

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

---

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Лабораторный практикум**  
**с использованием метода case-study**

**Часть 1**

**ПЕНЗА 2014**

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

---

## Налоги и налогообложение

Лабораторный практикум  
с использованием метода case-study

Часть 1

Составители:

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

Пенза  
Издательство ПГУ  
2014

УДК 336.2  
Н23

**Р е ц е н з е н т**

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы»  
Пензенского филиала Финансового университета при Правительстве РФ  
*О. А. Бурмистрова*

**Налоги и налогообложение** : лабораторный практикум  
с использованием метода case-study / сост.: Н. В. Свиридова,  
Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ,  
2014. – Ч. 1. – 44 с.

Предложены задания по исчислению налогов и сборов, позволяющие студентам углубить полученные знания по темам дисциплины «Налоги и налогообложение».

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 080100 «Экономика» очной и заочной форм обучения.

**УДК 336.2**

## Введение

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

Цель лабораторного практикума заключается в систематизации знаний, полученных в учебном процессе при исследовании конкретных проблем исчисления и уплаты налогов и углубленном рассмотрении основных федеральных налогов и сборов (налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, государственной пошлины), 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 составлению налоговой отчетности».

## Вводное лабораторное занятие

1. Сравните виды и перечень налогов и сборов, введенных Законом РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и действующими налогами и сборами в 2015 г. в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

2. Сравните налоговые ставки по федеральным налогам (НДС, акцизам, налогу на прибыль организаций), действующие с 1992 г. и применяемые в 2015 г. Рассмотрите применение закона Пензенской области от 27 февраля 2009 г. № 1691-ЗПО «О понижении ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Пензенской области».

3. На основании аналитических данных, размещенных на сайтах ФНС России и Управления ФНС России по Пензенской области, проведите сравнительный анализ налоговых поступлений за два года.

*Сайты:* Федеральная налоговая служба РФ. – URL: <http://www.nalog.ru/>

Управление Федеральной налоговой службы РФ по Пензенской области. – URL: <http://www.r58.nalog.ru/>

4. На основании Бюджетного и Налогового кодексов и других законов укажите доли зачисления федеральных налогов в бюджеты разных уровней.

# **Задания на изучение главы 21 «Налог на добавленную стоимость»**

## ***Лабораторное занятие № 1***

### ***Применение ст. 145 Налогового кодекса РФ «Получение права на освобождение (продление срока освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС»***

***Задание 1.*** Изучите по нормативным документам порядок составления книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги доходов и расходов и хозяйственных операций.

Нормативные документы:

1. Налоговый кодекс РФ, ч. 2, ст. 169 «Счет-фактура».
2. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения, ведения документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
3. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 13 августа 2002 г. № 86н/БГ-3-04/430 «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

***Творческое задание*** (студенты выполняют функции налогоплательщиков). Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя).

В соответствии с п. 3 и 6 ст. 145 НК оформите письменное уведомление и соответствующие документы на подтверждение права на освобождение (продление срока освобождения или отказ) от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в налоговый орган по месту своего учета (выбрать из прилагаемого списка):

- выписку из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписку из книги продаж;
- выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур (указанные уведомление и документы представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение).

Фрагмент п. 4 ст. 145 НК РФ: «По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности, не превышала два миллиона рублей;

уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права».

Пример заполнения уведомления приведен в приложении.

**Лабораторное занятие № 2**  
**Применение ст. 149 Налогового кодекса РФ «Операции,**  
**не подлежащие налогообложению**  
**(освобождаемые от налогообложения)»**

**Задание 1.** Опишите общие требования к ведению отдельного учета, если налогоплательщиком НДС осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (п. 4 ст. 149 НК РФ). Выберите эти операции для конкретного налогоплательщика.

**Задание 2.** Пункт 2 ст. 149 НК РФ:

2.1. Определите, какие виды продукции (медицинской техники) освобождены от налогообложения НДС.

- |         |  |
|---------|--|
| 94 0001 | Медицинская техника и запасные части к ней*; |
| 94 3000 | Инструменты медицинские;                     |
| 94 3100 | Инструменты механизированные;                |
| 94 3110 | Инструменты сшивающие;                       |
| 94 3120 | Инструменты режущие с приводом;              |
| 94 3130 | Инструменты механизированные прочие;         |
| 94 3200 | Инструменты колющие;                         |
| 94 3210 | Иглы стержневые;                             |
| 94 3220 | Иглы трубчатые (инъекционные);               |
| 94 3230 | Скарификаторы, перья;                        |
| 94 3240 | Перфораторы, троакары.                       |

(Виды продукции приведены из Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 (ОКП) (утв. постановлением Госстандарта РФ от 30 декабря 1993 г. № 301, с изм. и доп.).

*Рекомендуется использовать* Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (утв. постановлением Правительства РФ от 17 января 2002 г. № 19).

2.2. Освобождаются ли от налогообложения НДС медицинские осмотры (предрейсовые, послерейсовые) водителей городского пассажирского транспорта?

*Рекомендуется использовать* Порядок организации работ (услуг), выполняемых при осуществлении доврачебной, амбулаторно-поликлинической (в том числе первичной медико-санитарной помощи, медицинской помощи женщинам в период беременности, во время и после родов, специализированной медицинской помощи), стационарной (в том числе первичной медико-санитарной помощи, медицинской помощи женщинам в период беременности, во время и после родов, специализированной медицинской помощи), скорой и скорой специализированной (санитарно-авиационной), высокотехнологичной, санаторно-курортной медицинской помощи (утв. приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 10 мая 2007 г. № 323, с послед. изм.).

2.3. Определите, подлежит ли налогообложению НДС реализация услуг по проведению занятий по плаванию с несовершеннолетними детьми, оказываемых соответствующими спортивными секциями дворца спорта «Буртасы» в г. Пензе.

2.4. Определите, освобождены ли от налогообложения НДС операции по реализации продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми в бюджетных учебных заведениях и в некоммерческих негосударственных образовательных учреждениях, финансируемых за счет средств родителей учащихся.

2.5. Подлежит ли налогообложению реализация услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси по городу Пензе?

**Творческое задание.** На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 149 НК РФ и дайте обоснованный ответ.



**Лабораторное занятие № 3**  
**Применение статей Налогового кодекса РФ, связанных**  
**с определением налоговых баз по налогу на добавленную**  
**стоимость (ст. 153–162 НК РФ)**

**Задание 1.** В соответствии с п. 2 ст. 153 «Налоговая база» и подп. 2 п. 1 ст. 162 «Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)» определите, включаются ли в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость денежные суммы в виде процентов (пени) за неисполнение денежного обязательства по договору поставки товаров, полученные поставщиком на основании решения суда.

**Задание 2:**

2.1. На основании ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)» и ст. 167 «Момент определения налоговой базы» определите, включается ли в налоговую базу частичная оплата, полученная налогоплательщиком-изготовителем от атомной электростанции в счет предстоящих поставок оборудования.

Рекомендуется использовать Перечень товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев, утвержденный постановлением Правительства РФ от 28 июля 2006 г. № 468, с изм. и доп.

2.2. Выпишите документы, представляемые налогоплательщиком-изготовителем в Министерство промышленности и торговли РФ для получения документа, подтверждающего длительность производственного цикла товара (работы, услуги).

Рекомендуется использовать Приказ Министерства промышленности и торговли РФ от 7 июня 2012 г. № 750 «Об утверждении административного регламента предоставления Министерством промышленности и торговли Российской Федерации государственной услуги по выдаче документа, подтверждающего длительность производственного цикла товаров (работ, услуг)».

**Задание 3.** Организация строит собственный объект основных средств, на котором строительно-монтажные работы выполняются смешанным способом (хозяйственным и подрядным).

