

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт Экономики и Бизнеса

Вершинина Е.Л.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЕ
РАСЧЕТЫ И ОПТИМИЗАЦИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ»**

для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»,
направлениям подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика»,
38.03.02 «Менеджмент», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»
всех видов и форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении» / составитель: Е.Л. Вершинина. - Ульяновск: УлГУ, 2019., 40 с.

Настоящие методические указания предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», направлениям подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» всех видов и форм обучения, изучающих дисциплину «Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении».

В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля, кейсы и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс решением Ученого Совета ИЭиБ УлГУ (протокол № 221/07 от 21.03.2019 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 1. Экономическая сущность налогов.....	4
3. Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.....	7
4. Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства.....	9
5. Тема 4. Расчет налога на добавленную стоимость и пути оптимизации.....	13
6. Тема 5. Расчет акцизов.....	18
7. Тема 6. Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени.....	22
8. Тема 7. Порядок расчета налога на доходы физических лиц и пути снижения налогооблагаемой базы.....	27
9. Тема 8. Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия.....	31
10. Тема 9. Региональные и местные налоги и сборы: порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения.....	36

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2019; Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444849>.

2.Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432943>

3.Надеждина С.Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений [Электронный ресурс]: практикум/ Надеждина С.Д.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2018.— 78с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87137.html> — ЭБС «IPRbooks»

4.Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444803>

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ.

Основные вопросы темы:

- 1.Эволюция содержания налога.
- 2.Понятие налогов и сборов.
- 3.Функции налогов: фискальная, распределительная; контрольная, регулирующая. Принципы налогообложения А. Смита и современные принципы налогообложения.
- 4.Элементы налога: субъект и объект налогообложения; налоговая база, налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогам и сборам.
- 5.Виды налоговых ставок.
- 6.Понятие налоговых льгот. Нормативно – правовые акты.
- 7.Классификация налогов и виды налогов и сборов в РФ.
- 8.Понятие налоговой системы.
- 9.Права и обязанности налогоплательщиков (и налоговых агентов) и налоговых органов.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.11-15. [1]
Вопрос 2 изложен на с.11-15. [1]
Вопрос 3 изложен на с.15-18. [1]
Вопрос 4 изложен на с.15-18. [1]
Вопрос 5 изложен на с.15-18. [1]
Вопрос 6 изложен на с.15-18. [1]
Вопрос 7 изложен на с.9-30 [4]
Вопрос 8 изложен на с.9-30 [4]
Вопрос 9 изложен на с.9-30 [4]

Контрольные вопросы:

1. Понятие налога и сбора
2. Функции налога
3. Элементы налога
4. Виды налоговых ставок
5. Понятие налоговых льгот

Кейсы для самостоятельной работы:

№1 Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Решение: По ст.264 НК - сумма представительских расходов не должна превышать 4% от фонда оплаты труда Ответ: 4% от 800000=32000

№2 Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Решение: ежемесячную норма амортизации(ст. 259,1 п. 1)= $K=(1/5 \cdot 12) \cdot 100\%=1.6$

Σ амортизационный отчислений = $K \cdot$ первоначальную стоимость = $0.01(6) \cdot 320000= 5333,(3)$ руб.

№3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2009 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн. руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн. руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн. руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн. руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн. руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн. руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн. руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн. руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн. руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2006 год.

Решение: Налогооблагаемая база = 31 млн - 13 млн = 18 млн

В бюджетную систему:

Фед. б-т = 18 млн * 0,02 = 0,36 млн

Б-т субъектов = 18 млн * 0,18 = 3,24 млн

№4. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2009 г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2009 г.

Решение: Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. + 40 млн. руб. = 96 млн. руб. Налоговая база = 200 – 96 = 104 млн. руб. Сизбытка = 104 млн. руб. • 0,18 = 18720 Σнал. отчисления в фед. бюджет = 104 млн. руб. • 0,02 = 2080000

Тесты для самостоятельной работы:

1. налоговое планирование подразумевает...

- оптимизацию налогообложения в целом
- оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- оптимизацию только налога на прибыль
- оптимизацию только НДС

2. К принципам налогового планирования не относится...

- законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией

3. Налоговое планирование...

- является составной частью внутрифирменного планирования
- не является составной частью внутрифирменного планирования
- является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

4. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов...

- невозможно
- возможно
- возможно в отношении задолженности прошлых лет

5. налоговое планирование заключается...

- в планировании общей суммы налоговых платежей
- планировании оптимальной суммы налоговых платежей
- планировании налоговых отсрочек и рассрочек

6. налоговое планирование начинается с планирования...

- выручки
- прибыли
- себестоимости
- налоговых льгот
- деятельности

7. Элементом налогового планирования не является...

- планирование налоговых льгот

- планирование налогового кредита
- применение нулевых ставок налога
- применение пониженных ставок налога

Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

Основные вопросы темы:

1. Сущность налогового контроля.
 2. Виды налоговых проверок.
 3. Налоговое правонарушение.
 4. Налоговая санкция.
 5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- Административные правонарушения в области налогов и сборов. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с физического и юридического лица.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.47-64 [1]
Вопрос 2 изложен на с.47-64 [1]
Вопрос 3 изложен на с.47-64 [1] и с.222-248 [4]
Вопрос 4 изложен на с.47-64 [1] и с.222-248 [4]
Вопрос 5 изложен на с.47-64 [1] и с.222-248 [4]

Контрольные вопросы:

1. Сущность налогового контроля.
2. Виды налоговых проверок.
3. Налоговое правонарушение. Налоговая санкция.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
5. Административные правонарушения в области налогов и сборов.
6. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с физического и юридического лица.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. Реализована продукция на $\Sigma=236$ т.руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же пер. на $\Sigma=177$ т.руб. в т.ч. НДС. Услуги транс. Организации по доставке сырья сост.5900 руб. в т. ч. НДС. Определить Σ НДС к уплате.
Решение. НДС начисленное = $236000 \cdot 18/118 = 36000$ руб.
НДС к вычету = $177000 \cdot 18/118 = 27000$ руб.
НДС к вычету = $5900 \cdot 18/118 = 900$ руб.
 $36000 - 27000 - 900 = 8100$ руб. – к уплате (если будет с минусом – то к возмещению)

№2. Приобрели куриные окорочка партия 15 000 евро. Курс 44 руб. за 1 евро, 20% тамож. пошлина. Сбор за хранение 5000 руб. Определить Σ НДС, уплаченную на таможне.
Решение. Тамож. ст-ть = $15000 \cdot 44 = 660000$ руб.
Тамож. Пошлина = $660000 \cdot 20\% = 132000$ руб.
Налог. база = $660000 + 132000 = 792000$ руб.
НДС = $792000 \cdot 10/110 = 72000$ руб.

№3. Табачная Фабрика реализовала 1 млн.шт. сигарет с фильтром по цене 1180000 руб. в т.ч. акциз и НДС. Максим. розничная цена пачки 20 руб. Ставка 150 руб. за 1000 шт.+6% от расчет. стоимости. Определить НДС и акциз к уплате.

