

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания к выполнению практических занятий
и самостоятельной работы по дисциплине
«Налоги и налогообложение» для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной и заочной форм обучения

Воронеж 2021

УДК 658.512
ББК

Составитель: д-р экон. наук Е.П. Енина

Методические указания по выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. Е.П. Енина. – Воронеж, изд. ВГТУ. 2021. 31с.

В методических указаниях приведен перечень тем по изучению курса, изложены методика решения контрольных задач и необходимые исходные данные, которые позволяют сформировать у студентов навыки по решению вопросов, связанных с применением Налогового Кодекса Российской Федерации и нормативно-правовой документации Министерства Финансов РФ, порядок формирования налоговой базы и вычисления конкретных сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет РФ.

Предназначены для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение», выполнения практических занятий и самостоятельной работы для студентов, специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ ПЗиСР НиНО. pdf.

Ил.1. Библиогр.: 5 назв.

УДК 658.512

Рецензент: д-р экон. наук, проф. И. В. Каблашова

Печатается по решению редакционно-издательского совета Воронежского государственного технического университета

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА. БАЗОВАЯ СХЕМА РАСЧЕТА

Цель занятия: Узнать группы налогоплательщиков и ознакомиться с базовой схемой расчета налога.

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком налогов на прибыль
- 2) Элементы схемы расчета налога на прибыль
- 3) Что подразумевают под убытком
- 4) Структура ставки налога на прибыль

Плательщики налога на прибыль

Налог на прибыль уплачивают две группы налогоплательщиков (ст. 246 НК РФ): российские организации (т.е. юридические лица); иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы из источников в Российской Федерации.

От налога на прибыль освобождаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения или на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД) по отдельным видам деятельности. В последнем случае освобождение от налога на прибыль предоставляется только в отношении прибыли от деятельности, облагаемой ЕНВД.

Расчет налога на прибыль

Базовая схема расчета налога на прибыль выглядит следующим образом: (Налогооблагаемые доходы организации за год - Вычитаемые расходы организации за год - Убытки прошлых лет) * Налоговая ставка = налог на прибыль.

Базовая схема расчета налога на прибыль представлена на схеме 1.

Кратко охарактеризуем каждый элемент схемы.

1. Налогооблагаемые доходы организации за текущий год. Сюда включаются все доходы, полученные организацией в текущем году, которые входят в облагаемую базу по налогу на прибыль согласно положениям главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ. В первую очередь это выручка от реализации товаров (работ, услуг).

2. Вычитаемые расходы организации за текущий год. Сюда включаются только расходы, понесенные организацией в текущем году, которые согласно положениям главы 25 НК РФ принимаются для целей налогообложения.

Учет доходов и расходов по правилам, установленным НК РФ (которые могут отличаться от правил бухгалтерского учета), называется налоговым учетом.

Убытки прошлых лет

Убыток - это превышение расходов над доходами. Глава 25 НК РФ позволяет организации уменьшать прибыль текущего года на сумму ранее

понесенных убытков по данным налогового учета.

Ставка налога

Базовая ставка налога равна 20%. Она состоит из федеральной (3%) и региональной (17%) частей (ст. 284 НК РФ).

Федеральная часть ставки является фиксированной и не может быть понижена.

Размер ставки, по которой налог зачисляется в бюджет субъектов Российской Федерации, может быть понижен этими субъектами в законодательном порядке. При этом минимальная региональная ставка не может быть установлена на уровне ниже 13,5%.

Таким образом, общая минимально возможная ставка налога на прибыль на территории Российской Федерации составляет 15,5% (2% + 13,5%).

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Это значит, что все доходы и расходы организации определяются в целом за год нарастающим итогом.

Отчетными периодами по налогу может быть квартал или месяц в зависимости от выбора конкретного плательщика.

Например, если в качестве отчетного периода выбран квартал, то отчетность по налогу представляется ежеквартально, причем данные определяются нарастающим итогом с начала года.

Теперь рассмотрим порядок расчета налога на элементарном примере. Обратите внимание на то, что все суммы указаны в нем без налога на добавленную стоимость (НДС). НДС является самостоятельным налогом, уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ. СОСТАВ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ. СОСТАВ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Цель занятия: Изучить принципы классификации доходов, состав внереализационных доходов и расходов, а так же доходов и расходов от реализации.