Определите налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, формируемую по дебету счета 08 «Капитальные вложения», на основании следующих данных за 1 квартал 201\_ г.:

– стоимость установленного оборудования на строящемся объекте – 200 000 руб.;

- начисленная заработная плата работникам организации – 150 000 руб.;
- начисленные страховые взносы – 39 000 руб.;
- стоимость работ, выполненных подрядчиком, без налога на добавленную стоимость – 279 000 руб.

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

**Задание 4.** Раскройте особенность определения налоговой базы налогоплательщика, получающего доход от реализации уникальных изделий народного художественного промысла на основе договоров комиссии в виде вознаграждения.

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

**Задание 5.** Включается ли в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость сумма расходов по выполнению текущего ремонта зданий спортивно-оздоровительного комплекса, детского сада и столовой, находящихся на балансе ОАО «Пензаэнерго»? Расходы спортивно-оздоровительного комплекса, детского сада и столовой отражаются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с выделением соответствующих субсчетов. Ремонтный цех является подразделением ОАО «Пензаэнерго».

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

**Творческое задание.** На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 153–162 НК РФ и дайте обоснованный ответ.

#### ***Лабораторное занятие № 4***

#### ***Применение различных налоговых ставок налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ)***

**Задание 1.** В соответствии со ст. 164 «Налоговые ставки» определите, по каким налоговым ставкам производится налогообложение реализации горюче-смазочных материалов дипломатическому персоналу Китая для личного пользования 500 л в месяц.

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:*

- Приказ МИД РФ и Минфина РФ от 14 декабря 2011 г. № 22606/173н «Об утверждении Перечня иностранных государств,

в отношении представительств которых на условиях взаимности либо если такая норма предусмотрена в международном договоре Российской Федерации применяется ставка налога на добавленную стоимость 0 % при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей)»;

– Постановление Правительства РФ от 13 сентября 2010 г. № 711 «О совершенствовании порядка применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей».

**Задание 2.** На основании ст. 164 НК РФ и соответствующих нормативных документов определите, по каким налоговым ставкам облагается реализация товаров, представленных в табл. 1.

Таблица 1

**Перечень продовольственных и детских товаров**

Код ОКП	Наименование товара
<i>Продовольственные товары</i>	
92 1121	Телятина I категории
91 1310	Хлеб ржаной из сеяной муки
91 4311	Майонез высококалорийный
91 6368	Морсы детского питания
91 9306	Папиросы высшего сорта
92 2140	Масло сливочное сухое
92 2285	Изделия творожные для детского питания
92 2621	Сырки творожно-растительные
92 2644	Мороженое молочносодержащее/растительно-сливочное
92 6421	Икра зернистая осетровых рыб
92 9312	Мука пшеничная высшего сорта
92 9432	Хлопья овсяные
97 2211	Хлопок-сырец тонковолокнистых сортов хлопчатника
97 3111	Клубни раннеспелого картофеля
97 3293	Спаржа
<i>Товары для детей</i>	
54 6313	Тетрадь для рисования
84 1643	Комбинезоны

Код ОКП	Наименование товара
84 2186	Брюки лыжные
84 2444	Костюмы
84 2451	Куртки
84 3134	Носки
85 2153	Костюмы из шерстяных тканей для мальчиков школьного возраста
85 4917	Комплекты из хлопчатобумажных тканей для новорожденных
88 2510	Обувь хромовая школьная повседневная
96 9241	Коляски детские

*Рекомендуется использовать:*

– Перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции (ОК 005-93), облагаемых НДС по налоговой ставке 10 % при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908, с изм.);

– Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908).

**Задание 3.** Определите:

– какая ставка применяется при реализации книг серии «Спорт» в книжном магазине «Буква»;

– какая ставка применяется при оказании редакционных и издательских услуг, связанных с производством книжной продукции в издательстве «Пензенская правда».

**Задание 4.** В соответствии со ст. 164 «Налоговые ставки» определите, по каким налоговым ставкам производится налогообложение реализации следующих медицинских товаров.

Код ОКП	Наименование товара
81 760	Нитки шелковые хирургические
943 100	Инструменты механизированные
23 7240	Фотопленки рентгеновские
93 2410	Средства спазмолитические
93 2411	Папаверина гидрохлорид, галидор, но-шпа
93 2415	Дибазол
93 2420	Нитропрепараты и прочие сердечно-сосудистые средства
93 2425	Нитроглицерин

*Рекомендуется использовать:*

– Перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на до-

бавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при их реализации, утвержденный постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688 (с изм. и доп.);

– Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93.

**Задание 5.** В соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ рассчитайте суммы НДС по налоговым ставкам, определяемым расчетным методом:

5.1. По договору купли-продажи недвижимого имущества Государственное унитарное предприятие «Дрожжевой завод» продает коммерческой фирме ООО «Альянс» нежилое помещение, являющееся собственностью г. Пензы и находящееся в хозяйственном ведении у ГУП «Дрожжевой завод». Департамент имущества г. Пензы своим распоряжением разрешил продажу здания на основании ст. 295 ГК РФ. Нежилое помещение продается по цене, определенной независимым оценщиком. Стоимость продажи государственного имущества составляет 2 450 000 руб. с учетом НДС.

5.2. ООО «Овощи-фрукты» закупило у населения (физических лиц, не являющихся налогоплательщиками НДС) капусту белокочанную раннюю на сумму 300 000 руб. В дальнейшем продовольственные товары были реализованы по цене 355 000 руб. (в том числе НДС).

*Пункт. 4 ст. 154 Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг):*

*«При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров), налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции».*

5.3. Организация ООО «Торговый дом», признаваемая налоговым агентом, заключила договор аренды нежилого фонда с департаментом имущества из расчета на 110 000 руб. за квартал. Исчислите сумму НДС, причитающуюся перечислению в бюджет. При перечислении арендной платы департаменту имущества ООО «Торговый дом» должен удержать соответствующую сумму НДС.

*Фрагмент п. 3 ст. 161 «Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами»:*

*«При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая*

*база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога».*

**Творческое задание.** На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 164 НК РФ и дайте обоснованный ответ.

### **Лабораторное занятие № 5** **Налог на добавленную стоимость.**

#### **Налоговые вычеты и начисление налога (ст. 171 НК РФ)**

**Задание 1.** Определите сумму вычета, на которую налогоплательщик – организация ОАО «Восток» – имеет право уменьшить общую сумму НДС за первый квартал 2015 г.

Организация ОАО «Восток» производит запасные части для легковых автомобилей.

В первом квартале 2015 г. были получены материалы от поставщиков по следующим накладным:

от 10.01.2015 г. № 48 – 300 000 руб. НДС – 54 000 руб.;

от 15.02.2015 г. № 150 – 500 000 руб. НДС – 90 000 руб.;

от 17.03.2015 г. № 370 – 250 000 руб. НДС – 45 000 руб.

Счета-фактуры прилагаются.

Денежные средства в оплату задолженности поставщикам за материалы перечислялись с расчетного счета следующими платежными поручениями:

от 15.01.2015 г. № 89 – 354 000 руб.;

от 20.02.2015 г. № 128 – 590 000 руб.;

от 22.03.2015 г. № 300 – 295 000 руб.

В феврале 2015 г. организацией был приобретен легковой автомобиль на сумму с НДС – 472 000 руб. (введен в эксплуатацию в апреле 2009 г., и отражена бухгалтерская запись – Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Капитальные вложения» – 400 000 руб.).

Обслуживающими организациями предъявлены счета и счета-фактуры за потребленную электро- и теплоэнергию за первый квартал

на сумму 120 000 руб. НДС составил 24 000 руб. В течение первого квартала ОАО «Восток» перечислило за предоставленные услуги 100 000 руб.

*Рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:*

ст. 163 «Налоговый период», ст. 169 «Счет-фактура», ст. 171 «Налоговые вычеты», ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов».

