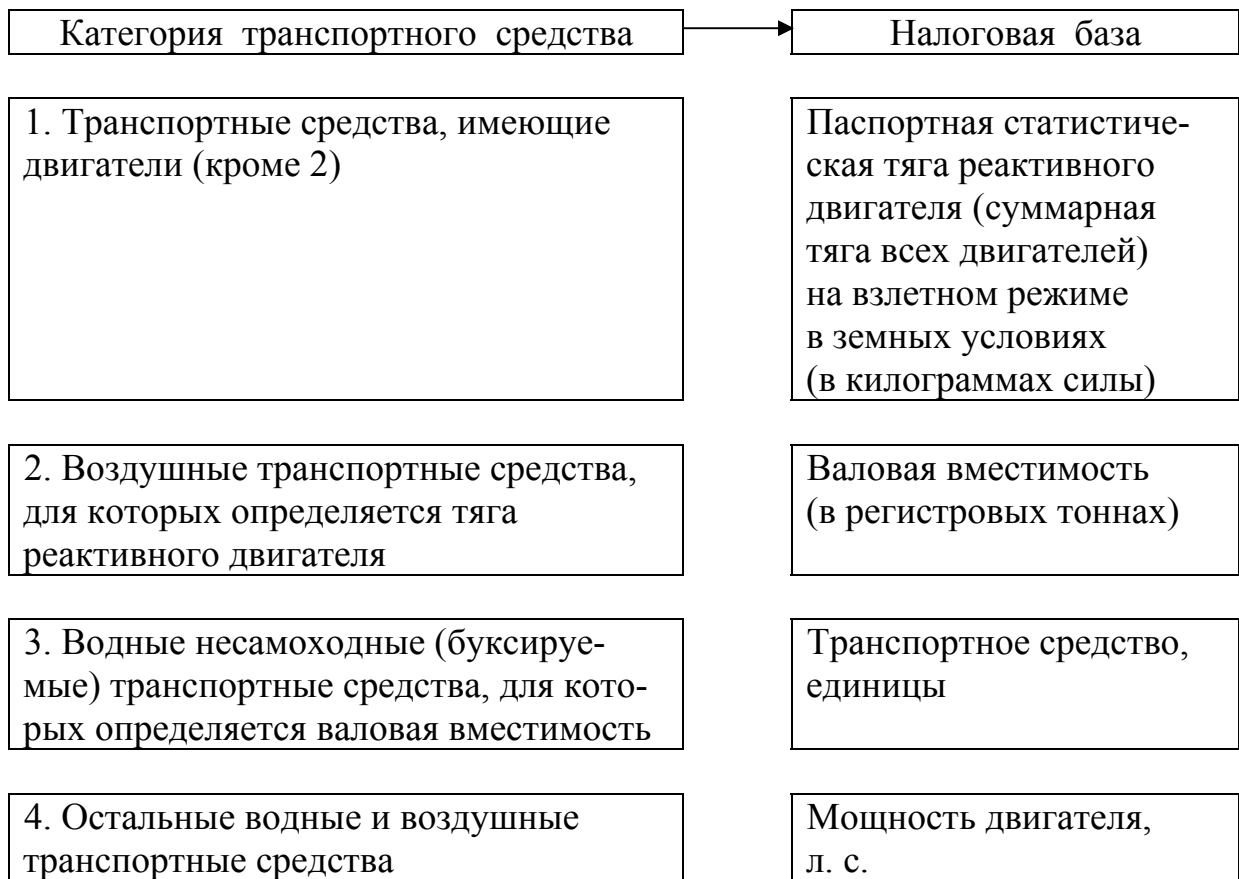


Рис. 1. Порядок определения налоговой базы

Задание 3. В феврале текущего года ООО «Нова» продало легковой автомобиль ВАЗ-21043 с мощностью двигателя 75 л. с., а в марте приобрело и зарегистрировало легковой автомобиль ВАЗ-21101 с мощностью двигателя 80 л. с.

Рассчитайте сумму авансового платежа и величину транспортного налога за текущий год.

Рекомендуется использовать:

- пп. 2, 3 ст. 362 НК РФ;
- Закон Пензенской области «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области» (в редакции от 10.07.2012 № 2266-ЗПО).

Задание 4. К. В. Новиков снял с учета автомобиль 20 сентября текущего года, продал его А. Т. Кирьянову в тот же день. А. Т. Кирьянов поставил автомобиль на учет 21 сентября текущего года. Мощность двигателя автомобиля 100 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога для К. В. Новикова и А. Т. Кирьянова за текущий год.

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

Задание 5. Организация занимается грузовыми перевозками (в соответствии с ОКВЭД 60.24 «Деятельность автомобильного грузового транспорта»), на балансе которой числятся следующие грузовые автомобили:

МАЗ-5335 – 2 шт., мощность двигателя в автомобиле 150 л. с;

ГАЗ-6611 – 4 шт., мощность двигателя в автомобиле 120 л. с;

КРАЗ-255 – 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 240 л. с;

КАМАЗ-5320 – 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 210 л. с.

Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период.

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

Задание 6. Организация занимается пассажирскими перевозками и имеет на балансе 10 автобусов мощностью 190 л. с. каждый. В августе приобретено и зарегистрировано еще 2 автобуса ЛИАЗ с мощностью двигателя 180 л. с.

Определите сумму транспортного налога за налоговый период и сумму авансовых платежей, которые должна заплатить организация за отчетные периоды.

