

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Киямова Гульназ Ильевна
Должность: документовед
Дата подписания: 20.02.2024 11:19:50
Уникальный идентификатор документа:
10c4b36bd0c87686457c9841657c86c8b767729

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский национальный исследовательский технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ»
(КНИТУ-КАИ)
Чистопольский филиал «Восток»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ
РАБОТАМ
по дисциплине
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Рекомендовано УМК ЧФ КНИТУ-КАИ

Чистополь
2023 г.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

№ п/п	Тематика практических работ	Трудо- емкость (час.)
1	Налогообложение	3
2.1	Акцизы	1
2.2	Налог на добавленную стоимость	1
2.3	Налог на прибыль	1
2.4	Налог на доходы физических лиц	1
2.5	Налог на имущество предприятий	1
2.6	Налог на имущество физических лиц. Страховые взносы и их начисление	1
2.7	Упрощенная система налогообложения	1
2.8	Единый налог на вмененный доход	1
2.9	Единый сельскохозяйственный налог	1
2.10	Налог на добычу полезных ископаемых	1
2.11	Транспортный налог	1
2.12	Налог на игорный бизнес	1
2.13	Налог на землю	1

1. Налогообложение

1.1. Возникновение и развитие налогообложения

Темы докладов

1. Налогообложение как экономическая категория.
2. Сущность налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Функции налогов.
5. Множественность форм налогов.
6. Элементы налогов.
7. Классификация налогов по объектам, субъектам обложения, ставкам, целевому назначению, методам установления, источникам уплаты.

Задание №1. Осуществить классификацию налогов в следующей таблице:

Классификация налогов

1. по способу взимания: 1.1. прямые 1.2. косвенные	
2. по поступлению в бюджеты: 2.1. федеральные 2.2. региональные 2.3. местные	
3. по плательщикам: 3.1. с юридических лиц 3.2. с физических лиц 3.3. с юридических лиц, физических лиц, ИП	
4. по объекту обложения: 4.1. налоги на доходы 4.2. имущественные 4.3. налоги на действия 4.4. ресурсные налоги	

Исходные данные:

- 1) НДФЛ
- 2) НДС
- 3) земельный налог
- 4) налог на имущество организаций
- 5) страховые взносы во внебюджетные фонды
- 6) акциз
- 7) налог на прибыль
- 8) налог на имущество физических лиц
- 9) государственная пошлина
- 10) водный налог
- 11) ЕНВД

- 12) ЕСХН
- 13) налог на игорный бизнес
- 14) транспортный налог
- 15) налог на добычу полезных ископаемых
- 16) УСН
- 17) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Задание №2. Представить в виде схемы систему налогов и сборов в РФ.

1.2. Налоговая система и налоговая политика государства

Темы докладов

1. Основные цели и задачи налоговой политики государства.
2. Значение налогов в формировании государственного бюджета.
3. Понятие налоговой системы.
4. Основные направления развития системы налогообложения в Российской Федерации.
5. Сущность налоговой системы РФ и принципы ее построения.
6. Государственный бюджет как экономическая категория.
7. Роль налогов в формировании бюджета планируемого периода.

1.3. Органы государственной налоговой службы и федеральной налоговой полиции

Темы докладов

1. Структура системы управления ГНС.
2. Сущность и функции государственной налоговой службы.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Функции, права и обязанности органов Федеральной налоговой полиции.

1.4. Организация выполнения налоговых обязанностей на предприятии

Темы докладов

1. Порядок постановки на учет (регистрация налогоплательщиков) в налоговом органе.
2. Права и обязанности налогоплательщика.
3. Задачи и принципы планирования налоговых платежей на предприятии.
4. Задачи, структура и функции экономических служб предприятия в формировании учетной политики и налогового учета.
5. Порядок проведения налоговыми органами проверок юридических лиц.
6. Камеральные и документальные проверки.
7. Виды экономической ответственности за нарушение налоговых платежей в бюджет.
8. Понятие целевой налоговой льготы.
9. Понятие инвестиционного налогового кредита.

2.1. Акцизы

Специфические ставки налогообложения применяются по подавляющему большинству видов подакцизных товаров. По сигаретам и папиросам с комбинированными ставками налогообложения исчисление налоговой базы производится в двух формах выражения: натуральной и стоимостной. При этом стоимость подакцизных товаров определяется исходя из максимальных розничных цен в соответствии со ст. 187.1 НК РФ.

Налоговая база исчисляется за каждый налоговый период, продолжительность которого составляет 1 календарный месяц. Ее расчет производится в разрезе отдельных видов подакцизных товаров по каждому виду облагаемых операций.