**Задание 2.** Определите сумму НДС, начисленную с предоплаты за офисную мебель (во II квартале 2015 г.), и сумму НДС, которую можно принять к вычету в III квартале 2015 г.

Во II квартале 2015 г. ООО «Комфорт» заключило с покупателем ООО «Вектор» договор на поставку офисной мебели. Сумма договора – 70 800 руб. (в том числе НДС 18 % – 10 800 руб.).

В этом же квартале ООО «Комфорт» получило частичную оплату в счет предстоящей поставки. Сумма предоплаты – 35 400 руб., что составляет 50 % от суммы договора.

В III квартале 2015 г. мебель была отгружена покупателю (счет-фактура № 251 от 5 августа 2015 г.).

*Рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ:*

ст. 163 «Налоговый период», ст. 169 «Счет-фактура», ст. 171 «Налоговые вычеты», ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов».

**Задание 3.** Учитывая условие в задании 2, определите, какую сумму НДС ООО «Комфорт» перечислит в бюджет за налоговый период – III квартал 2015 г., если ООО «Комфорт» не осуществляло никаких других операций, облагаемых НДС, ни во II, ни в III кварталах 2009 г.

*В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ.*

**Задание 4.** Организация оптовой торговли ООО «Мечта» реализует молокопродукты и хлебобулочные продукты, облагаемые по ставке 10 % и 18 %. От покупателей поступила частичная оплата в счет предстоящей поставки товаров 300 000 руб., из них 110 000 руб. за товары, облагаемые по ставке 10 %, оставшаяся часть за товары, облагаемые по ставке 18 %.

Начислите сумму НДС с предоплаты. ООО «Мечта» выставило покупателям счета-фактуры.

*В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ.*

**Задание 5.** ООО «Медтехника» реализует медицинские товары. В августе 2015 г. получена от покупателей оплата в счет предстоящих поставок медицинских товаров – инструментов механизированных (код ОКП – 943 100) в сентябре 2015 г.

Определите, какую сумму НДС ООО «Медтехника» начислит с полученной от покупателей предварительной оплаты.

*В ответе сделайте ссылки на использованные пункты статей НК РФ.*

**Задание 6.** Менеджер ООО «Сура-сервис» (г. Пенза) А. В. Соколов был направлен в командировку в г. Москву на четыре дня с 16 марта по 19 марта 2015 г. Он представил авансовый отчет о расходах на командировку. К авансовому отчету приложены следующие документы: проездные билеты на поезд «Сура» в г. Москву и обратно на сумму 2360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.) каждый, счет гостиницы «Турист» от 17 марта 2015 г. – 2 500 руб. за сутки, квитанция камеры хранения – 240 руб. В стоимость проезда включена оплата за пользование постельными принадлежностями.

В авансовом отчете также отражена сумма суточных – 2800 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую вычету.

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:*

1. Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями и дополнениями).

2. Подпункт 12 п.1 статьи 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией».

3. Статью 169 НК РФ «Счет-фактура».

**Творческое задание.** На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 171 НК РФ и дайте обоснованный ответ.

**Лабораторное занятие № 6**  
**Порядок отнесения сумм НДС на затраты**  
**по производству и реализации товаров**  
**(работ, услуг) (ст. 170 НК РФ). Порядок возмещения НДС**  
**(ст. 176 НК РФ)**

**Задание 1.** Организация ООО «Антарес» освобождена от исполнения обязанностей по уплате НДС с 1 октября 2014 г. по 30 сентября 2015 г. на основании ст. 145 НК РФ.

Обслуживающими организациями выставлены счета-фактуры за потребленную электроэнергию 5 марта 2015 г. № 343 – 5 423 руб.,



в том числе НДС 827 руб. 23 коп., за потребленную воду и канализацию 1968 руб., в том числе НДС 300 руб. 20 коп.

Определите, может ли ООО «Антарес» отразить предъявленные обслуживающими организациями суммы НДС как налоговый вычет?

*В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.*

**Задание 2.** В октябре 2014 г. ООО «Торговый дом» приобрел основные средства – оборудование на сумму 100 000 руб., НДС – 18 000 руб., в декабре 2014 г. они были введены в эксплуатацию. Поскольку основные средства использовались при совершении облагаемых НДС операций, сумма НДС полностью принята к вычету в 4 квартале 2014 г. В феврале 2015 г. изменено целевое назначение объектов основных средств, так как они были переданы для совершения операций, не подлежащих налогообложению.

Определите, как и в какой сумме следует отразить НДС по амортизируемым объектам основных средств после изменения их целевого назначения в 1 квартале 2015 г.?

*В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.*

**Задание 3.** Организация «Медтехника» приобрела основное средство стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Оно используется в производстве медицинских товаров, операции по реализации которых в соответствии со ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению.

Отразите операции по приобретению объектов основных средств и НДС в бухгалтерском учете:

Дебет 08 Кредит 60

Дебет 19 Кредит 60

Дебет 08 Кредит 19

Дебет 01 Кредит 08

**Задание 4.** Организация-налогоплательщик НДС из г. Пензы отгрузила в Польшу товар в таможенном режиме «экспорт», грузовая таможенная декларация с отметкой Пензенской таможни от 10 октября 2014 г. и российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта – 15 октября 2014 г.

12 апреля 2015 г. для подтверждения экспорта и обоснованности применения налоговой ставки 0 % налогоплательщик представил в налоговую инспекцию пакет, включающий следующие документы:

– копию контракта налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара в Польшу;

– копию выписки валютного счета (банк «МДМ», г. Пенза) с указанием фактического поступления валютной выручки от реализации указанного товара иностранному лицу;

– копию таможенной декларации с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и Пензенской таможни.

Подтвердит ли налогоплательщик право на применение налоговой ставки 0 %?

Необходимо ли для применения налоговых вычетов по товарам (работам, услугам), использованным при производстве отгруженных товаров, предоставлять в налоговые органы вышеназванные документы, подтверждающие экспорт?

Будет ли принято решение налоговым органом на основании представленных документов о возмещении НДС налогоплательщику-экспортеру?

*В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.*

**Творческое задание.** Сформулируйте ситуацию по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам – 10 %, 10/110 % или 18 %, 18/118 %, и заполните соответствующие строки разд. 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

В ситуации необходимо рассмотреть налоговые вычеты.

## **Задания на изучение главы 22 «Акцизы»**

### *Лабораторное занятие № 7*

***Применение ст. 179.2 Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом; ст. 179.3 Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином***

**Задание 1.** Изучите основные понятия, применяемые в государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ст. 2 ФЗ от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ).

**Задание 2.** При соблюдении каких требований и на какой срок выдаются налоговыми органами Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом; Свидетельства о регистрации организации, осуществляющей производство неспиртосодержащей продукции; Свидетельства на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке; Свидетельства на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке?

Какие виды деятельности могут осуществляться на основании полученных свидетельств?

**Задание 3.** При соблюдении каких требований и на какой срок выдаются налоговыми органами Свидетельства о регистрации лица, осуществляющего производство прямогонного бензина; Свидетельства о регистрации лица, осуществляющего переработку прямогонного бензина?

Какие виды деятельности могут осуществляться на основании полученных свидетельств?

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:*

1. Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (с изменениями и дополнениями).

2. Приказ Минфина РФ от 9 октября 2006 г. № 125н «Об утверждении Порядка выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом».

3. Приказ Минфина РФ от 3 октября 2006 г. № 122н «Об утверждении Порядка выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином».

4. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями и дополнениями) (определение понятия «давальческие материалы» п. 156).

**Творческое задание.** На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 179.2, 179.3 НК РФ и дайте обоснованный ответ.