Решение. $A1=1000000*150/1000=150000$ руб.

Кол-во пачек= $1000000/20=50000$ пачек

Расчет стоимость = $20*50000= 1000000$ руб.

$A2= 1000000*6%=60000$ руб.

$A=150000+60000=210000$ руб.

НДС= $1180000*18/118=180000$ руб.

№4. Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т.ч. НДС. Расходы на пр-во продукции составили 1300000 руб. Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб. Уплачен штраф за нарушение налог. законодательства 100000 руб. Выявлена отриц. курсов. разница на 80000 руб. Определить Σ налога на прибыль, если уплаченные авансы по налогам на Σ 35000 руб.

Решение. Ставка 20%

Доходы Для налогообложения = $2360000*100/118=2000000$ руб.

Расходы для налогообложения = $1300000+40000+80000=1420000$ руб.

Прибыль = $2000000-1420000=580000$ руб.

Налог на прибыль = $580000*20%=116000$ руб. $116000-35000=81000$ руб. - к уплате

Тесты для самостоятельной работы:

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...
 - Только физические лица
 - Только организации
 - Организации и физические лица
 - Акционерные общества
 - Резиденты
2. Налоговой санкцией является...
 - Штраф
 - Пеня
 - Арест имущества
 - Залог имущества
3. Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от...
 - Организационно-правовой формы налогоплательщика
 - Периода нарушения
 - Наличие других нарушений
 - Решение законодательного органа субъекта федерации
4. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...
 - 5% суммы налога по этой декларации
 - 50% суммы по этой декларации
 - 100% суммы налога по этой декларации
 - 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений
5. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
 - 10 тыс. руб.
 - 2 тыс. руб.
 - 5 тыс. руб.
 - 5% от налоговой базы

- 5% от суммы налога
- 6. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате значения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...
 - 20% от неуплаченной суммы налога
 - 10% от неуплаченной суммы налога
 - 5% от неуплаченной суммы налога
 - 10 тыс.руб.
 - 20 тыс. руб.
- 7. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается...
 - Отсутствие счетов-фактур
 - Отсутствие первичных документов
 - Отсутствие регистров бухгалтерского учета
 - Отсутствие регистров налогового учета

Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства.

Основные вопросы темы:

- 1.Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации.
- 2.Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы.
- 3.Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков.
- 4.Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены.
- 5.Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям бюджетной системы, способу обложения и т.д.
- 6.Состав специальных налоговых режимов.
- 7.Характерные особенности действующей налоговой системы России. Налоговая политика, ее понятие.
- 8.Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.11-98. [2] и с.11-26 [4]
- Вопрос 2 изложен на с.11-98. [2]
- Вопрос 3 изложен на с.11-98. [2] и с.11-26 [4]
- Вопрос 4 изложен на с.11-98. [2] и с.11-26 [4]
- Вопрос 5 изложен на с.11-98. [2] и с.11-26 [4]
- Вопрос 6 изложен на с.11-98. [2]
- Вопрос 7 изложен на с.11-98. [2]
- Вопрос 1 изложен на с.11-98. [2] и с.180-223 [2]

Контрольные вопросы:

1. Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации.
2. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы.

3. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков.
4. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям бюджетной системы, способу обложения и т.д. Состав специальных налоговых режимов.
5. Характерные особенности действующей налоговой системы России.
6. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе.
7. Основные направления реформирования налоговой системы России.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.
Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.
Решение: 1уч: $500\,000 \cdot 1,5\% = 7500$ руб 2уч: $2 \cdot 1100 \cdot 750 \cdot 0,3\% = 495\,000/100 = 4950$ руб 3уч: $350\,000 \cdot 1,5\% = 5250$ Общ Сумма = 17700

№2. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.
Решение: Легковой автомобиль 120 л. с.- 7 р. (с января) $120 \cdot 7 \cdot 12/12 = 840$ руб. Снегоход 35 л. с. (до 50 л.с.) = 25руб (с февраля) $35 \cdot 25 \cdot 11/12 = 802,08$ руб. Яхта 110 л. с. – свыше 100 л. с. = 200руб. (с апреля) $110 \cdot 200 \cdot 9/12 = 16500$ руб.
Дельтаплан и другие воздушные транспортные средства ставка 800руб. с единицы средства $\Sigma = 840 + 802,08 + 16500 + 800 = 18942,08$ руб.

№3. Производитель реализует в январе 2009 года 15 000 л алкогольной продукции с долей спирта 40%. Определите акциз.
Решение: Количество этилового 100% спирта продукции составит 6000 литров ($15000 \cdot 40\%$) Налоговая ставка по подакцизному товару составит 210 рублей, а сумма акциза - 1 260 000 рублей. ($6000 \cdot 210 = 1\,260\,000$)

№4. Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2009 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне 2009 г. — 200 000 руб.
Решение: $400\,000 + 200\,000 = 600\,000 > 500\,000 \Rightarrow 0,5\%$ Сумма нал = $600\,000 \cdot 0,005 = 3000$

№5. Определите сумму налога на имущество физических лиц, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2008 г., стоимость квартиры - 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2010 г.

Решение: Сумма налога = $600000 * 0,005 = 3000$

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговым кодексом установлены виды налогов...
 - Прямые и косвенные
 - Уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
 - Федеральные, региональные и местные
2. Налогоплательщиками признаются...
 - Любые организации и физические лица
 - Организации
 - Физические лица
 - Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
3. Налогоплательщики не имеют право...
 - Требовать встречные проверки у покупателей
 - Получать налоговый кредит
 - Использовать налоговые льготы
 - Присутствовать при проведении выездной налоговой проверке
 - Требовать соблюдения налоговой тайны
4. Обязанностью налогоплательщика не является...
 - Постановка на учет в налоговых органах
 - Доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства
 - Уплата законно установленных налогов
 - Введение учета объекта налогообложения
5. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
 - Налоговым кодексом РФ
 - Трудовым кодексом
 - Учетной политикой налогоплательщика
 - Постановлением правительства РФ
6. Косвенным налогом является...
 - Налог на прибыль организации
 - Налог на землю
 - Налог на имущество организации
 - Налог на добавленную стоимость
7. Налоговый агент начисляет...
 - Налог на доходы физических лиц
 - Единый налог на вменённый доход
 - Налог на имущество организаций
 - Акциз
8. Прямым налогом является...
 - Акциз
 - Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
 - Налог на добавленную стоимость
9. К косвенному налогу можно отнести...
 - Налог на доходы физических лиц
 - Налог на прибыль организаций