По алкогольной продукции со специфическими ставками налогообложения, установленными в расчете на 1 л безводного этилового спирта, налоговая база подлежит пересчету на 100%-ный этиловый спирт.

По легковым автомобилям и мотоциклам налоговая база пересчитывается на общую мощность их двигателей в лошадиных силах. Пересчет производится по видам указанных подакцизных товаров в разрезе их наименований.

Сумму налогового вычета можно определить по следующей формуле:

$V = (H * D) : 100\% * O$, где V - сумма налогового вычета; H - налоговая ставка акциза на этиловый спирт; D - объемная доля этилового спирта, содержащаяся в приобретенных виноматериалах; O - объем виноматериалов, списанных на производство вина.

Примеры решения задач

Задача. Организация для производства крепленого вина приобрела 200 000 л виноматериалов с объемной долей этилового спирта 20%. На производство вина в налоговом периоде списано 18 500 л виноматериалов. Сумма налогового вычета по акцизу на этиловый спирт, использованный на производство виноматериалов, потребленных в качестве основного сырья и списанных на расходы по изготовлению вина, составит:

$$V = [(30,5 \text{ руб.} * 20\%) * 18\,500 \text{ л}] / 100\% = 112\,850 \text{ руб.}$$

Задача 1.

Организация реализовала шампанское в отпускных ценах на сумму 15 000 000 руб. с учётом НДС. Одна бутылка шампанского стоит 70 руб. с учётом НДС (емкость 0,7 л.). Ставка акциза составляет (11,55 руб. за литр).

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. С 1 января 2010 г. по этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 92 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 118 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пегас» в бюджет?

Задача 3. За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову)

250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза в 2010 году составляет 3,3 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Задача 5. Табачная фабрика реализовала 5000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 30 рублей.

Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

2.2. Налог на добавленную стоимость

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2018 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 2. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Задача 3. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ).

Задача 5. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) - на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 20 %).

Торговая наценка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Задача 6. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 20 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 20 %). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб. Необходимо определить сумму НДС.

Задача 8. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 руб. и получила выручку в размере 5 000 руб. Необходимо определить сумму НДС.

Задача 9. Организация реализовала шампанское в отпускных ценах на сумму 15 000 000 руб. с учётом НДС. Одна бутылка шампанского стоит 70 руб. с учётом НДС (емкость 0,7 л.). Ставка акциза составляет (11,55 руб. за литр).

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. С 1 января 2010 г. по этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 92 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 118 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пегас» в бюджет?

Задача 11. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2018 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 12. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям

договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

2.3. Налог на прибыль организаций

При решении задач следует руководствоваться положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ, которая регламентирует порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

При расчете налога на прибыль организаций следует учитывать, что прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Налоговая база по налогу на прибыль равна денежному выражению прибыли организации. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль производится по итогам каждого налогового (отчетного) периода на основе данных налогового учета. При этом доходы и расходы учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ.

Пример расчета налога на прибыль

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий уплате налогоплательщиком - российской организацией в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.

В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции - 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС - 540 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда - 500 тыс. руб.; представительские расходы - 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия - 17 тыс. руб.).

В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1180 тыс. руб. (в том числе НДС - 180 тыс. руб.). Остаточная стоимость реализованного оборудования - 800 тыс. руб.

В I квартале отчетного года потери от простоев по внутрипроизводственным причинам составили 140 тыс. руб.; сумма расходов на оплату услуг банка - 4 тыс. руб.

В марте были получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации - 600 тыс. руб., также на расчетный счет поступила сумма арендной платы - 236 тыс. руб. (в том числе НДС - 36 тыс. руб.).

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты.

2. Налоговую базу по налогу на прибыль.

3. Сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года.

Решение:

1. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода, - 100 тысяч рублей. Уплата авансовых платежей производится в следующие сроки: до 28 января - 100 тыс. рублей; до 28 февраля - 100 тыс. рублей; до 28 марта - 100 тыс. рублей.

2. Определим прибыль по данным налогового учета.

Прибыль по данным налогового учета = Прибыль от реализации + Прибыль от внереализационных операций.

Прибыль от реализации = Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав - Расходы, связанные с производством и реализацией.

Доходы от реализации = Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) - НДС.

При расчете налога на прибыль следует учесть, что ст. 251 НК РФ предусмотрен перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- суммы начисленной амортизации (ст. 256-259 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

Следует учесть, что некоторые виды расходов нормируются для целей налогообложения. Так, например, норматив представительских расходов составляет 4 % от расходов на оплату труда, по расходам на добровольное медицинское страхование работников - 3 % от расходов на оплату труда. В нашем примере данные нормативы составят: $500 \times 0,04 = 20$ тыс. руб.; $500 \times 0,03 = 15$ тыс. руб.