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

Задание 7. Н. Н. Гуляев приобрел и поставил автомобиль на учет 11 марта текущего года. Мощность двигателя автомобиля 120 л. с. В октябре данный автомобиль был угнан и объявлен в розыск. Ставка транспортного налога 7 руб. за 1 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога для Н. Н. Гуляева за налоговый период?

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

Задание 8. В октябре 2014 г. 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.

Рассчитайте сумму транспортного налога за 2014 г.

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

Задание 9. Легковой автомобиль Jaguar XK средней стоимостью 7 млн руб., мощность двигателя – 385 л. с., год выпуска – 2012. При применении максимальной ставки налога в размере 150 руб. сумма транспортного налога составит за 2013 г. – 57 750 руб. (150 руб. × 385 л. с.);

Определите сумму транспортного налога с учетом повышающего коэффициента за 2014 г.

Рекомендуется использовать п. 2 ст. 362 НК РФ.

Задание 10. Легковой автомобиль Rolls-Royce Phantom средней стоимостью 22 млн руб., мощность двигателя – 480 л. с., год выпуска – 2012.

При применении максимальной ставки налога в размере 150 руб. определите сумму транспортного налога за 2013 г. и за 2014 г.

Рекомендуется использовать п. 2 ст. 362 НК РФ.

Творческое задание 1. Рассчитайте сумму транспортного налога легкового автомобиля (своего или родителей), используя данные паспорта транспортного средства и свидетельства о регистрации ТС. Укажите сроки уплаты налога в вашем регионе.

Творческое задание 2. Назовите перечень дорогостоящих автомобилей, в отношении которых используются повышающие коэффициенты для исчисления транспортного налога. Используйте данные официального интернет-сайта Минпромторга России (www.minpromtorg.gov.ru/docs/49)

Задания на изучение главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ

Лабораторное занятие № 4

Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес

Задание 1.

1.1. Организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, состоит на учете в одном из налоговых органов субъекта РФ по месту ее нахождения. На территории, подведомственной другому налоговому органу субъекта РФ, у организации находятся только объекты, облагаемые налогом на игорный бизнес.

Обязана ли организация в качестве налогоплательщика налога на игорный бизнес встать на учет в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих ей объектов налогообложения? Укажите сроки постановки на учет в налоговых органах.

Рекомендуется использовать:

- п. 2 ст. 366 НК РФ;
- Приказ Минфина России от 08.04.2005 № 55н «Порядок постановки на учет плательщиков налога на игорный бизнес».

1.2. В какой налоговый орган представляются декларации по налогу на игорный бизнес – по месту нахождения объектов налогообложения или по месту нахождения организации, где нет объектов, облагаемых налогом на игорный бизнес? Укажите сроки представления налоговой декларации.

Рекомендуется использовать ст. 370 и 371 НК РФ.

Задание 2. Соотнесите размеры налоговых ставок с объектами налогообложения налогом на игорный бизнес в случае их установления в соответствии с п. 2 ст. 369 НК РФ.

Ставка налога на игорный бизнес в месяц, руб.					
за один игровой стол	за один игровой автомат	за один процессинговый центр тотализатора	за один процессинговый центр букмекерской конторы	за один пункт приема ставок тотализатора	за один пункт приема ставок букмекерской конторы

25 000

1 500

5 000

Задание 3. Организация направила заявление в налоговый орган о регистрации объекта налогообложения налогом на игорный бизнес (игрового стола). Налоговый орган принял данное заявление и выдал организации свидетельство о регистрации объекта налогообложения налогом на игорный бизнес (игрового стола). Организация считает, что с момента получения свидетельства она может осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр.

Правомерна ли позиция организации?

Рекомендуется использовать:

– *ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;*

– *п. 2 ст. 366 НК РФ;*

– *Письмо Минфина России от 03.05.2012 № 03-05-04-05/02;*

– *Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1130 «О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах».*

Задание 4. Определите, будет ли для целей исчисления налога на игорный бизнес признаваться азартной игрой деятельность по проведению соревнований (турниров) по покеру, шахматам, шашкам (интеллектуальным играм), если эти соревнования осуществляются по международным правилам, выигрыши по окончании соревнований не выплачиваются, участники соревнований в зависимости от занятого места получают призы, в том числе в денежной форме.

Рекомендуется использовать:

– *ст. 4 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;*

– *Письмо Минфина России от 13.08.2013. № 03-05-05-05/32720.*

Задание 5. Должна ли букмекерская контора применять ККТ?

Рекомендуется использовать:

– *ст. 4 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;*

– *ст. 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и*

(или) расчетов с использованием платежных карт» № 54-ФЗ от 22.05.2003 г. (с изменениями и дополнениями от 5 мая 2014 г).

Задание 6. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. На 1 февраля текущего года ею поставлены на учет 13 игровых столов. 12 февраля установлен еще один игровой стол, который имеет два игровых поля. 16 февраля было снято с учета 3 игровых стола. При расчете налога на игорный бизнес используйте ставки, действующие в «Азов-Сити» (Краснодарский край).

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

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

Задание 7. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. На 1 мая текущего года ею поставлены на учет 5 игровых столов и 7 игровых автоматов. 5 мая установлен еще один игровой стол, который имеет четыре игровых поля. 16 мая организация сняла с регистрации 5 игровых столов и 2 игровых автомата. При расчете налога на игорный бизнес используйте минимальные ставки.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

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

Задание 8. ООО «Фортуна» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. На 1 октября текущего года ею открыто и поставлено на учет в налоговых органах 10 пунктов приема ставок букмекерской конторы в г. Пензе, 2 пункта – в г. Кузнецке и 1 – в г. Сердобске. 10 октября установлено еще 3 пункта приема ставок тотализатора в г. Саратове. При расчете налога на игорный бизнес используйте ставки, действующие в субъектах РФ.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за отчетный период.