- Водный налог
 - Акциз
10. Принципом налогообложения, сформулированным А.Смитом, не является...
- Справедливость налогообложения
 - Определённость налогообложения
 - Целевое расходование средств
 - Удобство налогообложения
11. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...
- Налоговое бремя
 - Налоговую ставку
 - Налоговый оклад
 - Единицу налогообложения
12. Налоговыми резидентами являются...
- Физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году
 - Граждане Российской Федерации
 - Организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном году
- Застрахованные физические лица
13. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...
- Субъект налога
 - Налоговая льгота
 - Объект налогообложения
 - Источник уплаты налога
14. С позиций экономического содержания налогов, налог-это...
- Коллективно безэквивалентный платёж
 - Индивидуально безвозмездный платёж
 - Индивидуально возмездный платёж
 - Коллективно возмездный платёж
15. Прогрессивный метод налогообложения означает...
- Для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
 - Для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
 - Для каждого налогоплательщика устанавливаются различные ставки налога
16. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу...
- Государства
 - Налоговых органов
 - Налогоплательщика
 - По усмотрению суда
17. Адвалорной налоговой ставкой называется...
- Ставка, выраженная в процентах
 - Ставка, выраженная в рублях за единицу товара
 - Прогрессивная ставка
 - Регрессивная ставка
18. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...
- Налогоплательщиком
 - Налоговым агентом
 - носителем налога
 - Сборщиком налога

19. Налоги вводятся для достижения следующих целей...
- Покрытие государственных расходов
 - Регулирование экономических процессов
 - Содержание аппарата государственной власти
 - Создание условий для расширенного воспроизводства
20. Для налогообложения характерны следующие признаки...
- Добровольность
 - Безвозмездность
 - Обязательность
 - Целевой характер
21. Налоговый кодекс определяет налог, как...
- Отчуждение имущества в пользу государства
 - Обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц
 - Обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
 - Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
 - Добровольный взнос
22. Отличительной чертой сбора от налога является...
- Предоставление плательщику определенных прав
 - Размер сбора
 - Установленный срок уплаты
 - Источник уплаты
23. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...
- Стоимостная величина, к которой применяется ставка налога
 - Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение
 - Фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога
 - Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг

Тема 4. Расчет налога на добавленную стоимость и пути оптимизации.

Основные вопросы темы:

1. Понятие добавленной стоимости и определение налога на добавленную стоимость (далее НДС).
2. Методы расчёта НДС. Модель налога на добавленную стоимость.
3. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от НДС. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг).
4. Особые случаи исчисления НДС: при продаже имущества, при выполнении строительно-монтажных работ, при уступке права требования, при посреднических операциях, при уступке товаров, при осуществлении расчетов с иностранными юридическими лицами.
5. Налоговые ставки. Налогообложение по ставке 0%. Экспортные операции. Налогообложение по ставке 10%. Налогообложение по ставке 20%.

6. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг). Счет-фактура.

7. Налоговые (льготы) вычеты. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Налоговая декларация.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.12-21. [3]

Вопрос 2 изложен на с.12-21. [3]

Вопрос 3 изложен на с.12-21. [3]

Вопрос 4 изложен на с.12-21. [3]

Вопрос 5 изложен на с.12-21. [3]

Вопрос 6 изложен на с.12-21. [3]

Вопрос 7 изложен на с.12-21. [3]

Контрольные вопросы:

1. Понятие добавленной стоимости и определение налога на добавленную стоимость (далее НДС).
2. Методы расчёта НДС. Модель налога на добавленную стоимость.
3. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от НДС. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг).
4. Налоговые ставки. Налогообложение по ставке 0%. Экспортные операции. Налогообложение по ставке 10%. Налогообложение по ставке 20%.
5. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг).
6. Счет-фактура. Налоговые (льготы) вычеты.
7. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Налоговая декларация.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: ОАО «Кино» - налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный, то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

№2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к. не на территории РФ.

№3. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
 - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
 - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Решение: 1 и 2=18%

3=10% (ст. 164 п. 2-10% за товары, в том числе детские кровати)

НДС = цена реализации • %ст.

Σ НДС= 800000 • 0.18=144000

Σ НДС= 600000 • 0.18 =108000

Σ НДС= 100000 • 0.1= 10000

№4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

Решение: ст. 146

Σ НДС=500000 • 0.18= 90000

Не облагаются НДС, потому что получены товарами, а не деньгами.

№5. Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Решение: Исх. НДС

Продукция: 700000 • 0.18=126000

Вход. НДС

Материалы: 400000 • 0.18=72000

Вход. НДС

ОС : 150000 • 0.18=27000;

НДС общий= 126000 – 72000 – 27000 = 27000

Тесты для самостоятельной работы:

1. Плательщиками НДС являются...
 - Юридические лица
 - Физические лица
 - Юридические и физические лица
 - Резиденты
2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика действует...
 - Для юридических лиц
 - Для физических лиц
 - Для юридических и физических лиц
 - Для резидентов
3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика...
 - Действует по разрешению налогового органа
 - Носит уведомительный характер
 - Действует по разрешению органов местного самоуправления
 - Действует по разрешению администрации субъекта Федерации
4. Основной ставкой НДС является...

- 10%
 - 18%
 - 0%
 - 13%
5. Налогом на добавленную стоимость не облагается...
- Внутривозвратной оборот
 - Полученный аванс или предоплата
 - Безвозмездная передача ценностей
 - Полученная финансовая помощь
6. Уплачивается в бюджет...
- Налог исчисленный
 - Налог исчисленный, уменьшенный на входной НДС
 - Входной НДС
 - Возмещенный НДС
- 7 Действие статьи 40 Налогового Кодекса РФ...
- Распространяется на НДС
 - Не распространяется на НДС
 - Зависит от принятой учетной политики
 - Зависит от решения налогового органа
8. Контроль за ценообразованием со стороны налоговых органов осуществляется...
- По всем облагаемым налогом операциям
 - По товарообменным сделкам
 - В случае если партнеры по сделке не являются взаимозависимыми лицами
 - По решению налогового органа
9. Вычет входного НДС не производится, если...
- Не оплачены приобретаемые ценности, услуги или входной НДС по ним
 - В счете-фактуры НДС выделен отдельно
 - В расчетном документе НДС выделен отдельно
 - Счет-фактура заполнена в соответствии со статьей 169 НК РФ
10. Одновременная реализация товаров облагаемых и необлагаемых НДС...
- Требуется отдельного учета этих товаров
 - Не требует отдельного учета этих товаров
 - Требуется отражения этого факта в учетной политике
 - Не отражается в учетной политике
11. Входной НДС по основным средствам подлежит вычету, если...
- Выполняются все необходимые условия для вычета
 - Основное средство поставлено на учет
 - Поставщик уплатил НДС в бюджет
 - Основное средство поставлено на учет и выполняются все необходимые условия для вычета
12. Применение УСНО...
- Освобождает налогоплательщика от НДС
 - Не освобождает налогоплательщика от НДС
 - Освобождает налогоплательщика от НДС в соответствии с принятой учетной политикой
13. Применение ЕНВД...
- Освобождает налогоплательщика от НДС
 - Не освобождает налогоплательщика от НДС
 - Освобождает налогоплательщика от НДС в соответствии с принятой учетной политикой