## **Лабораторное занятие № 8** **Практика исчисления акцизов**

**Задание 1.** Определите, какой вид свидетельства налоговый орган может выдать предпринимателю: Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом; Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 2.** Определите, являются ли следующие товары подакцизными:

- спиртосодержащая продукция, отпускаемая аптечными организациями лечебным организациям по их требованиям;
- парфюмерно-косметическая продукция, если она разлита в емкости не более 100 мл;
- спиртосодержащие отходы, направленные на дальнейшую переработку;
- товары бытовой химии в аэрозольной упаковке.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 3.** Определите, подлежат ли налогообложению акцизами операции по передаче в структуре организации (из одного цеха в другой) спирта этилового, выработанного самой организацией из непищевого сырья, для производства неподакцизных товаров?

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 4.** Признается ли объектом налогообложения акцизами передача производителями подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, собственнику этого сырья? Определите налогоплательщика акциза.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 5.** Определите налоговую базу по НДС у налогоплательщика – переработчика давальческого сырья.

*Рекомендуется использовать ст. 154 НК РФ «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)».*

**Задание 6.** Производитель ООО «Алкопром» реализует в январе 2015 г. 10 000 л алкогольной продукции с долей спирта 40 %. Определите количество (л) этилового спирта в алкогольной продукции и рассчитайте сумму акциза.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 7.** ОАО «Пивоваренный завод "Визит"» в феврале 2010 г. реализовало:

– 12 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,8 % емкостью 0,5 л по цене 45 руб. за бутылку;

– 2000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,8 % емкостью 1,5 л по цене 110 руб. за бутылку.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и укажите сроки его уплаты.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 8.** Рассчитайте продажную стоимость (с учетом акцизов и НДС) алкогольной продукции – партии вин (1000 л) из медового сусла, объемная доля спирта в объеме готовой продукции составляет 20 %. Цена без учета налогов в январе 2015 г. составила 150 руб. за 1 л. Налоговая база по НДС определяется исходя из цены подакцизных товаров с включением в нее суммы акциза.

*Отразите суммы продажи и налогов на бухгалтерских счетах:*

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 «Выручка».

Дебет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Дебет 90-4 «Акцизы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 9.** Отгрузка нефтепродуктов, произведенных из давальческой нефти, покупателям (грузополучателям), с которыми собственником указанной нефти заключены договоры купли-продажи,

осуществляется непосредственно с нефтеперерабатывающего завода, осуществившего переработку указанной нефти.

Следует ли в данном случае считать дату подписания акта приемки-передачи этих товаров грузополучателям в качестве даты совершения операции по передаче лицом произведенных им из давальческого сырья подакцизных нефтепродуктов собственнику указанного сырья (и, соответственно, в качестве момента возникновения у этого лица обязанности начислить та этой передаче сумму акциза)?

Будет ли собственник давальческого сырья формировать отпускную цену на произведенные из этого сырья нефтепродукты с учетом предъявленной ему налогоплательщиком-переработчиком суммы акциза.

*Укажите использованные статьи НК.*

**Задание 10.** Определите, возникает ли объект налогообложения акцизом, если в кафе (ресторане) пиво продают, разливая его из бочек, приобретенных вместе с пивом у других лиц.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 11.** Определите, на основании каких критериев организация, производящая и реализующая подакцизные товары, подлежит постановке на учет в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3.

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:*

1. Приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков».

2. Критерии отнесения организаций – юридических лиц – к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@, с изм. и доп.).

## ***Лабораторное занятие № 9***

### ***Практика исчисления акцизов на табачные изделия и применение налоговых вычетов при исчислении акцизов***

**Задание 1.** Организация или индивидуальный предприниматель, являющиеся производителями табака, передают его на переработку с целью производства сигарет. Определите, следует ли начислять акциз при передаче на дальнейшую переработку табака, предназначенного для использования в качестве сырья?

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 2.** На основании п. 3 ст. 187.1 «Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки» оформите для подачи в налоговый орган уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий не позднее чем за 10 календарных дней до начала налогового периода, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены.

*Рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 25 августа 2006 г. № 108н «Об утверждении форм уведомлений о максимальных розничных ценах на табачные изделия».*

**Задание 3.** Определите, какой минимальный период действуют максимальные розничные цены, заявленные в уведомлении и нанесенные на пачку сигарет (папирос).

**Задание 4.** Определите, контролируют ли налоговые органы максимальные розничные цены на сигареты и папиросы у юридических и физических лиц, осуществляющих розничную торговлю.

**Задание 5.** Табачная фабрика реализовала в феврале 2015 г. 6000 сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 100 руб.

Рассчитайте сумму акциза по следующему алгоритму:

1. Сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки, составит:

? x 6000 сигарет : 1000 шт. = ? руб.

2. Сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки, составит:

100 руб. × 300 пачек = 30 000 руб. – общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах;

30 000 руб. × ? = ? руб. – сумма акциза по адвалорной ставке.

3. Общая сумма акциза по комбинированной ставке составит:

4. Сумма акциза по минимальной ставке акциза составит:

? руб. x 6000 сигарет : 1000 шт. = ? руб.

**5. Итого начисленная сумма акциза – ? руб.**

*Начислите сумму НДС от продажи сигарет, если цена за 1 пачку сигарет с фильтром составила 52 руб. без НДС и акциза.*

**Задание 6.** Закрепление материала по ст. 199 НК РФ «Порядок отнесения сумм акциза». ООО «Алкопром» производит алкогольную продукцию (водку), в качестве сырья для производства которой используется этиловый спирт.

Согласно п. 1 ст. 193 НК РФ ставка акциза на спирт этиловый установлена в расчете на 1 л безводного этилового спирта.

Ставка акциза на алкогольную продукцию, произведенную с добавлением этилового спирта (водку), установлена также в расчете на 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в этой продукции.

Определите, имеет ли право ООО «Алкопром» уменьшить сумму акциза, исчисленную по реализованной водке, на сумму акциза, уплаченную при приобретении спирта, использованного в качестве сырья.

**Задание 7.** Закрепление материала по ст. 200 НК РФ «Налоговые вычеты».

Производителем виноматериалов, не являющихся подакцизным товаром, но в дальнейшем используемых для производства алкогольной продукции, закупается в производственных целях подакцизный товар – этиловый спирт, произведенный из пищевого сырья.

Определите, подлежат ли вычетам суммы акциза, уплаченные на территории Российской Федерации по спирту этиловому, у налогоплательщика – производителя алкогольной продукции – на момент приобретения виноматериалов.

**Задание 8.** Закрепление материала по ст. 200 НК РФ «Налоговые вычеты».

Определите, подлежат ли суммы начисленного акциза налогоплательщиком при передаче произведенного им из собственного сырья прямогонного бензина на дальнейшую переработку производителю продукции нефтехимии, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина.

**Задание 9.** Определите, в каких случаях налогоплательщик акцизов для применения налогового вычета представляет документы в налоговые органы, предусмотренные гл. 22 «Акцизы» НК РФ ст. 201 «Порядок применения налоговых вычетов».



# **Задания на изучение главы 25 «Налог на прибыль организаций»**

## ***Лабораторное занятие № 10 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций***

**Задание 1.** На основе схем, приведенных в СПС «Гарант», составьте конспект материала порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций»:

- налогоплательщики налога на прибыль организаций (ст. 246 НК РФ);
- объект налогообложения (ст. 247 НК РФ);
- налоговая база (п. 1 ст. 274 НК РФ);
- налоговые ставки (ст. 284 НК РФ);
- методы налогового учета доходов и расходов (метод начисления (ст. 271 «Порядок признания доходов при методе начисления», 272 «Порядок признания расходов при методе начисления»), кассовый метод (ст. 273 «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе»));
- классификация доходов (доходы от реализации, внереализационные расходы) (ст. 248, 249, 250 НК РФ);
- доходы, не учитываемые для целей налогообложения (ст. 251 НК РФ);
- группировка расходов (ст. 252 НК РФ).