Контрольные вопросы:

- 1) Основные принципы классификации доходов
- 2) Что включают в себя доходы и расходы от реализации
- 3) Что включают в себя внереализационные доходы

Принципы классификации доходов и расходов

Согласно положениям главы 25 НК РФ все доходы и расходы организации классифицируются на две большие группы: доходы и расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) как собственного производства,

так и ранее приобретенных; внереализационные доходы и расходы.

Состав доходов и расходов от реализации

В примере выше в состав доходов от реализации вошла выручка от продаж пончиков.

А в состав расходов, связанных с производством и реализацией, вошли: стоимость материалов (или материальные расходы, ст. 254 НК РФ); зарплата работникам (или расходы на оплату труда, ст. 255 НК РФ); амортизация оборудования (начисленная по правилам, указанным в ст. 256-259 НК РФ); ЕСН и расходы по аренде помещения (или прочие расходы, ст. 264 НК РФ).

Общим признаком этих доходов и расходов является то, что они непосредственно связаны с деятельностью предприятия.

Все вышеуказанные виды доходов и расходов будут подробно рассмотрены далее.

Важнейшие промежуточные выводы:

1. Налогооблагаемая прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами, учитываемыми для целей налогообложения, уменьшенную на величину налоговых убытков прошлых лет. Налогооблагаемая прибыль определяется в целом за календарный год (налоговый период по данному налогу). Отчетность по налогу представляется ежеквартально или ежемесячно (отчетные периоды по налогу).

2. Все доходы и расходы, учитываемые в целях налога на прибыль, делятся на две группы: доходы и расходы, связанные с реализацией; внереализационные доходы и расходы.

3. Доходы, связанные с реализацией, представляют собой выручку от продажи товаров (работ, услуг) как собственного производства (например, пончиков – см. пример 2-3), так и ранее приобретенных (например, меда – см. пример 2-2).

4. Расходы, связанные с реализацией, подразделяются на четыре большие группы: материальные расходы (например, мука для пончиков или стоимость закупок меда); расходы на оплату труда (например, зарплата повару); амортизация (например, износ печи для выпекания пончиков); прочие расходы (например, расходы по аренде офиса).

5. Внереализационные доходы и расходы непосредственно не связаны с процессом продаж или производства и часто имеют «пассивный» характер, т.е. возникают сами по себе (например, проценты, полученные или уплаченные, положительные или отрицательные курсовые разницы и т.д.).

6. Учет доходов и расходов по правилам, установленным НК РФ (которые могут отличаться от правил бухгалтерского учета), называется налоговым учетом.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

ДОХОДЫ, НЕ ОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ. РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ РАСЧЕТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Цель занятия: Изучить доходы, не облагаемые налогом и расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль

Контрольные вопросы:

- 1) Какие доходы не облагаются налогом на прибыль
- 2) Какие расходы не учитываются при расчете налога на прибыль

Доходы, не облагаемые налогом на прибыль

Логику налога на прибыль в отношении доходов можно сформулировать в одной фразе – любой доход, полученный организацией, включается в облагаемую базу по налогу на прибыль.

Однако из этого правила есть ряд исключений, которые перечислены в ст. 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы».

Если конкретный вид дохода в данной статье не указан, то подразумевается, что он облагается налогом на прибыль в обычном порядке.

Большинство видов доходов, не учитываемых при налогообложении, имеют весьма специфический характер и встречаются довольно редко, причем у отдельных категорий налогоплательщиков. Однако некоторые виды необлагаемых доходов встречаются достаточно часто и относятся ко всем налогоплательщикам. Среди них, в частности, отметим: суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров (работ, услуг), которые еще не отгружены (не оказаны) (Данное правило действует только в отношении налогоплательщиков, определяющих доходы по методу начисления); стоимость имущества, полученного организацией в качестве вноса в ее уставный капитал; стоимость имущества, полученного в виде залога или задатка; стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором; стоимость имущества (включая денежные средства), поступившего посреднику в связи с исполнением обязательств по посредническому договору (за исключением собственного вознаграждения посредника); сумма полученных заемных (кредитных) средств; средства целевого финансирования (при организации раздельного учета этих сумм и соблюдении других условий, указанных в подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ); гранты (при соблюдении условий подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Отдельно выделим положения подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, согласно которым в налоговую базу по налогу на прибыль не включаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (включая денежные средства): от другой организации, если ее доля в уставном капитале организации-получателя превышает 50%; от другой организации, если доля организации-получателя в ее уставном капитале превышает 50%; от физического лица, если его доля в уставном капитале организации превышает 50%.