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

Творческое задание 1. Заполните бланк заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения налогом на игорный бизнес (см. Приказ Минфина РФ от 22.12.2011 № 184н «Об утверждении форм документов, используемых при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес»).

Творческое задание 2. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес, укажите сроки уплаты налога.

Задания на изучение главы 31 «Земельный налог» НК РФ

Лабораторное занятие № 5 Порядок исчисления и уплаты земельного налога

Задание 1.

1.1. Организация заключила с представительными органами муниципальной власти договор безвозмездного срочного пользования земельным участком. Определите, будет ли данная организация являться налогоплательщиком земельного налога?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

1.2. Сельскохозяйственная организация, обладающая земельным участком на праве собственности, расположенном на территории муниципального образования, в котором введен земельный налог, передала его по договору аренды производственной организации.

Определите, какая из этих организаций будет являться налогоплательщиком земельного налога?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2. Организация владеет земельным участком из состава земель лесного фонда. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2014 г. составляет 2,5 млн руб.

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

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 3. В соответствии со ст. 394 НК РФ определите, в отношении каких земельных участков налоговые ставки не могут превышать установленные размеры (табл. 5). Заполните табл. 5.

Таблица 5

Категории земельных участков	Налоговые ставки не могут превышать	
	0,3 %	1,5 %
1	2	3
Земли сельскохозяйственного назначения	+	
Земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ		
Дачный участок		
Земельный участок, занятый производственными помещениями		

1	2	3
Земельный участок, занятый многоквартирным домом		
Земельный участок, занятый торгово-офисным центром		
Земельный участок, используемый для личного подсобного хозяйства		
Земельный участок, занятый ПГУ		
Земельный участок, занятый объектами инженерной инфраструктуры ЖКК		
Земельный участок, занятый спортивным комплексом		
Земельный участок, предоставленный для обеспечения обороны		
Земельный участок, занятый объектами здравоохранения		

Задание 4. Физическое лицо, имеющее II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 г., продало 4 апреля 2014 г. свой земельный участок вместе с находящимся на нем жилым домом другому физическому лицу. Новый владелец льгот по земельному налогу не имеет. Кадастровая стоимость земельного по состоянию на 1 января текущего года составляет 20 000 руб.

Определите налогоплательщиков земельного налога и его величину.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 5. Земельный участок занят объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Решением органа власти муниципального образования налоговая ставка земельного налога установлена 0,2 %. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2014 г. равна 600 000 руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за I квартал 2014 г.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 6. Организация 20 марта приобрела в собственность земельный участок, занятый основным производством. Организация осуществляет свою деятельность, находясь на территории одного муниципального образования. Земельному участку под объектом по производству присвоен кадастровый номер 11:17:125876:1114; када-

стровая стоимость этого участка – 4 000 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых производственными объектами, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,2 %. В соответствии с законом местных органов власти для всех организаций, находящихся на земельных участках, занятых производственными объектами, органы муниципального образования установили размер необлагаемой налогом суммы – 500 000 руб.

Рассчитать сумму авансовых платежей и земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 2014 г.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 7. Организация владеет на праве собственности земельным участком, занятым торгово-офисным центром. Кадастровый номер 11:17:125876:1119, кадастровая стоимость участка – 5 600 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых объектами торговли, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,5 %.

Для всех организаций, находящихся на земельных участках, занятых торгово-офисными объектами, органы муниципального образования установили налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога на 40 %.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 2014 г.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 8. В собственности организации имеется земельный участок, занятый спортивным объектом, кадастровый номер 11:17:125876:1125, кадастровая стоимость участка – 2 500 000 руб. На территории муниципального образования действуют максимальные налоговые ставки. Однако для всех организаций, находящихся на земельных участках, занятых спортивными объектами, органы муниципального образования установили налоговую льготу в виде снижения налоговой ставки на 0,5 %. Авансовые платежи по земельному налогу уплачены организацией в полном объеме в соответствующие сроки.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 2014 г.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 9.

9.1. Земельный участок, занятый частным жилым домом, находится в общей долевой собственности физических лиц. Мужу, Герою РФ,

принадлежит 1/2 земельного участка на праве собственности, жене и сыну по 1/4 каждому. Кадастровая стоимость его по состоянию на 1 января 2014 г составляет 2 млн руб.

Определите налогоплательщиков и сумму земельного налога за 2014 г.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

9.2. Как изменилась бы сумма земельного налога, если бы этот земельный участок находился в общей совместной собственности?

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 10. В многоквартирном доме расположены 14 двухкомнатных квартир площадью 58 м² каждая, и 14 трехкомнатных квартир по 100 м² и 28 однокомнатных квартир по 36 м². Все квартиры приватизированы. На первом этаже этого дома расположен продовольственный магазин площадью 200 м², принадлежащий ООО «Продукты». 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, – 1,2 %.

10.1. Рассчитайте общую площадь помещений в доме, находящихся в собственности налогоплательщиков.

10.2. Определите налоговую базу для исчисления земельного налога для владельцев 1-, 2-, 3-комнатных квартир и магазина.

10.3. Рассчитайте земельный налог для владельцев 1-, 2-, 3-комнатных квартир и магазина, подлежащий уплате в бюджет, с учетом налоговых ставок, установленных представительным органом муниципального образования.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 11.