**Задание 2.** Определите, включаются ли в перечень доходов, не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, суммы НДС, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 3.** На основании ст. 275.1 «Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств» определите, можно ли направить прибыль, полученную от производственной деятельности на погашение убытка, полученного налогоплательщиком при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

**Задание 4.** Укажите, с какими видами деятельности организации вправе начислять амортизацию в ускоренном порядке с применением повышающего коэффициента.

Какое значение повышающего коэффициента налогоплательщик может установить в учетной политике?

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 5:**

5.1. Разъясните, вправе ли налогоплательщики, оказывающие услуги, относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

5.2. Разъясните, вправе ли налогоплательщики, выполняющие работы, относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода или обязаны распределять на остатки незавершенного производства.

*Рекомендуется использовать:*

– письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/114;

– пункт 4 ст. 38 НК РФ:

«Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц».

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 6.** Закрепление материала по следующим статьям НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль организации»: ст. 271 «Порядок признания доходов при методе начисления», ст. 272 «Порядок признания расходов при методе начисления», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 265 «Внереализационные расходы», ст. 274 «Налоговая база»; гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» ст. 164 п. 4 «Налоговые ставки».

В организации ООО «Союз» определен основной вид экономической деятельности – производство металлических и деревянных дверей. Учетной политикой организации предусмотрено признание доходов и расходов по методу начисления.

В I квартале 2015 г. отгружена покупателям продукция собственного производства, доходы от реализации продукции составили 7 950 000 руб. (без НДС). Сумма расходов на производство продукции составила 5 860 750 руб.

Выручка от реализации покупных товаров за I квартал 2015 г. составила 2 250 650 руб. (в том числе НДС). Расходы, связанные с реализацией покупных товаров, составили 1 980 000 руб.

ООО «Союз» передал в аренду по договору складские помещения. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 650 000 руб. Расходы на содержание складских помещений составили 450 000 руб.

В отчетном периоде были получены денежные средства от учредителей в качестве временной (возвратной) финансовой помощи в сумме 2 500 000 руб.

Организация в марте 2015 г. предъявила покупателю пени за нарушения сроков оплаты продукции в размере 100 500 руб.

В отчетном периоде начислен налог на имущество организаций за I квартал 2015 г. в сумме 325 000 руб.

**Задание 7.** Закрепление материала по следующим статьям НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль организации»: ст. 271 «Порядок признания доходов при методе начисления», ст. 272 «Порядок признания расходов при методе начисления», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 265 «Внереализационные расходы», ст. 270 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения», ст. 274 «Налоговая база», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей»; гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» ст. 164 п. 4 «Налоговые ставки».

Организация ООО «Макфа» занимается производством макаронных изделий.

В учетной политике организации предусмотрено:

- признание выручки от реализации товаров, работ, услуг по методу начисления;
- образование резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств.

В I квартале 200\_г. организация получила следующие виды доходов:

- выручку от реализации продукции в сумме 8 300 000 руб. (в том числе НДС);
- доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 460 000 руб. (в том числе НДС).

В этом же периоде были произведены следующие расходы:

- использовано сырье в производстве на сумму 3 706 800 руб.;
- начислена амортизация на производственное оборудование в сумме 485 000 руб., в том числе на оборудование, предоставленное в аренду, 180 000 руб.;
- начислена заработная плата работникам основного производства в размере 800 000 руб.;

- начислены страховые взносы – 240 000 руб.;
- прочие общехозяйственные расходы составили 1580 000 руб.;
- расходы на рекламу произведенной продукции составили 135 000 руб.;
- затраты по капитальному ремонту производственного оборудования составили 450 000 руб.;
- начислены дивиденды на сумму 300 000 руб.

На расчетный счет ООО «Макфа» поступили от покупателей денежные средства за проданную в I квартале 200\_\_г. продукцию – 1 500 000 руб. (сумма расходов на производство этой продукции – 1380 000 руб.).

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль за I квартал 200\_\_г.

**Творческое задание.** Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении метода начисления.

### ***Лабораторное занятие № 11***

#### ***Применение ст. 271 Налогового кодекса РФ «Порядок признания расходов при методе начисления», ст. 272 Налогового кодекса РФ «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе»***

**Задание 1.** Определите, к каким расходам относятся расходы на телефонные услуги:

- расходам, связанным с производством и реализацией;
- материальным расходам;
- внереализационным расходам;
- прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Разъясните, одинаков ли порядок определения даты признания расходов на телефонные услуги для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления и кассовому методу у разных налогоплательщиков.

**Задание 2.** Разъясните порядок признания расходов на оплату труда при применении метода начисления и кассового метода у разных налогоплательщиков.

**Задание 3.** Определите дату осуществления внереализационных и прочих расходов при применении метода начисления:

– расходы на командировку в г. Москву – с 27 июля по 2 августа 2014 г.;

– начисленная сумма налога на имущество организации за 2014 г.

Разъясните, как будут учитываться эти расходы при применении кассового метода. Как учитывается в составе расходов (в сентябре 2014 г.) частично погашенная задолженность в сумме 50 000 руб. по налогу на имущество за 2014 г.?

**Задание 4.** Разъясните, как отражаются проценты за пользование заемными средствами при применении метода начисления и кассового метода у разных налогоплательщиков.

**Задание 5.** Разъясните, как учитывается амортизация в составе начисленных расходов за отчетный (налоговый) период при применении метода начисления и кассового метода у разных налогоплательщиков.

**Задание 6.** Разъясните, какие даты осуществления расходов в виде арендных платежей могут быть признаны при применении метода начисления.

Как признаются расходы в виде арендных платежей при применении кассового метода?

**Творческое задание.** Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налога на прибыль организаций при применении кассового метода и заполните фрагмент налоговой декларации.

## ***Лабораторное занятие № 12***

### ***Порядок расчета и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций (ст. 286 НК РФ)***

**Задание 1.** Организация «Визит» определяет доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления.

Выручка за предыдущий год составила:

в I квартале – 8 млн руб.;

во II квартале – 11 млн руб.;

в III квартале – 10 млн руб.;

в IV квартале – 13 млн руб.

В текущем налоговом периоде показатели выручки равнялись:

в I квартале – 4 млн руб.;

во II квартале – 20 млн руб.

Определите, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I, II и III кварталов текущего налогового

периода. Для этого необходимо произвести расчет средней величины доходов от реализации за предыдущие четыре квартала.

**Задание 2.** Организация «Альянс» не уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Налоговая база по налогу на прибыль в текущем году составила по итогам:

I квартала – 300 000 руб.;

в полугодии получен убыток – 100 000 руб.;

9 месяцев – 600 000 руб.

Исчислите сумму квартальных авансовых платежей и определите сумму, подлежащую уплате в бюджет за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

**Задание 3.** Квартальные авансовые платежи, исчисленные по итогам отчетных периодов предыдущего года, у ОАО «Весна» составили:

– за полугодие – 700 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 70 000 руб., в бюджет субъекта РФ – 630 000 руб.;

– за 9 месяцев – 1 300 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 130 000 руб., в бюджет субъекта РФ – 1 170 000 руб.

В текущем году авансовые платежи по итогам отчетных периодов равнялись:

– за I квартал – 100 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 10 000 руб., в бюджет субъекта РФ – 90 000 руб.;

– за полугодие был получен убыток, вследствие чего авансовый платеж по итогам полугодия был равен нулю;

– за 9 месяцев – 200 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 20 000 руб., в бюджет субъекта РФ – 180 000 руб.

Определите сумму ежемесячного авансового платежа, который следует уплачивать в каждом квартале текущего налогового периода и I квартале следующего года.