Таким образом, в составе расходов учтены сверхнормативные представительские расходы в сумме 105 тыс. руб. ($125 - 20$) и расходы на добровольное медицинское страхование работников в сумме 2 тыс. руб. ($17 - 15$ тыс. руб.). В целях налогового учета следует скорректировать расходы с учетом нормативов: $2000 - 105 - 2 = 1893$ тыс. руб.

Прибыль от реализации по данным налогового учета в нашем примере составляет:

$$(3540 - 540 - 1893) + (1180 - 180 - 800) = 1307 \text{ тыс. рублей.}$$

Прибыль от внереализационных операций = внереализационные доходы — внереализационные расходы

- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ): $600 + (236 - 36) = 800$ тыс. рублей;
- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ): $140 + 4 = 144$ тыс. рублей.

Прибыль от внереализационных операций составляет: $800 - 144 = 656$ тыс. руб.

Таким образом, прибыль по данным налогового учета составит: $1307 + 656 = 1963$ тыс. рублей.

При формировании налоговой базы из прибыли по данным налогового учета следует исключить прибыль (доходы), облагаемые по специальным ставкам.

В нашем примере - доходы от долевого участия, полученные от российской организации в размере 600 тыс. рублей.

3. Налоговая база: $1\ 963 - 600 = 1\ 363$ тыс. рублей.

4. Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности российской организации (удерживается у источника выплаты дохода - налогового агента):

$600 \times 9\% / (100\% - 9\%) = 59,341$ тыс. рублей.

5. Сумма квартального авансового платежа по налогу на прибыль:

$1363 \times 20\% = 272,6$ тыс. рублей.

6. Сумма доплаты налога (до 28 апреля): $327,12 - 300 = 27,12$ тыс. рублей.

2.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налоговые ставки:

1. Доходы, полученные нерезидентами – **30%**.

2. Доходы, полученные нерезидентами в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций – **15%**.

3. Доходы, полученные налоговыми резидентами от долевого участия в деятельности организаций в виде дивидендов – **9%**.

4. Доходы, полученные от выигрышей в конкурсах, играх и т.д. – **35%**.

5. Все остальные доходы, полученные резидентами, - **13%**.

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

- Стандартный
- Социальный
- Имущественный
- Профессиональный
- Инвестиционный (введён 1 января 2015г.)

Пример. Герой России имеет право на применение налогового вычета в размере 500 рублей, плюс он еще воспитывает двух несовершеннолетних детей. Он ежемесячно получает 42 тыс. рублей. Значит,

В начале года с работника будет удержано НДФЛ ежемесячно в следующем размере:

$(42\ 000 - 500 - 1\ 400 - 1\ 400) * 13\% = 5031$ рублей.

С июля месяца работник потеряет право на применение стандартного вычета, поскольку его доход превысит предельное значение.

Пример. Налогоплательщик в 2014 году заплатил за свое обучение 100 тыс. руб., лечение супруги - 40 тыс. руб., лечение своего отца -50 тыс. руб., а также оплатил страховой взнос в сумме 20 тыс. руб. по договору личного добровольного пенсионного страхования. Несмотря на то что фактические расходы налогоплательщика составили 210 тыс. руб., он вправе заявить на вычет в сумме 120 тыс. руб. по расходам на обучение и частично на лечение.

Пример. Родитель уплатил за обучение ребенка 130 т.р. т.к. эти расходы относятся к расходам на обучение детей, максимальная сумма для вычета составит 50 т.р. т.е. после подачи необходимых документов вам будет возвращена сумма в размере 6500 рублей ($50000 \cdot 13\%$).

При условии что в текущий налоговый период родителем была уплачена такая сумма налога.

Если же родитель оплачивает параллельно обучение второго ребенка, он также может вернуть налоговый вычет с уплаченной суммы. (до 120000 в общей сумме за всех детей). Если родитель уплатил 130 т.р. за свое обучение, то вычет составит 15600 рублей ($120000 \cdot 13\%$), т.к. в этом случае максимальная сумма для вычета равна 120000.

Пример. Гражданин Петров П.П. в 2014 году оплатил собственное обучение в высшем учебном заведении в сумме 160 тысяч рублей. За 2014 год он заработал 300 тысяч рублей и, соответственно, заплатил подоходный налог в размере 39 000 рублей ($300\,000 \cdot 0,13 = 39$ тысяч рублей).