- Зависит от пожелания налогоплательщика в части НДС
14. Единый налог на вмененный доход...
- Дает право на вычет входного НДС
- Не дает право на вычет входного НДС
- Дает право на вычет входного НДС в соответствии с принятой учетной политикой
- Не связано с вычетом входного НДС
15. Малые предприятия уплачивают НДС...
- Ежеквартально
- Ежеквартально или ежемесячно в зависимости от размера оборота
- По окончании года
- Ежемесячно
16. Сумма полученных авансов и предоплат...
- Входят в облагаемый оборот
- Не входят в облагаемый оборот
- Входят в облагаемый оборот в соответствии с принятой учетной политикой
- облагаются налогом по решению налогового органа
17. НДС начисляется по финансовым санкциям...
- Уплаченным налогоплательщиком партнерам по хозяйственным договорам
- Полученным от партнеров, нарушивших условия хозяйственных договоров
- Не начисляются
- Начисленным партнерам, нарушившим условия хозяйственных договоров
- Уплаченным налогоплательщиком за нарушение налогового законодательства
18. Налоговое обязательство по НДС возникает...
- В момент перехода права собственности
- В момент оплаты покупателями полученных от налогоплательщика ценностей, услуг
- В соответствии с принятой учетной политикой
- В наиболее раннюю дату отгрузки или оплаты
19. Налог на добавленную стоимость...
- Распределяется между федеральными и региональными бюджетами
- Распределяется между региональным и местным бюджетами
- Направляется в федеральный бюджет
- Направляется в региональный бюджет
- Направляется в местный бюджет
20. НДС в соответствии с налоговым кодексом РФ является...
- Федеральным налогом
- Региональным налогом
- Местным налогом
- Прямым налогом
21. Налогоплательщиками НДС являются...
- Индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства
- Физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации
- Некоммерческая организация, оказывающая консультационные услуги
- Филиал торгового дома, реализующий мебель
22. Плательщиками НДС являются...
- Российская организация
- Физическое лицо
- Российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения

- Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход
23. Плательщиками НДС являются...
- Российская организация, реализующая продукцию собственного производства
 - Оптовая база, реализующая приобретенные товары
 - Художник продающий свою картину
 - Индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную художника
24. Не являются плательщиками НДС...
- Индивидуальный предприниматель Петров, осуществляющий предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья
 - Организация "Петров и друзья", осуществляющий деятельность по сдаче в аренду жилья
 - Гражданин, арендующий квартиру
25. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период...
- Шесть месяцев
 - Двенадцать календарных месяцев
 - Календарного года
26. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на...
- Организации, реализующие подакцизные товары
 - Организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления
 - Организации, реализующие изделия народных художественных промыслов

Тема 5. Расчет акцизов.

Основные вопросы темы:

1. Понятие акцизов. Подакцизные товары.
2. Модель исчисления и уплаты акцизов. Налогоплательщики.
3. Объект обложения акцизами. Налогооблагаемая база.
4. Налоговые льготы. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки по акцизам. Порядок расчёта акциза. Налоговый период. Сроки уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.21-27. [3]
Вопрос 2 изложен на с.21-27. [3]
Вопрос 3 изложен на с.21-27. [3]
Вопрос 4 изложен на с.21-27. [3]
Вопрос 5 изложен на с.21-27. [3]

Контрольные вопросы:

1. Понятие акцизов. Подакцизные товары.
2. Модель исчисления и уплаты акцизов. Налогоплательщики.
3. Объект обложения акцизами. Налогооблагаемая база. Налоговые льготы.

- Операции, освобождаемые от налогообложения.
4. Налоговые вычеты. Налоговые ставки по акцизам.
 5. Порядок расчёта акциза. Налоговый период. Сроки уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

отгружено покупателям 300 л;
передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Решение: $(300 + 200 + 10) \cdot 27.7 = 14127$

№2. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
произведено подакцизных товаров 300 л;
из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Решение: $(70+200+100) \cdot 2.6 = 962$ (ст. 183)

№3. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2010 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Решение: Акциз = $700000 \cdot 27.7 = 19390000$

$\Sigma \text{НДС} = ((700000 \cdot 30) + 19390000) \cdot 0.18 = 7270200$

Р реализации за 1 л. = $700000 \cdot 30 + 7270200 + 19390000 / 700000 = 68.09$

По подакцизным товарам НДС рассчитывают с учетом акциза.

№4. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение: Акциз = $20000 \cdot 23.50 = 470000$

Налог. База по НДС = $300000 + 470000 = 770000$

№5. Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2010 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

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

Решение: - до 100 л.с. включительно-7 руб.

- свыше 125 л.с. до 150 л.с. включительно- 30 руб.

- свыше 175 л.с. до 200 л.с. включительно 45 руб.

Opel= 7 • 100=700

Volvo130 = 30 • 130=3900 Volvo180 = 45 • 180=8100

Тесты для самостоятельной работы:

1. Стоимость акцизных марок и специальных региональных марок...
 - не подлежит вычету
 - подлежит вычету
 - подлежит вычету, если налогоплательщик не имеет долгов перед бюджетом
 - подлежит вычету в соответствии с решением налогового органа
2. Налоговый период составляет...
 - год
 - период с начала года
 - месяц
 - квартал
3. При реализации подакцизных товаров оптом в счете-фактуре, предъявляемой покупателю, акциз...
 - выделяется отдельно
 - не выделяется отдельно
 - выделяется отдельно в зависимости от вида подакцизного товара
 - выделяется отдельно в зависимости от стоимости продаваемого товара
4. Начисленный акциз по легковым автомобилям относится в бухгалтерском учете на...
 - себестоимость
 - финансовый результат
 - оборот по реализации
 - прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия
5. Плательщиками акцизов являются...
 - организации
 - физические лица
 - индивидуальные предприниматели
 - филиалы российских организаций
6. Подакцизными товарами являются...
 - коньяк
 - растворитель лака с содержанием спирта 10%
 - грузовой автомобиль
 - туалетная вода (емкость флакона 100 мл)
7. Подакцизными являются следующие товары...
 - сигареты
 - спирт этиловый
 - спирт коньячный
 - курительная трубка
8. Подакцизными являются следующие товары...
 - предметы антиквариата
 - золотой нательный крест
 - моторное масло

- пассажирский автобус
9. Из перечисленных ниже плательщиков акцизов являются...
- ресторан реализует коньяк
- г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты
- пивной завод производит и реализует пиво
10. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции...
- передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации
- передача произведенной продукции на оплату труда своих работников
- передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации
- реализация денатурального этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешения на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот
11. Объектом налогообложения акцизами признаются операции...
- организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства
- автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю
- оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли
- цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин
12. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий...
- объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%
- препарат прошел регистрацию в Минздраве
- препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения
- препарат разлит в емкости не более 100 мл
- препарат соответствует фармакопейным статьям
13. Верным в отношении акцизов является утверждение...
- по всем товарным группам установлены специфические ставки
- ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные
- по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки
- ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы
14. Верным в отношении налоговых вычетов по акцизам является утверждение о том, что...
- на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база
- налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье
- одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде
- налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки
15. По алкогольной продукции акциз уплачивается...
- по месту производства
- по месту реализации
- по месту регистрации налогоплательщика
- по месту фактического нахождения налогоплательщика