*Комментарий к ст. 286 НК РФ.*

*В течение налогового периода (календарного года) организации должны исчислять квартальные авансовые платежи, которые могут уплачиваться тремя способами:*

– *организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 10 млн руб. за каждый квартал, уплачивают авансовые платежи по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей;*

– *по итогам каждого месяца, исходя из фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи организации, которые изъявили желание платить авансовые платежи подобным образом и уведомили об этом налоговую инспекцию не позднее 31 декабря года,*

после которого будет применяться ежемесячный порядок уплаты авансовых платежей (этот порядок уплаты налога выгоден, если деятельность организации нестабильна, подвержена влиянию сезонных и иных факторов, а весьма значительный доход в одном месяце может сменяться «провалом» в других);

– по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев, а также авансовые платежи по каждому месяцу квартала уплачивают все остальные организации.

**Творческое задание.** На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практические ситуации по исчислению авансовых платежей по налогу на прибыль.

Необходимо также рассмотреть порядок расчета ежемесячных авансовых платежей из фактически полученной прибыли.

### **Лабораторное занятие № 13**

#### **Формирование налоговой базы для заполнения листа 02 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций» и распределение прямых и косвенных расходов**

**Задание 1.** Применение ст. 318 «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию».

Организация ООО «Дера» занимается изготовлением мебели, применяет общий режим налогообложения. На 1 октября 2014 г. на складе находилось 10 комплектов мебели. Сумма прямых расходов на их изготовление – 300 000 руб. Стоимость незавершенного производства (НЗП) на 1 октября 2014 г. (по прямым статьям расходов) составила 50 000 руб.

В течение октября сумма прямых расходов составила 1 000 000 руб. Стоимость НЗП на конец октября (по прямым статьям расходов) составила 60 000 руб. Остаток мебели на складе – 8 комплектов, сумма прямых расходов на изготовление которых 240 000 руб.

Определите сумму прямых расходов (ПР), которая уменьшает прибыль в целях налогообложения, по следующей формуле:

$$ПР = ПР_{м} + ГП_{н} + НЗП_{н} - НЗП_{к} - ГП_{к},$$

где  $ПР_{м}$  – сумма прямых расходов за месяц;  $ГП_{н}$  – стоимость остатка нереализованной готовой продукции на начало месяца (по прямым

расходам); НЗП<sub>н</sub> – незавершенное производство на начало месяца (по прямым расходам); НЗП<sub>к</sub> – незавершенное производство на конец месяца (по прямым расходам); ГП<sub>н</sub> – стоимость остатка нереализованной готовой продукции на конец месяца (по прямым расходам)

**Задание 2.** Применение ст. 320 «Порядок определения расходов по торговым операциям».

Для торговых организаций в отношении расходов, связанных с приобретением товаров, установлены специальные правила в ст. 320 НК РФ. В частности, расходы на услуги сторонних организаций по доставке товаров до склада налогоплательщика могут быть (вариант закрепляется в учетной политике организации):

- включены в издержки обращения;
- учтены в стоимости товаров.

В первом случае такие расходы подлежат распределению на остаток нереализованных товаров по правилам, изложенным в ст. 320 НК РФ. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Торговая организация применяет общий режим налогообложения. На 1 ноября 2014 г. сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток нереализованных товаров, составила 10 000 руб. Сумма транспортных расходов в ноябре 2014 г. составила 30 000 руб. Стоимость реализованных в ноябре товаров – 300 000 руб. Остаток нереализованных на конец ноября товаров – 50 000 руб.

Рассчитайте сумму транспортных расходов, относящуюся к реализованным товарам.

Для расчета среднего процента транспортных расходов (ПТР), %, примените формулу

$$\text{ПТР} = (\text{ТР}_{\text{нач}} + \text{ТР}_{\text{мес}}) : (\text{СРТ}_{\text{мес}} + \text{ОТ}_{\text{кон}}) 100 \%,$$

где ТР<sub>нач</sub> – транспортные расходы на начало месяца; ТР<sub>мес</sub> – транспортные расходы за месяц; СРТ<sub>мес</sub> – стоимость приобретения товаров, реализованных за месяц; ОТ<sub>кон</sub> – стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к реализованным товарам (ТР<sub>реал</sub>), будет определяться по следующей формуле:

$$\text{ТР}_{\text{реал}} = \text{СРТ}_{\text{мес}} \times \text{ПТР},$$

где СРТ<sub>мес</sub> – стоимость приобретения товаров, реализованных за месяц; ПТР – процент транспортных расходов текущего месяца, %.



**Творческое задание.** Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении метода начисления и заполните фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций – лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», приложения к листу 02 – 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

Налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый или отчетные периоды определите по следующей формуле:

Налоговая база =

Прибыль (убыток) от реализации = Доходы от реализации – – Расходы, связанные с производством и реализацией
---

+

Прибыль (убыток) от внереализационных операций = = Внереализационные доходы – Внереализационные расходы
--

*Комментарий к составлению показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.*

*«В налоговой отчетности доход от продажи готовой продукции показывают по строке 011 «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства» Приложения № 1 к листу 02 декларации по налогу на прибыль. Организации, которые производят готовую продукцию, по строке 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)» Приложения № 2 к листу 02 декларации отражают сумму прямых расходов, а по строке 040 «Косвенные расходы – всего» отражают косвенные расходы, относящиеся к таковым в соответствии со ст. 318 НК РФ».*

## Задания на изучение главы 23 «Налог на доходы физических лиц»

### *Лабораторное занятие № 14 Применение статей главы 23*

**Задание 1.** Закрепление материала по ст. 210 «Налоговая база», 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)».

А) В марте 2014 г. работнику ЗАО «Алкопром» С. С. Петрову были выплачены:

- заработная плата за февраль в сумме 18 800 руб.;
- премия, предусмотренная Положением о премировании «Алкопром», в сумме 4 500 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 20 000 руб.

Определите общую сумму дохода и налоговую базу по НДФЛ.

Б) В январе 2014 г. работнику отдела сбыта ООО «Росток» О. Б. Сергееву (налоговому резиденту) начислены заработная плата в сумме 18 000 руб. и премия, предусмотренная положением о премировании, в сумме 12 000 руб. Сергеев обратился с письменным заявлением в бухгалтерию о выдаче ему в счет зарплаты готовой продукции собственного производства (строительных материалов).

По договоренности между Сергеевым и администрацией материалы передали по цене 5500 руб. Себестоимость материалов – 4000 руб.

Определите налоговую базу и сумму НДФЛ.

В) Определите фактическую дату получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах и рассчитайте сумму дохода для формирования налоговой базы.

В январе 2013 г. ОАО «Хлебокомбинат» предоставило беспроцентный заем в сумме 500 000 руб. физическому лицу А. Н. Горячевой, состоящей в трудовых отношениях с обществом, срок погашения по нему наступает в декабре 2014 г.

Формула для расчета материальной выгоды от экономии на процентах (МВ), для целей НДФЛ при займе в рублях выглядит следующим образом:

$$МВ = СЗ \left( СР_{ЦБ} \frac{2}{3} - СТ_{Д} \right) \times ДН_{з} / ДН_{т},$$

где  $SЗ$  – сумма займа (руб.);  $СР_{ЦБ}$  – ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату уплаты процентов (в процентах годовых);  $СТ_{д}$  – годовая процентная ставка по договору на дату погашения (при беспроцентном займе равна «0») (в процентах годовых);  $ДН_з$  – количество календарных дней в периоде начисления процентов;  $ДН_т$  – количество дней в календарном году (365 или 366).

Разъясните, в каком месяце будет увеличена налоговая база на сумму дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах.

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы и письма:*

1. Трудовой кодекс РФ, ст. 131;
2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 17 июля 2009 г. № 03-04-06-01/174.

**Задание 2.** Закрепление материала по ст. 210 «Налоговая база», 218 «Стандартные налоговые вычеты».

А) Работник ООО «Ока» А. Н. Иванов участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Определите, какой ему полагается стандартный налоговый вычет за каждый календарный месяц. Месячный оклад Иванова в отчетном году – 18 800 руб.