В связи с тем, что максимальная сумма социального налогового вычета составляет 120 000 рублей, то Петров П.П. сможет вернуть максимум $120\,000 \cdot 13\% = 15\,600$ рублей.

Пример. В 2015 году Сидоров С.С. оплатил заочное обучение старшей дочери в высшем учебном заведении в размере 20 тысяч рублей и обучение младшего сына в техникуме в размере 30 тысяч рублей. За год Сидоров С.С. заработал 200 000 рублей, следовательно, уплатил подоходный налог в размере $200\,000 \cdot 0,13 = 26\,000$ рублей.

В связи с тем, что старшая дочь получает обучение на заочном отделении, получить налоговый вычет Сидоров С.С. не сможет. За обучение младшего сына можно вернуть $30\,000 \cdot 0,13 = 3\,900$ рублей.

Задача. Гражданин Иванов А.С. продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн. 260 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 9500 в месяц. В ноябре ему была выплачена материальная помощь в размере 15000 руб. У него двое детей: один ребёнок в возрасте 7 лет, второй студент в возрасте 20 лет. Иванов уплатил за обучение сына сумму в размере 29 000 руб.

Необходимо определить сумму налога с доходов Иванова А.С. как физического лица и сумму налога, которую ему должны вернуть при подаче декларации и заявлении о предоставлении социального вычета.

Специальные режимы налогообложения

Налоговая база по ЕНВД.

Налоговой базой для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода.

Рассчитывается она как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности¹.

При этом базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2. Таким образом, налоговая база рассчитывается так: $НБ = (БД * К1 * К2) * ФП$,

где НБ - налоговая база;

БД - базовая доходность за налоговый период (квартал);

К1 - коэффициент-дефлятор;

К2 - корректирующий коэффициент;

ФП - физический показатель.

Базовая доходность - это условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях.

Базовая доходность установлена в расчете на месяц, тогда как налоговый период по ЕНВД равен кварталу³. Поэтому при определении налоговой базы следует увеличить размер базовой доходности в три раза (исходя из трех месяцев).

Единицей физического показателя может быть:

- количество работников (в том числе индивидуальный предприниматель);
- торговое место;
- квадратный метр;
- количество транспортных средств.

Так, физическим показателем для бытовых и ветеринарных услуг является количество работников (включая индивидуального предпринимателя), занятых в этих видах деятельности. Физическим показателем для розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, является площадь торгового зала в квадратных метрах и т.д.

Физическим показателем для расчета ЕНВД по бытовым услугам является среднесписочная численность сотрудников (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). Кроме численности, при расчете ЕНВД используются следующие показатели: базовая доходность – п. 3 ст. 346.29 НК РФ, коэффициента-дефлятора К-1 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ) и корректирующего коэффициента К-2 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ). При этом значение коэффициента К-1 не округляется, а значение коэффициента К-2 необходимо округлять до трех знаков после запятой (п. 11 ст. 346.29 НК РФ).

Сумма ЕНВД рассчитывается по ставке 15 % вмененного дохода (налоговой базы) (ст. 346.31 НК РФ). Для расчета ЕНВД сначала следует определить налоговую базу за отчетный квартал.

Налоговая база по ЕНВД за квартал = Базовая доходность за месяц * (Среднесписочная численность сотрудников за первый месяц квартала + Среднесписочная численность сотрудников за второй месяц квартала + Среднесписочная численность сотрудников за третий месяц квартала) × К1 × К2.

¹ п. 2 ст. 346.29 НК РФ

² п. 4 ст. 346.29 НК РФ

³ ст. 346.30 НК РФ

2.7. Упрощенная система налогообложения

Существуют две налоговые базы – «доходы» со ставкой налога 6% и «доходы, уменьшенные на величину расходов» со ставкой налога 15%. В первом случае налог платится «с оборота» – все, что пробивается через кассу и попадает на расчетный счет, облагается 6% (кроме тех поступлений, которые не являются изначально доходами – получение кредита, к примеру). Кроме того, рассчитанный налог можно уменьшить на уплаченные пенсионные взносы за предпринимателя и за работников. Во втором случае при расчете базы учитываются не только доходы, но и расходы. При этом ставка налога – 15%. Однако у нее есть не только плюсы, но и минусы.