11.1. ООО «Жилстрой» 20 мая 2011 г. приобрело земельный участок на условиях осуществления на нем жилищного строительства многоквартирного дома, срок сдачи которого IV квартал 2012 г. Кадастровый номер 11:17:125876:1507, кадастровая стоимость этого участка – 3 000 000 руб. На территории муниципального образования действуют максимальные налоговые ставки.

Определите сумму земельного налога за 2011 г.

11.2. Строительство многоквартирного дома было завершено вовремя, государственная регистрация прав на построенный объект недвижимости прошла 10 декабря 2012 г.

Определите, подлежит ли зачету (возврату) ООО «Жилстрой» излишне уплаченная сумма земельного налога; если да, укажите ее размер.

11.3. В случае, если строительство многоквартирного дома было бы завершено 3 марта 2015 г., определите сумму земельного налога за 2015 г.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 12. Поясните, как исчисляется земельный налог на участок, предоставленный под индивидуальное жилищное строительство?

Укажите использованные статьи НК РФ и нормативные документы.

Творческое задание 1. На основании нормативно-правовых документов определите виды налоговых льгот, принятых органами муниципального образования г. Пензы.

В ответе сделайте ссылки на использованные статьи.

Творческое задание 2. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований п. 16 ст. 396 НК РФ и дайте обоснованный ответ.

**Задания на изучение
Закона РФ «О налогах на имущество
физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1
(с изменениями, внесенными Федеральным
законом от 02.12.2013 № 334-ФЗ)**

*Лабораторное занятие № 6
Порядок исчисления и уплаты налога на имущество
физических лиц*

Задание 1. Должен ли начисляться налог на имущество физических лиц инвалиду III группы?

Рекомендуется использовать:

- ст. 4, п. 2 ст. 4 Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1;
- ст. 3, п. 1 ст. 5 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».

Задание 2. Каков порядок пересмотра налога на имущество физических лиц в случае несвоевременного обращения налогоплательщика в налоговый орган за предоставлением льготы по указанному налогу?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1.

Задание 3. Разъясните порядок исчисления налога на имущество физических лиц и земельного налога в отношении перешедших по наследству земельного участка, строения, помещения и сооружения.

Рекомендуется использовать:

- подп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ и ст. 396 НК РФ;
- ст. 5 Закона № 2003-1;
- ст. 1114, 1152 ГК РФ;
- Письмо Минфина России от 21 февраля 2014 г. № БС-4-11/3179.

Задание 4. Установите соответствие категорий физических лиц, которые полностью освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц или освобождаются только от уплаты налога на строение, помещения и сооружения (табл. 6).

Таблица 6

Категории граждан	Полностью освобождаемые от налога	Не уплачивают налог на строения, помещения и сооружения
Инвалиды 1-й и 2-й групп, инвалиды с детства		
Участники Гражданской и Великой Отечественной войн		
Члены семей военнослужащих, потерявших кормильца		
Военнослужащие		
Члены семей военнослужащих		
Герои Советского Союза и Герои РФ, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней		
Лица, принимавшие непосредственное участие в числе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия		
Пенсионеры, получающие пенсии, назначенные по возрасту (в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ)		

Задание 5. Разъясните порядок установления коэффициента-дефлятора для целей налога на имущество физических лиц на 2014 г. и последующие годы.

Рекомендуется использовать:

– письмо Минэкономразвития России от 13 января 2014 г. № 120-СБ/Д13и;

– Федеральный закон от 02.11.2013 № 306-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации (далее – Федеральный закон № 306-ФЗ) в Закон № 2003-1».

Задание 6. В период нахождения в браке супругами приобретена квартира, право собственности на которую оформлено на мужа. При этом жена является пенсионером.

В каком размере должен быть уплачен налог на имущество физических лиц?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

Задание 7.

7.1. Квартира, находится в общей долевой собственности физических лиц. Мужу, пенсионеру, принадлежит 1/2 доли в квартире, жене и сыну по 1/4 каждому. Инвентаризационная стоимость с учетом коэффициента-дефлятора ее по состоянию на 1 января 2014 г. составляет 800 000 руб.

Определите налогоплательщиков и сумму налога на имущество физических лиц за 2014 г.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

7.2. Как изменилась бы сумма налога на имущество физических лиц, если бы квартира находилась в общей совместной собственности?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

Задание 8. Определите, нужно ли физическому лицу представлять в налоговую инспекцию для расчета налога на имущество физических лиц документы, подтверждающие приобретение, продажу объектов недвижимости?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

Задание 9. Физическое лицо заключило договор на участие в долевом строительстве дома (новостройки), право собственности на вновь построенный объект зарегистрировано 10.09.2014 г.

Определите порядок уплаты налога на имущество физических лиц по данному объекту.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

Задание 10. В приватизированной квартире в г. Пензе инвентаризационной стоимостью с учетом коэффициента-дефлятора 540 тыс. руб. проживают двое супругов-пенсионеров, а также две несовершеннолетние дочери. Квартира находится в их общей совместной собственности.

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

Рекомендуется использовать Решение Пензенской городской Думы от 28 октября 2005 г. № 218-15/4 «О налоге на имущество физических лиц» (в ред. Решений Пензенской городской Думы от 24.09.2010 № 432-21/5, от 29.11.2013 № 1349-56/5).