16. Подакцизными товарами являются...
- хрусталь
 - ковры
 - легковые автомобили
 - ювелирные изделия
17. Налоговое обязательство по подакцизным товарам возникает...
- в момент отгрузки
 - в момент оплаты
 - в зависимости от вида подакцизного товара
 - в момент покупки ценностей
18. Акциз является в соответствии с НК РФ...
- прямым налогом
 - косвенным налогом
 - федеральным налогом
 - региональным налогом
 - местным налогом
19. Для начисления акциза действуют...
- твердые ставки
 - адвалорные ставки
 - твердые и адвалорные ставки в зависимости от вида подакцизного товара
 - твердые и комбинированные ставки в зависимости от вида подакцизного товара

Тема 6. Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени.

Основные вопросы темы:

1. Понятие налога на прибыль. Модель налога на прибыль.
2. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Базовая схема расчета налога. Порядок определения доходов. Классификация доходов.
3. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок определения доходов при кассовом методе.
4. Расходы. Группировка расходов. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
5. Налогооблагаемая база. Необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация. Налогообложение прибыли и доходов и иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства.
7. Налогообложение доходов и иностранных юридических лиц из источников в РФ в случаях, когда постоянное представительство в РФ не возникает.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.36-46. [3]
Вопрос 2 изложен на с.36-46. [3]
Вопрос 3 изложен на с.36-46. [3]

- Вопрос 4 изложен на с.36-46. [3]
Вопрос 5 изложен на с.36-46. [3]
Вопрос 6 изложен на с.36-46. [3]
Вопрос 7 изложен на с.36-46. [3]

Контрольные вопросы:

1. Понятие налога на прибыль. Модель налога на прибыль.
2. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Базовая схема расчета налога. Порядок определения доходов. Классификация доходов.
3. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок определения доходов при кассовом методе.
4. Расходы. Группировка расходов. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
5. Налогооблагаемая база. Необлагаемые доходы и не учитываемые расходы.
6. Налоговые ставки.
7. Налоговый период.
8. Отчётный период. Сроки уплаты налога.
9. Налоговая декларация. Налогообложение прибыли и доходов и иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства.
10. Налогообложение доходов и иностранных юридических лиц из источников в РФ в случаях, когда постоянное представительство в РФ не возникает.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2009 год организация имеет следующие показатели:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;
- 2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;
- 3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:
 - 1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;
 - 2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;
 - 3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;
 - 4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2006 год.

Решение: Налогооблагаемая база = 31млн-13млн=18млн

В бюджетную систему:

Фед.б-т=18млн*0,02=0,36млн

Б-т субъектов=18млн*0,18=3,24млн

№2. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2009г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2009 г.

Решение: Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. +40 млн. руб. = 96 млн. руб. Налоговая база = 200 – 96 = 104 млн. руб. Сизбытка = 104 млн. руб. • 0.18= 18720 Σ нал. отчисления в фед. бюджет = 104 млн. руб. • 0.02=2 080 000 руб.

№3. Рассчитайте сумму налога на прибыль и укажите сроки предоставления декларации и сроки уплаты налога, исходя из следующих условий:

- 1) Завод «Прибой» в 1 квартале 2014 г. произвел металлопрокат в объеме 10 тонн
- 2) Себестоимость реализованной продукции составила 40 000 рублей.
- 3) Выручка от реализации продукции составила 100 000 рублей
- 4) Доходы от сдачи в аренду имущества предприятия – 5 000 рублей

Тесты для самостоятельной работы:

1. Плательщиками налога являются...

- российские юридические лица
- российские юридические лица и предприниматели без образования юридического лица
- российские юридические лица и иностранные организации
- юридические и физические лица

2. Налогооблагаемая прибыль определяется по данным...

- бухгалтерского учета
- налогового учета
- бухгалтерского учета или по данным налогового учета в зависимости от выбора налогоплательщика
- бухгалтерского учета или по данным налогового учета в зависимости от принятой учетной политики

3. При определении объекта налогообложения учитываются...

- все доходы полученные
- полученные доходы кроме тех, которые не учитываются для целей налогообложения
- полученные доходы кроме тех, которые не учитываются для целей налогообложения определяемые в соответствии с требованиями НК РФ
- доходы по данным бухгалтерского учета

4. При определении объекта налогообложения учитываются...

- все понесенные налогоплательщиком расходы
- расходы понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль
- расходы понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль определяемые в соответствии с требованиями НК РФ
- расходы по данным бухгалтерского учета

5. Доходы от реализации учитываются в налоговом учете...

- с учетом требованиями статьи 40 НК РФ
- без учета требований статьи 40 НК РФ
- с учетом требованиями статьи 145 НК РФ
- с учетом требованиями статьи 149 НК РФ

6. Доходы, учитываемые для целей налогообложения, включают в себя доходы...

- от реализации продукции, товаров, работ, услуг
 - от реализации продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав
 - не связанные реализацией
 - от реализации продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав и внереализационные доходы
 - от всех видов деятельности
7. Расходы, связанные с реализацией...
- могут быть классифицированы по элементам
 - по элементам не классифицируются
 - классифицируются по статьям
 - классифицируются в соответствии с принятой учетной политикой
8. Материальные расходы при списании сырья, используемого при производстве продукции, определяются...
- с применением метода ФИФО
 - с применением метода ЛИФО
 - с применением метода оценки по стоимости единицы запасов
 - с применением метода оценки по средней стоимости
 - одним из указанных методов в соответствии с принятой учетной политикой
9. Расходы на оплату труда...
- включают суммы платежей по договорам добровольного страхования в пользу работников
 - включают суммы платежей по договорам добровольного страхования в пользу работников в пределах установленных норм
 - не включают суммы платежей по договорам добровольного страхования в пользу работников
 - не включают суммы платежей по договорам добровольного страхования в пользу работников сверх установленных норм
10. Расходы на оплату труда включают в себя все расходы, произведенные в пользу работников, предусмотренные...
- коллективным договором
 - трудовым договором
 - коллективным договором и трудовым договором
 - трудовым кодексом, коллективным договором и трудовым договором
11. Состав амортизируемого имущества включает...
- основные средства
 - основные средства и нематериальные активы
 - основные средства и нематериальные активы, принадлежащие налогоплательщику на правах собственности и используемые им для извлечения дохода
 - все имущество
12. Амортизации не подлежит...
- земля
 - вспомогательное оборудование
 - средства связи
 - основное средство, находящиеся на реконструкции 6 месяцев
13. Реконструкция первоначальную стоимость основного средства...
- может изменить
 - не может изменить
 - изменит в соответствии с принятой учетной политикой
 - изменится по решению налогового органа
14. Распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется в зависимости от ...