При уплате налога по ставке 15% существует такое понятие, как минимальный налог, который составляет 1% от доходов (от выручки). Этот налог платится один раз в год, при сдаче годовой декларации, если рассчитанный в обычном порядке налог будет меньше 1% от выручки. Это является одним из недостатков 15-процентной «упрощенки». Однако этот «минус» с лихвой перекрывается новым порядком списания основных средств. Их можно списать в расходы полностью в течение года с момента ввода в эксплуатацию, при условии, что они оплачены. Кроме того, установлен льготный порядок списания остаточной стоимости основных средств, приобретенных до перехода на «упрощенку». Кроме того, для плательщиков 15% налога установлен определенный перечень расходов, который «закрыт» законодателями. То есть добавить ничего в этот список нельзя.

Пример решения задачи: Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведённой продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.; накладные расходы – 1,5 млн. руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение: Найдём прибыль налогоплательщика:

10 млн. руб. – 6 млн. руб. – 1,5 млн. руб. – 1,5 млн. руб. = 1 млн. руб.

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

1 млн. руб. * 15% = 150 000 руб.

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

Минимальный налог меньше расчётного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчётный налог в сумме 150 000 руб.

2.11 Транспортный налог

$$TrH = NB \cdot nc, \text{ где}$$

TrH – сумма транспортного за налоговый период

NB - налогооблагаемая база

nc – налоговая ставка по транспортному налогу

$$TrH = \text{Число лошадиных сил} * \text{Налоговая ставка} * t/y, \text{ где}$$

t – число месяцев владения,

Y – число месяцев в году.

Автомобиль	Срок владения	Город	Формула расчета	Комментарий
Hyundai Solaris (107 л.с.)	с 26 января 2014 года	Москва	25 руб. х 107 л.с. х 1 = 2675 руб.	Коэффициент равен 1 (12/12 месяцев), поскольку месяц регистрации всегда принимается за полный так же, как и месяц снятия с нее.
Daewoo Matiz (51 л.с.)	с марта 2014 года	Волгоград	7,5 руб. х 51 л.с. х 10/12 месяцев = 317,48 руб.	Коэффициент равен 10/12, поскольку автомобиль находился в собственности не весь год.
BMW x6 (306 л.с.)	с июня по июль 2014 года	Екатеринбург	99,2 руб. х 306 л.с. х 2/12 месяцев = 5059,2 руб.	Коэффициент равен 2/12, поскольку месяц регистрации и снятия с нее считаются как полные.

Налог на средства передвижения рассчитывается как произведение всех четырех указанных величин, то есть:

$TН = (\text{Налоговая ставка}) * (\text{Мощность в единицах измерения или количество транспортных единиц}) * (\text{время владения в месяцах за текущий год} / 12) * \text{повышающий коэффициент.}$

Задача. Рассчитать значение налогового сбора для владельца небольшой машины с мощностью в 75 л. с., стоимостью до 3 миллионов, зарегистрированной в Москве. Налоговая ставка в таком случае равна 12 согласно местному законодательству. Если автомобиль весь год будет оставаться во владении налогоплательщика, то величина транспортного сбора будет следующей:

$$TН = 12 * 75 * (12/12) * 1 = 900 \text{ рублей.}$$

Возьмем другой пример. Машина мощностью 140 л. с. была приобретена и зарегистрирована 9 февраля 2017 года в Брянской области. Машина входит в список легковушек со средней ценой от 3 до 5 миллионов, с годом выпуска в 2010.

В рассматриваемом случае ставка ТН устанавливается равной 18, число месяцев владения составляет 11. Повышающий коэффициент в случае с автомобилем такой стоимости зависит от года выпуска. Для машины, выпущенной более 2 лет назад (в нашем примере – 6 лет), этот коэффициент равняется 1, то есть применяться не будет.

Получается:

$$TН = 18 * 140 * (11/12) * 1 = 2310 \text{ рублей.}$$

Производить расчеты следует, оперируя показателями мощности, обозначенными в лошадиных силах. Если в ПТС значится мощность в киловаттах, ее следует перевести в лошадиные силы по формуле:

$1 \text{ кВт} \times 1,35962 \text{ л.с./кВт} = 1,36 \text{ л.с.}$ (полученное число потребует округлить до сотых).

Задача 1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задача 3. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2005 г. Вид предпринимательской деятельности — оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Задача 4. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За налоговый период сумма поступлений составила 800 тыс. руб., в том числе:

- а) от реализации продукции 500 тыс. руб.
- б) кредит банка 300 тыс. руб.

Сумма расходов, на которые можно уменьшить полученные доходы составила 470 тыс. руб.

Определить сумму единого налога к взносу в бюджет за налоговый период, если за предыдущий отчетный период было внесено в бюджет 2,8 тыс. руб.

Задача 5. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Задача 6. На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.
2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

Основная литература

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т.В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/982634>
2. Романов А.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002063>