При этом стоимость полученного имущества не признается доходом для

целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль

Общие критерии признания расходов, установленные НК РФ. Логику налога на прибыль в отношении расходов можно сформулировать в одной фразе – любой обоснованный и документально подтвержденный расход, понесенный организацией в связи с ее производственной и иной деятельностью, направленной на получение дохода, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы общего характера, полностью не учитываемые в целях налогообложения

Статья 270 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения» НК РФ содержит перечень этих расходов, состоящий более чем из сорока пунктов. Из них отметим следующие расходы: в виде сумм начисленных дивидендов; в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет или в государственные внебюджетные фонды, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями; в виде взноса в уставный капитал (вклада в простое товарищество); в виде сумм налога и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду; в виде имущества (включая денежные средства), переданного посредником, в связи с исполнением обязательств по посредническому договору, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов посредника в соответствии с условиями заключенного договора; в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (кроме отчислений, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг по правилам ст. 300 НК РФ); в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа или направлены на погашение таких заимствований; в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы (сверх размеров, указанных в ст. 275.1 НК РФ); в виде предварительной оплаты товаров (работ, услуг) (только для налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления); в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации; в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей; в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования; в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг) (за исключением отдельных случаев); в виде имущества или

имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога; в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке; в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости; в виде экономически неоправданных затрат.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4 **МЕТОДЫ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ** **НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ ДОХОДОВ ОТ** **РЕАЛИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Цель занятия: Изучить методы признания доходов для целей налогообложения. Овладеть навыками определения суммы доходов от реализации для целей налогообложения

Контрольные вопросы:

- 1) Существующие методы признания доходов для целей налогообложения
- 2) Основные положения метода начисления
- 3) Основные положения кассового метода
- 4) Состав выручки в налоговом учете

Методы признания доходов для целей налогообложения

Общие положения. Существуют два метода признания доходов для целей налогообложения прибыли: метод начисления – доходы от реализации товаров (работ, услуг) отражаются после перехода права собственности на товары (результаты работ, услуг) от продавца к покупателю (заказчику); вне-реализационные доходы отражаются по правилам ст. 271 НК РФ; кассовый метод – выручка отражается после оплаты покупателем (заказчиком) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Вне-реализационные доходы отражаются в момент их получения.

Кассовый метод можно использовать, если выручка (без НДС) от продажи товаров (работ, услуг) за четыре предыдущих квартала не превысила в среднем 1 млн руб. за квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ).

Выбрав один из двух возможных методов отражения доходов, организация должна зафиксировать свое решение в учетной политике для целей налогообложения. Выбранный метод налогоплательщик не вправе изменить в течение календарного года.

Кассовый метод

Если организация использует кассовый метод, то доходы отражаются в налоговом учете только после того, как они будут фактически получены (ст. 273 НК РФ).

Под получением доходов понимается: поступление денег в кассу; поступление денег на банковский счет; проведение зачета взаимных

требований; получение имущества в счет погашения задолженности; погашение задолженности иным способом.

Метод начисления

Если организация определяет доходы по методу начисления, выручка отражается в налоговом учете на момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). Момент получения оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) значения не имеет. Внереализационные доходы признаются по правилам ст. 271 НК РФ (подробнее см. п. 2.3.2).

По общему правилу в момент отгрузки (передачи) товара право собственности на него переходит от продавца к покупателю (в. 1 ст. 223 ГК РФ).

Однако в договоре купли-продажи можно предусмотреть условие о том, что право собственности на товары переходит к покупателю не в момент их отгрузки, а позже (например, после того как товары будут оплачены или доставлены в определенное место). Такой договор называют договором с особым порядком перехода права собственности.

В этой ситуации выручку нужно отразить в тот момент, когда право собственности на отгруженные товары перейдет от продавца к покупателю по условиям договора.

Если доходы, полученные организацией, относятся к нескольким отчетным или налоговым периодам, то они должны распределяться между этими периодами одним из следующих способов: равномерно; пропорционально доле фактических расходов каждого отчетного периода в их общей сумме, предусмотренной сметой.

Второй способ используется при выполнении работ (оказании услуг) с длительным производственным циклом, который превышает один налоговый период (календарный год).

Определение суммы доходов от реализации для целей налогообложения

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженные в денежной и (или) натуральной формах (ст. 249 НК РФ).