Налоговые ставки в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, умноженной на коэффициент-дефлятор, и типа использования объектов налогообложения установлены в следующих размерах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор	Ставка налога	
	Жилые помещения, жилые строения	Нежилые помещения, иные строения, и сооружения
До 300 тыс. руб. (включительно)	0,1 %	0,1 %
Свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. (включительно)	0,18 %	0,3 %
Свыше 500 тыс. руб. до 1000 тыс. руб. (включительно)	0,7 %	2 %
Свыше 1000 тыс. руб. до 2000 тыс. руб. (включительно)	1,4 5	
Свыше 2000 тыс. руб.	2 %	

Задание 11. А. С. Горохов имеет в собственности в Пензе квартиру и нежилое помещение – склад. Инвентаризационная стоимость квартиры с учетом коэффициента-дефлятора составляет 450 000 руб., склада – 1 500 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму налога на имущество физических лиц.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

Задание 12.

12.1. А. М. Шин владеет на праве собственности тремя квартирами в г. Пензе. Инвентаризационная стоимость с учетом коэффициента-дефлятора каждой из них равна: 250 000 руб.; 350 000 руб.; 380 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму налога на имущество физических лиц.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

12.2. С. С. Власов владеет на праве собственности двумя квартирами в г. Пензе. Инвентаризационная стоимость с учетом коэффициента-дефлятора каждой из них равна: 350 000 руб.; 300 000 руб. Также в г. Заречном в общей совместной собственности с женой имеется жилой дом, инвентаризационная стоимость которого с учетом коэффициента-дефлятора 1 200 000 руб.

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

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

12.3. П. С. Петров продал А. С. Глебовой квартиру, находящуюся в г. Пензе. Право собственности перешло в июне 2013 г. Инвентаризационная стоимость с учетом коэффициента-дефлятора объекта недвижимости равна 650 000 руб.

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

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи нормативных и правовых документов.

Творческое задание 1. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц за 2014 г. по собственной квартире или квартире родителей, используя данные кадастрового паспорта Ростехинвентаризации (БТИ), договора купли–продажи квартиры, Свидетельства о праве собственности. Укажите сроки уплаты налога в Вашем муниципальном образовании.

Творческое задание 2. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц.

Задания на изучение главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ

Лабораторное занятие № 7

Налогоплательщики, имеющие право перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН)

Задание 1. Для налогоплательщиков, желающих применять упрощенную систему налогообложения, установлены некоторые ограничения. Согласно ст. 346.12 НК РФ определите, какие условия необходимо соблюдать:

а) средняя численность работников за налоговый (отчетный) период – не более _____ человек;

б) доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать _____ млн руб. Предельный размер указанных доходов подлежит индексации на коэффициент-дефлятор;

в) остаточная стоимость основных средств, подлежащих амортизации, не выше _____ млн руб.;

г) доля непосредственного участия других организаций – не более _____ %?

В ответах сделайте ссылки на использованные подпункты статьи НК РФ.

Задание 2. При соблюдении вышеназванных условий (см. задание 1) установите налогоплательщиков, которые не имеют право применять УСН (табл. 7).

Таблица 7

Налогоплательщики	Имеют право на УСН	Не имеют право применять УСН
1	2	3
ООО КБ «Кузнецкий»		
ИП Кузнецов А.А, не имеющий наемных работников		
Страховая компания «ВСК»		
ОАО «Статус», имеющая филиал ООО «Статус-А»		

1	2	3
Кондитерская организация «Сластена»		
Организация оптово-розничной торговли «Дискомп»		
Ломбард		
ООО «Объединенные пензенские водочные заводы»		
Нотариус Акимова А. П.		
Хлебопекарня ООО «Буханка»		
Бюджетное учреждение		
Производственная организация «Кирпичный завод»		
Микрофинансовая организация* «Быстро-деньги»		
НПФ «Газфонд»		
Колбасный завод		
Туристическая фирма «Глобус»		
ИП Сидоров М. И., не уведомивший о переходе на УСН		

* Пп. 1–3 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

В ответах сделайте ссылки на использованные подпункты статьи НК РФ.

Задание 3.

3.1. Одновременно с какими режимами налогообложения организации и индивидуальные предприниматели могут применять УСН?

3.2. Как в этом случае определяются ограничения по численности работников, стоимости основных средств и предельной величине дохода?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 4. Закрепление материала по ст. 346.13 «Порядок и условия начала и прекращения применения УСН»:

а) разъясните, каков порядок начала применения УСН для вновь созданных организаций и ИП;

б) разъясните, каков порядок начала применения УСН для организаций и ИП, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД;

в) назовите величину дохода, превышение которой в течение отчетного (налогового) периода ведет к утрате права на применение УСН;

г) через какое время налогоплательщик, утративший право на применение УСН, может вновь перейти на этот спецрежим?

Творческое задание. Заполните бланк уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения и сообщения об утрате права на ее применение (см. Приказ ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@). Укажите сроки их предоставления.

Лабораторное занятие № 8

Упрощенная система налогообложения.

Налоговая база, порядок исчисления и уплаты единого налога

Задание 1. Разъясните порядок признания доходов и расходов для налогоплательщиков, применяющих УСН (кассовый метод).

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2.

2.1. Назовите объекты налогообложения для налогоплательщиков, применяющих УСН. От чего зависит их выбор?

2.2. Как меняется налоговая ставка в зависимости от объекта налогообложения?

2.3. В каком случае уплачивается минимальный налог 1 % от доходов?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 3.

3.1. В течение квартала январь–февраль–март в магазине строительных материалов общие продажи за наличный расчет составили 980 530 руб. За этот квартал товар по безналичному расчету приобрели также государственные учреждения и строительные фирмы на общую сумму 512 200 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за квартал, если налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал «доходы».