- срока полезного использования
 - первоначальной стоимости
 - остаточной стоимости
 - назначения использования
15. Применение линейного метода начисления амортизации предполагает использование...
- первоначальной стоимости
 - остаточной стоимости
 - первоначальной или остаточной стоимости по выбору налогоплательщика
 - первоначальной или остаточной стоимости в соответствии с принятой учетной политикой
16. Универсальным методом начисления амортизации...
- является линейный метод
 - является нелинейный метод
 - является любой из методов
 - не является ни один из методов
17. Расходы на ремонт основных средств, принадлежащих налогоплательщику, для целей налогообложения...
- признаются в размере фактических затрат
 - определяются по нормативу
 - для некоторых отраслей определяются по нормативу
 - не учитываются
18. Расходы на освоение природных ресурсов подлежат включению в состав прочих расходов, если источником их финансирования...
- являются бюджетные средства
 - не являются бюджетные средства
 - являются любые средства
 - являются средства вышестоящей организации
19. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки признаются для цели налогообложения...
- после завершения этих разработок
 - после подписания сторонами акта сдачи-приемки этих разработок
 - после заверения этих разработок и после подписания сторонами акта сдачи-приемки этих разработок
 - после принятия решения налоговым органом
20. Резерв по сомнительным долгам формируется теми налогоплательщиками, которые...
- используют метод начисления
 - используют кассовый метод
 - устанавливают формирование резерва своей учетной политикой
 - устанавливают формирование резерва своей учетной политикой при использовании метода начисления
21. Универсальным методом определения доходов и расходов является...
- кассовый метод
 - метод начисления
 - метод ФИФО
 - метод ЛИФО

Тема 7. Порядок расчета налога на доходы физических лиц и пути снижения налогооблагаемой базы.

Основные вопросы темы:

1. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Модель налога на доходы физических лиц.
2. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ.
3. Определение налогооблагаемой базы при получении доходов в денежной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные и условия применения.
5. Налоговые ставки. Применение ставки 35%. Налогобложение подарков, призов. Исчисление налога с дивидендов. Налогобложение доходов нерезидентов. Избежание двойного налогообложения.
6. Исчисление и уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.27-36 [3] и 284-310 [2]
Вопрос 2 изложен на с.27-36 [3] и 284-310 [2]
Вопрос 3 изложен на с.27-36 [3]
Вопрос 4 изложен на с.27-36 [3]
Вопрос 5 изложен на с.27-36 [3]
Вопрос 6 изложен на с.27-36 [3]

Контрольные вопросы:

1. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Модель налога на доходы физических лиц.
2. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ.
3. Определение налогооблагаемой базы при получении доходов в денежной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные и условия применения.
5. Налоговые ставки. Применение ставки 35%. Налогобложение подарков, призов. Исчисление налога с дивидендов. Налогобложение доходов нерезидентов. Избежание двойного налогообложения.
6. Исчисление и уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение: 1) Определением НДФЛ за первые 3 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 3 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход нарастающим итогом с начала года превысит 280000 р- это предел после которого применить вычет нельзя.

$$(80000-1000) \cdot 0.13 \cdot 3 = 30810$$

$$80000 \cdot 0.13 \cdot 3 = 31200$$

Проф. Налоговый вычет

$$(6000-1000) \cdot 0.13 \cdot 6 = 3900$$

$$\Sigma = 30810 + 31200 + 3900 = 65910$$

№2. Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2009 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2009 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2007 года, подлежащую внесению в бюджет.

$$\text{Решение: 1) } (50000 - 1000) \cdot 0.13 \cdot 5 = 31850$$

НДФЛ за первые 5 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 5 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход нарастающим итогом с начала года превысит 280000 р- это предел после которого применить вычет нельзя.

$$2) 50000 \cdot 0.13 \cdot 5 = 32500$$

3) Проф. Налоговый вычет

$$10000 \cdot 0.13 \cdot 1 = 1300$$

$$4) \Sigma = 31850 + 32500 + 1300 = 65650$$

№3. В сентябре 2009 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Решение: ст. 219 п.1 пп. 1

Не более 25% от суммы дохода в т. периоде => 25% от 300000

$$300000 \cdot 0.25 = 75000 \text{ (можем принять только эту сумму из 100000)}$$

$$(300000 - 75000) \cdot 0.13 = 29250$$

Тесты для самостоятельной работы:

1. Для цели налогообложения к резидентам относятся граждане...
 - находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году
 - находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году
 - получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году
 - иностранные лица
2. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ, подлежат налогообложению, если они...
 - получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме
 - получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме
 - начислены к выплате на территории РФ
 - превышают установленную налогооблагаемую сумму
- 3 Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе облагаемого дохода(при отсутствии государственных регулируемых цен)...
 - по цене реализации сторонним организациям
 - по рыночным ценам
 - по цене не ниже цены реализации сторонним организациям
 - по себестоимости
4. Стандартный вычет на содержание детей, являющихся студентами и учащимися дневной формы обучения, производится...
 - независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями
 - независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
 - независимо от того, имеют ли они постоянные источники доходов , а также проживают они или нет совместно с родителями
 - если их возраст не достиг 18 лет
5. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода, на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет...
 - организация, производящая вычеты
 - заявитель
 - организация, производящая вычеты, совместно с заявителем
 - организация, производящая выплаты, совместно с заявителем
6. В случае, если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц...
 - не производятся независимо от количество дней, проработанных в данной организации
 - производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации
 - производятся пропорционально количеству отработанных дней
 - не производятся
7. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году...
 - 9%
 - 35%
 - 30%
 - 13%
 - все варианты ответа верны
8. Стандартные вычеты применяются к доходам, полученным в текущем году...