Б) Работник ЗАО «Аврора» С. С. Петров является Героем Российской Федерации. Определите, какой полагается ему стандартный налоговый вычет за каждый календарный месяц.

Рассчитайте сумму налогового вычета и налоговую базу по НДФЛ за отчетный 2014 г.

Месячный оклад Петрова в отчетном году – 17 600 руб.

В) Сотрудница ЗАО «Астра» О. И. Петрова имеет двоих детей в возрасте 5 и 18 лет. Совершеннолетний ребенок является инвалидом и студентом очной формы обучения. Определите, какие стандартные налоговые вычеты за календарный месяц ей полагаются. Рассчитайте, до какого календарного месяца включительно будут применяться стандартные налоговые вычеты.

Доход Петровой в месяц составляет 25 000 руб. Права на другие стандартные вычеты сотрудница не имеет.

Рассчитайте сумму налогового вычета и налоговую базу по НДФЛ за отчетный 2014 г.

Г) Разъясните, как применяется стандартный налоговый вычет (до какого месяца), если ребенку исполняется 18 лет в феврале.

**Задание 3.** Закрепление материала по ст. 210 «Налоговая база», 219 «Социальные налоговые вычеты».

А) Разъясните, какие ограничения при использовании права на социальные налоговые вычеты определены для налогоплательщиков, оплативших в налоговом периоде дорогостоящее лечение, в частности, хирургическое лечение тяжелых форм болезней органов дыхания. Какая максимальная сумма социального налогового вычета может быть получена налогоплательщиком, оплатившим дорогостоящее лечение?

Б) Разъясните, предусмотрен ли Налоговым кодексом РФ перенос остатка неиспользованного социального налогового вычета в одном налоговом периоде на последующие налоговые периоды.

В) Разъясните, предоставляется ли социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц по расходам на медицинское обследование ребенка-инвалида и дорогостоящую операцию за рубежом.

Г) Укажите, какие документы предоставляют налогоплательщики по оплаченному медицинскому лечению несовершеннолетних детей в налоговый орган по окончании налогового периода одновременно с декларацией по НДФЛ для подтверждения права на социальный налоговый вычет.

Д) Налогоплательщик Е. В. Максимов в 2014 г. оплатил собственное лечение в сумме 90 000 руб. и медикаменты на сумму 45 000 руб. Определите, какую сумму вычета он может отразить в налоговой декларации 3-НДФЛ за указанный налоговый период.

Е) Разъясните, имеет ли право налогоплательщик – физическое лицо – на получение социального вычета по НДФЛ в пределах 120 000 руб. в год по затратам на собственное обучение при следующих условиях:

- обучение по программе «Магистр делового администрирования (МВА)» (высшее образование при этом уже имеется);
- обучение проводится по дистанционной форме;
- образовательные услуги оказывает иностранное учебное заведение (зарегистрированное в другом государстве и действующее на территории РФ через агента – российскую организацию, также имеющую лицензию на ведение образовательной деятельности; договор оказания образовательных услуг – трехсторонний: обучаемый, иностранное учебное заведение, агент);
- имеются договор, квитанции об оплате оказанных услуг (оплата производится через агента), копии лицензий иностранного учебного заведения и агента.

Ж) В августе 2013 г. налогоплательщик А. В. Соловьев заключил договор с вузом на собственное обучение. Срок обучения – три года. Начало обучения – 1 сентября 2013 г.

По условиям договора гражданин оплачивает обучение в три этапа. За первый учебный год (с сентября 2013 г. по май 2014 г.) – в сентябре 2013 г., за второй учебный год (с сентября 2014 г. по май 2015 г.) – в сентябре 2014 г., за третий год (с сентября 2015 г. по май 2016 г.) – в сентябре 2015 г.

Разъясните, когда налогоплательщик сможет заявить о своем праве на налоговый вычет по оплате обучения.

З) В 2014 г. налогоплательщик Андреев Л. П. оплатил собственное обучение в сумме 50 000 руб., лечение своего ребенка в сумме 80 000 руб., а также уплатил взнос по договору на негосударственное пенсионное обеспечение в размере 20 000 руб. Разъясните, какую сумму расходов налогоплательщик может отразить в налоговой декларации 3-НДФЛ в виде социального налогового вычета за 2014 г.

И) В 2014 г. налогоплательщик И. В. Агапова оплатила собственное обучение в сумме 50 000 руб., лечение сына в сумме 80 000 руб., а также обучение дочери в сумме 45 000 руб. Разъясните, какую сумму расходов налогоплательщик может отразить в налоговой декларации 3-НДФЛ в виде социальных налоговых вычетов за 2014 г.

К) Супруги Петровы имеют двоих детей 18 и 20 лет. Родители в 2014 г. произвели оплату обучения детей в вузе (очная форма обучения) в сумме 70 000 руб. за каждого ребенка, всего 140 000 руб.

Разъясните, какой будет максимальный размер налогового вычета на обучение двоих детей в данном случае. Может ли воспользоваться правом на получение социального налогового вычета любой из родителей в полной сумме или определенной доле?

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы и письма:*

1. Постановление правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201 «Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета».

2. Перечень лекарственных средств, назначенных лечащим врачом налогоплательщику и приобретенных им за счет собственных средств, размер стоимости которых учитывается при определении суммы социального налогового вычета (утв. постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201).

3. Перечень медицинских услуг в медицинских учреждениях Российской Федерации, предоставленных налогоплательщику, его

супруге (супругу), его родителям и (или) его детям в возрасте до 18 лет, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета (утв. постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201).

4. Перечень дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, размеры фактически произведенных налогоплательщиком расходов по которым учитываются при определении суммы социального налогового вычета (утв. постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201).

5. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 25 сентября 2013 г. № 03-04-05/39799.

6. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 8 апреля 2014 г. № 03-04-РЗ/15804.

7. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-217.

**Задание 4.** Закрепление материала по ст. 210 «Налоговая база» 220 «Имущественные налоговые вычеты».

*1. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при продаже имущества.*

Разъясните, какие собственники не будут уплачивать НДФЛ от продажи доли в квартире, если проданная квартира принадлежала трем собственникам в равных долях, один из которых владел своей долей менее трех лет.

*2. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при приобретении жилья.*

А) Разъясните, какие документы необходимо подать в налоговые органы при подаче налоговой декларации налогоплательщику для подтверждения права на получение имущественного налогового вычета.

Б) Разъясните, как применяется имущественный налоговый вычет у налогоплательщиков, получающих пенсии, в случае отсутствия у них доходов, облагаемых по ставке НДФЛ 13 %.

В) Сотрудник организации в январе предъявил работодателю уведомление, выданное налоговым органом, подтверждающее его право на имущественный налоговый вычет в размере 2 000 000 руб. Сумма его ежемесячного дохода, облагаемого по ставке НДФЛ 13 %, равна 25 000 руб. Разъясните:

– будет ли работодатель удерживать с сотрудника НДФЛ при исчислении заработной платы до конца календарного года;

– останется ли у работника право на получение имущественного налогового вычета в следующем налоговом периоде.

Г) Налогоплательщик с привлечением средств ипотечного кредита приобрел квартиру в общую долевую собственность со своим совершеннолетним ребенком. Кредитный договор оформлен до вступления в силу Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

Разъясните, вправе ли налогоплательщик воспользоваться имущественным налоговым вычетом в сумме фактически понесенных расходов на погашение процентов по целевому кредиту (полученному до 01.01.2014) в полном объеме.

Д) Разъясните, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы (2 000 000 руб.), может ли быть учтен в дальнейшем на новое строительство либо приобретение на территории РФ другого жилого объекта остаток имущественного налогового вычета до полного его использования с 1 января 2014 г.