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

3.2. Проведите расчеты на основании предыдущего примера, если общая сумма документально подтвержденных и оплаченных расходов составила 954 000 руб. В качестве объекта налогообложения используйте «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 4.

3.1. Разъясните порядок уменьшения суммы налога (авансовых платежей) для налогоплательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы».

3.2. Разъясните порядок уменьшения суммы налога (авансовых платежей) для индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы» и не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 5. ООО «Глобофон» оказывает услуги по разработке сайтов. Применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Налогооблагаемый доход за год составил 10 000 000 руб. В организации работает 10 сотрудников. Общий фонд заработной платы в месяц составляет 300 000 руб. Рассчитайте единый налог за налоговый период.

Рекомендуется использовать следующие тарифы:

- в Пенсионный фонд – 22 %;
- в ФФОМС – 5,1 %;
- в ФСС в части страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9 %;
- в ФСС в части страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,2 %.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 6. Организация оказывает посреднические услуги и применяет УСН. Сумма полученных за квартал доходов – 300 тыс. руб. Документально подтвержденные и оплаченные расходы составили:

- аренда офиса – 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера и другой оргтехники – 40 тыс. руб.;
- закупка канцелярских товаров – 2 тыс. руб.;
- зарплата – 60 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы – 18 тыс. 120 руб.;
- услуги связи и Интернета – 6 тыс. руб.;

- расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб.;
- расходы на рекламу в СМИ – 45 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по единому налогу за I квартал в случае, если объектом являются «доходы» и в случае, если «доходы – расходы».

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 7. ИП Маслов О. Л., не имеющий работников, получил доход в I квартале 90 000 руб. и уплатил в марте страховые взносы за себя в сумме 5182 руб. Во II квартале был получен доход 130 000 руб., итого за полугодие, т.е. с января по июнь, общая сумма дохода составила 220 000 руб. Страховые взносы во II квартале предприниматель не уплатил.

Рассчитайте сумму авансового платежа за I квартал и за полугодие.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 8. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения «доходы–расходы». Выручка организации от реализации продукции – 1080 тыс. руб. Стоимость безвозмездно полученного оборудования от единственного учредителя – 166 тыс. руб. Организация в отчетном периоде оплатила следующие документально подтвержденные расходы, тыс. руб.:

- материальные расходы – 173 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 216 тыс. руб.;
- страховые взносы в Пенсионный фонд РФ – 30 тыс. руб.;
- пособия по социальному страхованию, выплаченные организацией за первых три дня, – 5,8 тыс. руб.;
- земельный налог – 4,3 тыс. руб.

Исчислите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 9. Разъясните, в каком порядке принимаются расходы на приобретение основных средств в период применения УСН, а также до перехода на УСН.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ. Сформулируйте практическую ситуацию.

Задание 10. Закрепление материала по ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов», ст. 346.18 «Налоговая база».

10.1. Какая дата признается датой получения дохода при оплате приобретенных товаров векселем?

10.2. Как учитываются доходы в виде полученных средств из местного бюджета на стимулирование создания безработными гражданами собственного дела?

10.3. Как учитываются доходы в виде субсидии, полученной в соответствии с федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»?

10.4. Определите, как учитываются доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей?

10.5. Могут ли налогоплательщики перенести убыток текущего налогового периода на будущие периоды?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Творческое задание. Сформулируйте практические ситуации на закрепление материала по ст. 346.25 «Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения».

Задания на изучение главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ

Лабораторное занятие № 9 Налогоплательщики, имеющие право перейти на ЕНВД (ст. 346.26–346.27 НК РФ)

Задание 1. Определите, какие виды деятельности относятся к бытовым услугам, в отношении которых применяется ЕНВД (табл. 8).

Таблица 8

Виды деятельности	ЕНВД применяется	ЕНВД не применяется
Ремонт одежды		
Ремонт кузовов		
Вязание трикотажных изделий		
Ремонт видеокамер		
Ремонт холодильников		
Бронирование мест в гостиницах		
Пересылка денежных переводов		
Ремонт часов		
Заправка картриджей для принтеров		
Услуги по управлению многоквартирным домом		
Ремонт корпусной мебели		
Химическая чистка одежды		
Изготовление мягкой мебели		
Срочная стирка белья		
Ремонт кровель		
Строительство индивидуальных домов		
СПА-уход по телу		
Косметический татуаж		
Прокат предметов спорта, туризма		
Проведение новогодних елок		
Услуги по организации проживания туристов		
Художественная фотосъемка		
Услуги саун		
Проведение занятий в учебных группах по гимнастике		
Услуги соляриев		
Показ спектаклей		
Мелирование волос		
Шиномонтажные работы		

Рекомендуется использовать Общероссийский классификатор услуг населению ОК 002-93 (ОКУН) (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 28 июня 1993 г. № 163) (с изм. и доп.), ст. 346.27 «Основные понятия, используемые в настоящей главе»

Задание 2. Для налогоплательщиков, желающих применять ЕНВД, установлены некоторые ограничения. Согласно ст. 346.26 НК РФ определите, какие условия необходимо соблюдать:

а) средняя численность работников за налоговый (отчетный) период – не более _____ человек;

б) при оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов должно быть не более _____ ТС;

в) при осуществлении розничной торговли через магазины и павильоны площадь торгового зала не должна превышать _____ м² по каждому объекту;

г) доля непосредственного участия других организаций – не более _____ %;

д) при оказании услуг общественного питания площадь зала обслуживания посетителей не должна превышать _____ м² по каждому объекту;

е) При оказании услуг по временному размещению и проживанию площадь помещения не должна превышать _____ м² по каждому объекту.