- по новому месту работы
 - по новому месту работы с учетом доходов, полученных по прежнему месту работы
 - с начала деятельности по новому месту работы
 - в соответствии с принятой учетной политикой
9. В случае ухода работника в очередной отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход того периода...
- за который они были начислены
 - за который они были начислены и выплачены
 - за который они были выплачены
 - в соответствии с принятой учетной политикой
10. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется...
- по максимальной ставке
 - по каждому виду доходов отдельно
 - по минимальной ставке
 - по средней ставке
11. Удержание производимые из дохода налогоплательщиком по решению суда или иных органов...
- уменьшает налогооблагаемую базу
 - не уменьшает налогооблагаемую базу
 - уменьшает налогооблагаемую базу в установленных пределах
 - уменьшает налогооблагаемую базу в зависимости от размера полученного дохода
12. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщика производится на каждого ребенка...
- до 18 лет
 - до 24 лет
 - до 18 лет, а также на каждого учащегося, аспиранта, ординатора, студента дневной формы обучения, курсанта в возрасте до 24 лет
 - до 16 лет
13. Социальный налоговый вычет по оплате лечения физического лица за счет средств работодателя...
- предоставляется налогоплательщику
 - не предоставляется налогоплательщику
 - предоставляется в зависимости от вида лечения
 - предоставляется в соответствии с коллективным договором
14. Период владения продаваемой квартиры, дающий право на имущественный вычет, составляет ...
- менее 3 лет
 - 3 года и более
 - более 5 лет
 - 5 лет и более
15. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет по покупке жилья не был использован полностью, то его остаток...
- не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
 - может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода
 - может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования
 - может быть перенесен на 5 налоговых периодов
16. Пособия по беременности и родам, выплачиваемое работнице организации...
- включается в доход, подлежащий налогообложению
 - не включается в доход, подлежащий налогообложению

облагается налогом если продолжительность отпуска не превышает 70 календарных дней

облагается налогом если продолжительность отпуска превышает 70 календарных дней

17. Стоимость туристической путевки, оплаченной организацией за счет собственных средств, своему работнику...

не включается в состав налогооблагаемого дохода работника

включается в состав налогооблагаемого дохода работника

включается в состав налогооблагаемого дохода работника, если стоимость путевки превышает 10000 р.

включается в состав налогооблагаемого дохода работника, если стоимость путевки превышает 20000 р.

18. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕНВД...

уплачивают НДФЛ со своих доходов

уплачивают НДФЛ со своих доходов и с доходов своих работников

не уплачивают НДФЛ ни со своих доходов, ни с доходов своих работников

не уплачивают НДФЛ со своих доходов, уплачивая при этом НДФЛ с доходов своих работников

Тема 8. Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия.

Основные вопросы темы:

1. Назначение упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для организаций. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

2. Модель упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения.

3. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

4. Назначение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вмененный доход для организаций. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вмененный доход для индивидуальных предпринимателей. Модель Единого налога на вмененный доход.

5. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчёта налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок расчёта единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.380-401 [2]

Вопрос 2 изложен на с.380-401 [2]

Вопрос 3 изложен на с.380-401 [2]

Вопрос 4 изложен на с.380-401 [2]

Вопрос 5 изложен на с.380-401 [2]

Контрольные вопросы:

1. Назначение упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для организаций. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

2. Модель упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения.

3. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

4. Назначение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вмененный доход для организаций. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вмененный доход для индивидуальных предпринимателей. Модель Единого налога на вмененный доход.

5. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчёта налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок расчёта единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы
 $600000 - 570000 = 30000$ п. 6 ст. 346,18 минимальный налог
минимальный налог = доход $\cdot 1\% = 600000 \cdot 1\% = 6000$
единый налог при УСН = $30000 \cdot 0.15 = 4500$

№2. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы
 $750000 - 640000 - 165000 = -55000$ (ст.346,16 п. 1 пп. 5)
Ст. 346,16 п. 1 пп. 6 все равно должен заплатить минимальный налог
Минимальный налог = $750000 \cdot 0.01 = 7500$

№3. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450

000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Решение: налога по УСН= 2400000 • 0.06= 147000

Тесты для самостоятельной работы:

1. Переход к УСНО осуществляется:
 - по инициативе налогоплательщика
 - в соответствии с решением, принимаемым налоговым органом
 - при выполнении необходимых условий
 - с учетом всего вышеперечисленного
2. Применение УСНО освобождает налогоплательщика от уплаты
 - НДС
 - земельный налог
 - платы за выбросы в окружающую среду
 - водного налога
3. Сумма минимального налога учитывается, если объектом налогообложения являются
 - доходы
 - доходы, уменьшенные на расходы
 - любой из разрешенных видов объекта
 - любой из разрешенных видов объекта по решению налогового органа
4. Возврат от УСНО к обычному режиму налогообложения осуществляется
 - на добровольной основе
 - в принудительном порядке
 - и на добровольной основе, и в принудительном порядке
 - по разрешению налогового органа
5. Применяется для определения доходов и расходов
 - кассовый метод
 - метод начисления
 - кассовый метод или метод начисления по выбору налогоплательщика
 - кассовый метод или метод начисления по решению налогового органа
6. Учитываются при определении доходов
 - доходы от реализации товаров, работ, услуг
 - доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав
 - доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав и внереализационные доходы
 - доходы, кроме тех которые не учитываются для целей налогообложения
7. Доходы, уменьшенные на расходы представляющие собой объект налогообложения учитывают
 - все понесенные налогоплательщиком расходы, связанные с осуществлением деятельности
 - все понесенные налогоплательщиком расходы
 - расходы в соответствии с НК РФ
 - расходы уменьшающие налогооблагаемую прибыль
8. Ставка единого налога составляет, %
 - 6%
 - 15%
 - в зависимости от вида объекта налогообложения 6 или 15%
 - 10%

9. Уплате подлежит, если объектом налогообложения являются доходы
- начисленный единый налог
 - начисленный единый налог в пределах имеющихся свободных средств
 - начисленный единый налог, уменьшенный на величину уплаченных страховых пенсионных взносов
 - начисленный единый налог, уменьшенный на величину уплаченных страховых пенсионных взносов и пособий по временной нетрудоспособности
10. УСНО не могут воспользоваться
- индивидуальные предприниматели
 - организации
 - индивидуальные предприниматели и организации, уплачивающие ЕНВД
 - организации, имеющие обособленные подразделения
11. Организация имеет право перейти на упрощенную налоговую систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил
- 3 млн.руб.
 - 9 млн.руб.
 - 15 млн.руб.
 - 12 млн.руб.
12. Организации, имеющие филиалы и представительства
- не вправе применять упрощенную систему налогообложения
 - не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек
 - не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн.руб.
13. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются
- доходы
 - доходы, уменьшенные на величину расходов
 - либо доходы, либо доходы уменьшенные на величину расходов
14. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором
- доход превысил 20 млн.руб.
 - остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн.руб.
 - доход превысил 11 млн.руб.
15. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается
- календарный месяц
 - квартал
 - календарный год
16. Расходы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения признаются
- после их фактической оплаты
 - в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся
 - в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов
17. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством РФ
 - не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость

не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

18. Расходы налогоплательщика на приобретение основных средств, произведенных в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются

в момент ввода основных средств

равными долями в течение трех лет при сроке полезного использования от трех до пятнадцати лет

в размере 50, 30 и 20% стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от пятнадцати лет и выше

19. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения

не принимается в целях налогообложения

может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов, но в каждом квартале не должен уменьшать налоговую базу более чем на 30%

может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50%

20. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере

5%

6%

10%

12%

21. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере

10%

12%

15%

18%

22. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее

20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

23. Организации, перешедшие на УСН, имеют право

отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета

отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, которые они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете

отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, которые они обязаны вести в порядке, предусмотренным законодательством РФ и бухгалтерском учете

24. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление

до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения

с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на УСН

- с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на УСН
 - с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на УСН, до 15 января года, с второго налогоплательщики собираются на нее перейти
25. Налогоплательщик, применяющий УСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода
- доход налогоплательщика превысит 10 млн.руб.
 - остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 100 млн.руб. или доход налогоплательщика превысит 20 млн.руб.
 - стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 100 млн.руб., а доход налогоплательщика превысит 20 млн.рублей
 - остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 10 млн.рублей
26. При применении УСН выбор объекта налогообложения осуществляется
- налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика
 - налогоплательщиком самостоятельно
 - налогоплательщиком с согласия налогового органа
 - объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика

Тема 9. Региональные и местные налоги и сборы: порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения.