*Комментарии к главе 23 «Налог на доходы физических лиц».*

*Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей (заработная плата) является доходом работников, подлежащим обложению НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). Организация, выплачивающая физическому лицу доход, признается налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ с такого дохода (п. 1 ст. 226 НК РФ).*

*Налоговые агенты должны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых им налогоплательщику, при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).*

*Налоговая ставка в отношении доходов в виде оплаты труда резидентов РФ установлена в размере 13 %, нерезидентов – 30 % (ст. 224 НК РФ). При этом налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов, уменьшенных на налоговые вычеты (п. 3, 4 ст. 210 НК РФ).*

На основании п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца.

Выплаты работникам, не облагаемые НДФЛ, установлены в ст. 217 НК РФ.

**Творческое задание.** Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы с применением стандартных, социаль-

ных и имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц и заполните фрагмент декларации 3-НДФЛ.

**Задание 5.** Закрепление материала по ст. 210 «Налоговая база», 221 «Профессиональные налоговые вычеты».

А) Индивидуальный предприниматель (ИП) А. Д. Макаров осуществляет деятельность по ремонту помещений.

В 2014 г. ИП получил доход от этой деятельности в размере 1 500 000 руб. Для осуществления работ ИП приобрел отделочные материалы на сумму 800 000 руб.

При этом документально подтверждена часть произведенных расходов на сумму 450 000 руб. На расходы в размере 350 000 руб. документы отсутствуют.

Разъясните, как в данной ситуации ИП вправе определить размер профессионального вычета. Какой вариант выгоднее для уменьшения налоговой базы по НДФЛ?

Б) Разъясните, возникают ли у налогоплательщика обязанности по уплате авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц в случае, если от налогового органа не было получено соответствующее налоговое уведомление?

*Рекомендуется использовать Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 15 апреля 2011 г. № 03-04-05/3-266.*



## **Задание на изучение главы 25.3 «Государственная пошлина»**

### ***Лабораторное занятие № 15 Применение статей главы 25.3 Налогового кодекса РФ***

**Задание 1.** Определите сумму государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий, удостоверением брачного договора гражданина России плательщика А. М. Иванова.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 2.** Определите сумму государственной пошлины при обращении за выдачей дубликата свидетельства о государственной регистрации физических лиц в качестве индивидуального предпринимателя плательщика В. И. Смирнова.

Укажите срок уплаты государственной пошлины до момента фактической выдачи документа (его копии, дубликата) или после его выдачи.

*Укажите использованные статьи НК РФ.*

**Задание 3.** Определите, уплачивается ли государственная пошлина в следующих случаях:

– за выдачу приглашения на въезд в Российскую Федерацию иностранного гражданина в целях его обучения в государственном образовательном учреждении;

– за внесение изменений в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним при представлении организацией (органом) по учету объектов недвижимого имущества уточненных данных об объекте недвижимого имущества в порядке, установленном ст. 17 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

– за выдачу паспорта гражданина Российской Федерации детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

– за проставление апостиля на истребуемых по запросам дипломатических представительств и консульских учреждений Российской Федерации документах о регистрации актов гражданского состояния и справках, выданных архивными органами по обращениям физических лиц, проживающих за пределами территории Российской Федерации.

*В ответе укажите статью НК РФ.*

**Задание 4.** Разъясните:

- освобождаются ли прокуроры от уплаты государственной пошлины при подаче апелляционной (кассационной) жалобы, заявления о пересмотре судебного акта в порядке надзора по делам, по которым ими были поданы иски (заявления) в арбитражный суд в защиту государственных и (или) общественных интересов;
- освобождаются ли государственные и муниципальные учреждения от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым арбитражными судами.

*В ответе укажите статью НК РФ.*

**Задание 5.** Определите, кто является плательщиком государственной пошлины или взыскивается ли государственная пошлина в случае, если решение арбитражного суда принято в пользу истца, а не ответчика, и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

*В ответе укажите статью НК РФ.*

**Задание 6.** Определите, в каком размере уплачивается государственная пошлина при подаче заявления о признании не подлежащим исполнению инкассового поручения (распоряжения) налогового органа о взыскании налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика.

*Рекомендуется применять пп. 1 п. 1 ст. 333.21 НК РФ и п. 2 ч. 1 ст. 103 АПК РФ.*

**Задание 7.** Определите, в каком размере уплачивается государственная пошлина при предъявлении иска в суд совместно несколькими истцами, например, при заявлении иска об истребовании из чужого незаконного владения имущества, находящегося в общей собственности.

В каком размере уплачивается государственная пошлина, если сумма иска фактически складывается из самостоятельных требований каждого из истцов (например, при заявлении требований, вытекающих из обязательства с долевой множественностью лиц на стороне кредитора, требований о возмещении вреда, причиненного источником повышенной опасности имуществу нескольких лиц)?

**Творческое задание.** Сформулируйте практическую ситуацию по уплате и определению суммы государственной пошлины.

# ПРИЛОЖЕНИЕ

В Инспекцию ФНС по Ленинскому району  
г. Пензы

\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

от ООО "Престиж"

\_\_\_\_\_  
(наименование, ФИО налогоплательщика)

5836633020/583601001

\_\_\_\_\_  
(ИНН/КПП налогоплательщика)

440004, г. Пенза, ул. Суворова, 167

\_\_\_\_\_  
(адрес налогоплательщика, тел.)

## **Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость**

В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации уведомляю об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость

Общество с ограниченной ответственностью «Престиж»

\_\_\_\_\_  
(наименование, ФИО налогоплательщика-заявителя)

На двенадцать последовательных календарных месяцев начиная с 1 января 2014 года.

(число, месяц, год)

1. За предшествующие три календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) составила в совокупности 1650 тыс. руб., в том числе октябрь – 700 тыс. руб., ноябрь – 450 тыс. руб., декабрь – 500 тыс. руб. \_\_\_\_\_  
(указывается ежемесячно)

2. Документы, подтверждающие соблюдение условий предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, прилагаются на 14 листах:

2.1. Выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации (в выписке должна быть отражена сумма выручки от реализа-

ции) товаров (работ, услуг), заверенная печатью организации, подписями руководителя и главного бухгалтера) на 2 листах.

2.2. Выписка из книги продаж на 3 листах.

2.3. Выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели) на \_\_\_\_\_ листах.

2.4. Копии журналов полученных и выставленных счетов-фактур на 4 листах.

3. Деятельность по реализации подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев отсутствует.

Руководитель организации,  
Индивидуальный предприниматель

К. М. Фролов  
(подпись, ФИО)

Главный бухгалтер

С. В. Иванова  
(подпись, ФИО)

М.П.

Дата от 10 января 2014 г.

---

(отрывная часть)

Отметки налогового органа о получении уведомления и документов:

Получено документов \_\_\_\_\_  
(число листов)

М.П.

«    » \_\_\_\_\_ 200\_ г.  
(дата)

---

(подпись, ФИО должностного лица налогового органа)

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
Вводное лабораторное занятие .....	4
Задания на изучение главы 21 «Налог на добавленную стоимость» .....	5
Задания на изучение главы 22 «Акцизы» .....	18
Задания на изучение главы 25 «Налог на прибыль организаций» .....	24
Задания на изучение главы 23 «Налог на доходы физических лиц» .....	33
Задания на изучение главы 25.3 «Государственная пошлина» .....	40
Приложение .....	42

Учебное издание

## Налоги и налогообложение

### Часть 1

Составители:

**Свиридова** Нина Владимировна,  
**Ануфриева** Елена Михайловна,  
**Денисенко** Александр Николаевич

Редактор *Н. А. Сидельникова*  
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 06.05.2014.  
Формат 60×84<sup>1</sup>/16. Усл. печ. л. 2,56.  
Тираж 50. Заказ № 391.

---

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