В ответах сделайте ссылки на использованные пункты статьи НК РФ.

Лабораторное занятие № 10

Налоговая база, порядок исчисления и уплаты ЕНВД

Задание 1.

1.1. ИП Орлов А. М. осуществляет автомобильные перевозки грузов, количество автотранспортных средств составляет 1 единицу, наемных работников нет, деятельность осуществляется на протяжении всего квартала, размер перечисленных страховых взносов в ПФР составляет 6200 руб.

Определите ЕНВД, подлежащий уплате за I квартал, и укажите сроки уплаты налога ($K_2 = 1$).

Коэффициент-дефлятор, на который в 2014 г. необходимо корректировать базовую доходность в целях исчисления ЕНВД, т.е. коэффициент K_1 составляет 1,672 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ, Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652).

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

1.2. Используя данные предыдущего задания, определите, как изменится сумма ЕНВД, если у ИП Орлова А. М. имеется наемный работник, в пользу которого уплачено страховых взносов 3840 руб.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2. ИП Жильцов В. Р. зарегистрировался в Первомайском районе г. Пензы 15 марта 2015 г. и занимается розничной торговлей в магазине площадью 68 м², в том числе площадь торгового зала 50 м². В течение I квартала уплачено страховых взносов в ПФР за себя – 2000 руб., за работников – 3240 руб. и выплачено пособий по временной нетрудоспособности 874 руб.

Определите ЕНВД, подлежащий уплате за I квартал ($K_2 = 0,8$).

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 3. Ателье ЗАО «Метелица» занимается пошивом и ремонтом одежды для населения. Во II квартале в ателье работало 12 человек, в том числе одна закройщица по совместительству. Для данного вида деятельности $K_2 = 0,7$.

Рассчитайте ЕНВД, который ЗАО «Метелица» уплатит во II квартале 2015 г.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 4. ИП Федоров Е. Н., ведущий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, перешел на уплату единого налога на вмененный доход. В январе текущего года численность работников составила 8 человек, в феврале – 9, в марте – 6 человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности $K_2 = 0,6$. За этот же период перечислено в Пенсионный фонд РФ страховых взносов в размере 32 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 5. Средняя численность работников в ООО «Транзит» составляет 20 человек. Из них управленческий аппарат состоит из 4 человек, работников, занятых грузовыми перевозками, – 10 человек, работников, оказывающих услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, – 6 человек.

Организация применяет ЕНВД. В июле и августе грузовые перевозки осуществлялись в количестве 6 ТС, а в сентябре – 5 ТС. В третьем квартале уплачено страховых взносов по управленческому персоналу – 16 200 руб., по работникам, занятым грузовыми перевозками, – 26 340 руб. и по работникам, занятым ремонтом, ТО и мойкой, – 22 570 руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за III квартал, если $K_2 = 0,7$.

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

Задание 6. ООО «Меркурий» занимается пассажирскими перевозками в количестве 5 автобусов по 42 посадочных места каждый и 10 микроавтобусов «Газелей» по 15 посадочных мест каждый. Кроме того, организация оказывает услуги по размещению наружной рекламы во всех транспортных средствах. Организация применяет ЕНВД. В октябре на линии работали все ТС, а 20 ноября приобретено еще 3 микроавтобуса по 20 посадочных мест каждое, которые работали на линии до конца ноября и декабря. В течение IV квартала перечислено страховых взносов в сумме 68 760 руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за IV квартал, если K_2 по пассажирским перевозкам составил 1, а по размещению наружной рекламы – 0,8.

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

Творческое задание. Заполните бланк заявления о постановке на учет организации – налогоплательщика единого налога на вмененный доход в налоговом органе по месту осуществления предпринимательской деятельности. *Приказ ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.*

Задания на изучение главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ

Лабораторное занятие № 11

Налогоплательщики, имеющие право перейти на ЕСХН (ст. 346.1–346.2 НК)

Задание 1. Для налогоплательщиков, желающих применять ЕСХН, установлены некоторые ограничения. Определите, какие условия необходимо соблюдать:

а) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки должна быть не менее _____ процентов;

б) средняя численность работников сельскохозяйственных организаций за налоговый период – не более _____ человек?

В ответах сделайте ссылки на использованные пункты статьи НК РФ.

Задание 2. При удовлетворении вышеназванных условий, определите, какие организации и индивидуальные предприниматели относятся к сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые могут перейти на ЕСХН, и заполните табл. 9.

Таблица 9

Товаропроизводители	К сельскохозяйственным	
	относятся	не относятся
Граждане, ведущие личное подсобное хозяйство		
Организации, производящие сельскохозяйственную технику		
Организации, производящие мясо и субпродукты		
Организации, занимающиеся выращиванием зерновых культур для производства спирта		
Сельскохозяйственные потребительские кооперативы		
Крестьянские фермерские хозяйства		
Организации, занимающиеся производством консервов		
Организации, занимающиеся выращиванием овощей		
ИП, занимающийся производством молочной продукции		

Рекомендуется использовать:

- п. 2 ст. 346.2 НК РФ;
- Федеральный закон № 264-ФЗ от 29.10.2006 «О развитии сельского хозяйства»;
- Федеральный закон № 112-ФЗ от 07.07.2003 «О личном подсобном хозяйстве»;
- Федеральный закон № 193-ФЗ от 08.12.1995 «О сельскохозяйственной кооперации»;
- Федеральный закон № 74-ФЗ от 11.06.2003 «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»;
- Постановление РФ от 11.06.2008 г. № 446 «Об утверждении перечня сельскохозяйственной продукции, производство, первичную и последующую (промышленную) переработку которой осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители» (с изм. и доп.).