Основные вопросы темы:

1.Определение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество. Налоговый период. Ставки налога. Порядок расчёта суммы налога и сроки уплаты налога.

2.Плательщики транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Объекты, не подлежащие налогообложению. Расчет транспортного налога. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Сроки уплаты транспортного налога. Налоговая декларация.

3.Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Льготы по исчислению налога. Налоговый отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.46-55 [3]

Вопрос 2 изложен на с.62-69 [3]

Вопрос 3 изложен на с.55-62 [3]

Контрольные вопросы:

1. Определение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество. Налоговый период. Ставки налога. Порядок расчёта суммы налога и сроки уплаты налога.

2. Плательщики транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Объекты, не подлежащие налогообложению. Расчет транспортного налога.

Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Сроки уплаты транспортного налога. Налоговая декларация.

3. Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Льготы по исчислению налога. Налоговый отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу.

Кейсы для самостоятельной работы:

№1. Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции.

Задание: Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

Решение: 333.19-для физ лиц-200р, а для юр.лиц-4000, значит $2 \cdot 4000 = 8000$

№2. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Задание: Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Решение: Сумма нал = $2 \cdot 200 + 2 \cdot 200 = 800$

№3. Жених и невеста заключают брак. Задание: Определите общую сумму госпошлин за государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства, и за удостоверение брачного договора у нотариуса.

Решение: Ст.333.26 и 333.24, сумма нал= $200+500=700$

№4. Остаточная стоимость имущества предприятия "Поволжский металл" в Старой Майне Ульяновской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Решение: $500000 + 550000 + 530000 + 500000 = 2080000$

Ст. имущества = $2080000 / 3 + 1 = 520000$

Аванс = $\frac{1}{4} \cdot 520000 \cdot 0.022 = 2860$

№5 ООО "Аркада" зарегистрировалось в налоговой инспекции Ульяновска 20 мая 2009 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2009 года. ООО "Аркада" обязано не позднее 30 июля 2009 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Аркада" по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.06 - 0 руб.; - на 01.06.06 - 60 000 руб.; - на 01.07.06 - 84 560 руб.

Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Решение: $60000 + 84560 = 144560$ Ст. имущества = $144560 / 6 + 1 = 20651$ Аванс = $20651 / 6 \cdot 0.022 = 76$

Тесты для самостоятельной работы:

1. Плательщиками налога являются...

- организации
 - предприниматели
 - организации и предприниматели
 - организации и предприниматели в зависимости от стоимости имущества
2. Налогом на имущество облагаются следующие активы...
- нематериальные активы
 - дебиторская задолженность
 - запасы
 - основные средства
 - готовая продукция
3. Объектом налогообложения является...
- суммарная стоимость облагаемого налогом имущества организации
 - среднегодовая стоимость облагаемого имущества организации
 - первоначальная стоимость имущества
 - остаточная стоимость имущества
 - имущество организации
4. Налоговой базой является...
- суммарная стоимость облагаемого налогом имущества организации
 - среднегодовая стоимость облагаемого имущества организации
 - первоначальная стоимость имущества
 - остаточная стоимость имущества
 - имущество организации
5. ставка налога в Ульяновской области составляет...
- 1%
 - 2%
 - 2,2%
 - в зависимости от величины среднегодовой стоимости облагаемого имущества организации
6. Плательщиками налога на имущество организаций являются...
- производственные организации
 - коммерческие банки
 - иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства
 - обособленные подразделения головной организации
7. Объектами налогообложения для российских организаций являются...
- только основные средства
 - денежные средства
 - основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты
 - финансовые вложения
 - земельные участки
8. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются...
- здания и сооружения
 - грузовые машины, находящиеся на балансе
 - товары на складе
 - материалы
 - программные продукты
9. остатки по счету 20 "Основное производство" и счету 45 "Товары отгруженные" при определении налоговой базы...
- полностью учитываются
 - уменьшаются

- не учитываются вообще
10. Организации, учитывающие на счету 41 "Товары" и счету 45 "Товары отгруженные" стоимость товаров с НДС, при определении налоговой базы остатки по указанным счетам...
- не учитывают
- уменьшают на сумму НДС
- учитывают в полной сумме
11. Имущество научно - исследовательских, конструкторских, опытно - экспериментальных организаций, независимо от организационно - правовых форм и форм собственности...
- подлежат обложению налогом
- не облагается налогом, если в общем объеме работ организации научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют более 50%
- не облагается налогом, если научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют не менее 70% в общем объеме работ организаций
12. Организации освобождаются от налогообложения...
- в объеме имущества жилого фонда, находящегося на балансе
- в объеме имущества туристической гостиницы
- в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения
- в размере стоимости специальных машин и механизмов, не предназначенных для ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства
13. В течении налогового периода организации уплачивают налог...
- ежеквартально
- ежеквартально с учетом ранее внесенных платежей
- в виде авансовых платежей
- ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным
14. Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают в бюджет по месту своего нахождения...
- сумму налога, рассчитанную в целом по организации
- сумму налога, уплаченного организацией в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения
- разницу между суммой налога, исчисленной организацией в целом, и суммой налога, уплаченной данной организацией по месту нахождения территориального обособленного подразделения, филиала
- сумму налога, исчисленного отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации
15. Налоговая база по налогу на имущество за год определяется как...
- сумма стоимости имущества на 1.01 отчетного года и стоимости имущества на 1.01 следующего за отчетным годом, деленная на два
- частное от деления на 13 суммы, полученной от сложения остаточной стоимости имущества на 1-е число месяца, следующего за налоговым периодом
- частное от деления сумм стоимостей имущества на каждое первое число месяцев отчетного года на двенадцать
- частное от деления на четыре суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1.01 отчетного года и на 1.01 года, следующего за отчетным, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного года
16. Расходы по уплате налога на имущество относятся на...

- себестоимость реализуемой продукции
- финансовый результат деятельности организации
- чистую прибыль организации
- расходы на производство и реализацию продукции

17. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода...

- определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода
- определяется как произведение налоговой базы на установленную ставку
- составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год
- равна одной трети суммы налога, исчисленной за год