Лабораторное занятие № 12 **Налоговая база, порядок исчисления и уплаты ЕСХН**

Задание 1. Организация занимается разведением и продажей кур (в соответствии с ОКВЭД вид деятельности 01.24 Разведение сельскохозяйственной птицы) и в 2014 г. перешла на ЕСХН. Доходы и расходы за налоговый период представлены в табл. 10.

Таблица 10

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание, руб.
Январь	90 000	100 000
Февраль	100 000	80000
Март	80 000	50 000
Апрель	90 000	60 000
Май	110 000	100 000
Июнь	120 000	100 000
Июль	150 000	110 000
Август	140 000	90 000
Сентябрь	130 000	100 000
Октябрь	110 000	80 000
Ноябрь	90 000	50 000
Декабрь	160 000	110 000

Рассчитайте ЕСХН за отчетный и налоговый период, укажите сроки уплаты.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2. Рассчитайте ЕСХН за 2012–2015 гг., используя данные табл. 11.

Таблица 11

Период, год	Убыток, руб.	Прибыль (доходы-расходы), руб.
2012	360 000	
2013		120 000
2014		280 000
2015		200 000

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 3. ООО «Малинка» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2014 г. организация применяет ЕСХН. В декабре 2014 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2015 г.

По состоянию на 1 января 2014 г. в учете организации отражен убыток за 2014 г. в сумме 20 000 руб. В первом полугодии 2015 г. ООО «Малинка» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2015 г. организация приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в том числе НДС – 21 600 руб.), оплачены в сумме 94 400 руб. (в том числе НДС – 14 400 руб.);
- саженцы на сумму 472 000 руб. (том числе НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2015 г. организация также понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб., перечислены – в сумме 16 000 руб.;
- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб., перечислены – в сумме 2300 руб.;
- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб., перечислены – в сумме 1900 руб.;

– начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. (перечислены – в сумме 1300 руб.)

Рассчитайте сумму авансового платежа за полугодие 2015 г.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ

Задание 4. ООО «Нива» одновременно занимается двумя видами деятельности, один из которых облагается ЕСХН, а второй – ЕНВД.

По итогам отчетного периода (полугодия) у организации сложились показатели по доходам и распределяемым расходам (табл. 12).

Таблица 12

Период	Доходы от деятельности, облагаемой ЕСХН	Доходы от деятельности, облагаемой ЕНВД	Расходы от деятельности, облагаемой ЕСХН	Расходы, которые одновременно относятся к разным видам деятельности
Январь	200 000	30 000	100 000	50 000
Февраль	370 000	50 000	160 000	60 000
Март	480 000	70 000	190 000	68 000
Апрель	300 000	30 000	120 000	52 000
Май	270 000	27 000	80 000	40 000
Июнь	320 000	30 000	130 000	46 000

4.1. Определите сумму расходов, относящихся к деятельности, облагаемой ЕСХН.

4.2. Определите налоговую базу по ЕСХН за полугодие и рассчитайте сумму налога.

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Творческое задание. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога по ЕСХН.

Задания на изучение главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ

Лабораторное занятие № 13 Практика применения ПСН

Задание 1. Для налогоплательщиков, желающих применять ПСН, установлены некоторые ограничения.

Определите, какие условия необходимо соблюдать:

а) средняя численность наемных работников за налоговый период по всем видам предпринимательской деятельности – не более _____ человек;

б) при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети площадь торгового зала не должна превышать _____ м² по каждому объекту;

д) при оказании услуг общественного питания площадь зала обслуживания посетителей не должна превышать _____ м² по каждому объекту;

е) налогоплательщик утрачивает право на применение ПСН, если с начала календарного года доходы по всем видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили _____ млн руб.?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 2. В случае, если налогоплательщик одновременно применяет ПСН и УСН, учитываются ли доходы от УСН при определении предельной величины дохода на ПСН?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель, имеющий наемных работников – 4 человека, оказывает услуги по комплексному ремонту квартир в г. Пензе. 20 апреля 2014 г. индивидуальный предприниматель подал заявление на выдачу ему патента сроком с 1 мая по 31 декабря.

Определите стоимость патента и укажите сроки его оплаты.

Для определения потенциально возможного дохода рекомендуется использовать Закон Пензенской области № 2299-ЗПО от 28.11.2012 г. «О введении патентной системы налогообложения на территории Пензенской области и установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем

годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения».

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

Задание 4. Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в Пензенской области с численностью работников 8 чел., получил два патента:

– по деятельности «Ремонт, окраска и пошив обуви» с 1 марта 2014 г. на срок 5 месяцев (5 работников, включая ИП);

– по деятельности «Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц» с 1 марта 2014 г. на 9 месяцев (4 работника).

Определите стоимость патента и укажите сроки его оплаты.

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

Творческое задание. Изучив основные положения патентной системы налогообложения, выделите преимущества и недостатки этого специального режима по сравнению с УСН и ЕНВД.

Учебное издание

**Налоги и налогообложение
с использованием метода case-study**

В двух частях

Часть 2

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Ануфриева Елена Михайловна,
Денисенко Александр Николаевич

Редактор *Т. В. Веденеева*
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 24.10.2014.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 2,56.
Тираж 50. Заказ № 958.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