В состав выручки в налоговом учете не включаются: курсовые разницы, которые возникают, если выручка получена в иностранной валюте; суммовые разницы; проценты по коммерческим кредитам; проценты (дисконт) по векселям.

Эти доходы в налоговом учете учитываются в составе внереализационных доходов (см. п. 2.3.2).

В общем случае выручка от продажи товаров (работ, услуг) рассчитывается из цены, которая установлена в договоре между продавцом и покупателем. Считается, что эта цена соответствует рыночной цене.

В некоторых случаях ст. 40 НК РФ предоставляет налоговым органам право проверить, действительно ли цена договора соответствует рыночной цене.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

СУЩНОСТЬ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС). НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД ПО НДС. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС

Цель занятия: разобраться в сущности НДС, научиться определять налоговый период по НДС, изучить классификацию плательщиков НДС

Контрольные вопросы:

- 1) В чем заключается сущность НДС
- 2) Сроки предоставления отчетности, уплаты и возмещения налога
- 3) Кто признается плательщиками НДС

Сущность налога на добавленную стоимость (НДС)

В самом общем случае предприятие должно начислить НДС на всю сумму, которую оно предполагает получить от покупателей (так называемый «исходящий» НДС). Одновременно оно имеет право уменьшить начисленный налог на суммы «входящего» НДС по сделанным ею самой покупкам. Разница между налогом, начисленным с продаж, и «входящим» налогом по покупкам подлежит уплате в бюджет.

Хотя НК РФ не оперирует понятиями «входящего» и «исходящего» НДС, эти термины широко используются в данной главе для облегчения изложения материала.

Схематично расчет НДС может быть представлен таким образом: «Исходящий НДС к уплате» - «Входящий НДС к вычету» = НДС к уплате в бюджет (возмещению в бюджет)

На первый взгляд, НДС является примитивным налогом, так как его «формула» состоит всего из двух элементов: «исходящего» и «входящего» НДС. Однако это впечатление обманчиво, так как исчисление обоих элементов регулируется сложными правилами, зачастую непонятными даже специалистам.

Налоговый период по НДС

Сроки предоставления отчетности, уплаты и возмещения налога

Налоговый период по НДС для большинства плательщиков – календарный месяц (ст. 163 НК РФ). Для налогоплательщиков с ежемесячной выручкой, не превышающей 2 млн руб. (без НДС) за квартал, налоговым периодом является квартал.

В этом состоит отличие НДС от налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и ЕСН. Для всех этих налогов налоговый период – календарный год (начиная с 1 января 2008 г. налоговым периодом по НДС для всех плательщиков (а также налоговых агентов по НДС) признается квартал).

В общем случае представление деклараций по НДС и его уплата производятся не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Например, декларация по НДС за январь должна быть подана, а сам налог уплачен не позднее 20 февраля.

При импорте товаров в Российскую Федерацию НДС уплачивается

таможенным органам в сроки, установленные таможенным законодательством.

НДС, удерживаемый с выплат, производимых иностранным юридическим лицам, не состоящим на налоговом учете в Российской Федерации, уплачивается одновременно с этими выплатами (подробнее см. п. 3.9.7).

В соответствии с положениями ст. 176 НК РФ, если по итогам налогового периода сумма вычетов «входящего» НДС превысит сумму «исходящего» НДС, то полученная разница подлежит возмещению налогоплательщику после проведения камеральной проверки.

Камеральная проверка обоснованности суммы, заявленной к возмещению, проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком декларации по НДС (п. 1 ст. 88 НК РФ).

Решение о возмещении суммы налога должно быть принято налоговым органом в течение семи дней после завершения камеральной проверки, при условии отсутствия нарушений налогового законодательства.

Возмещение превышения суммы вычетов «входящего» НДС над суммой «исходящего» НДС происходит: либо в виде зачета этой суммы в счет погашения недоимок по НДС, другим федеральным налогам, а также задолженности по соответствующим пеням и штрафам; либо в виде возврата суммы превышения на банковский счет налогоплательщика.

Конкретный порядок и сроки возмещения установлены ст. 176 НК РФ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

ПОЛУЧЕНИЕ ПРАВА НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС. ОПЕРАЦИИ, ОСВОБОЖДАЕМЫЕ ОТ НДС

Цель занятия: Разобраться когда предоставляется право на освобождение от обязанностей плательщика НДС, изучить операции, освобождаемые от НДС

Контрольные вопросы:

- 1) В каких случаях предоставляется право на освобождение от обязанностей плательщика НДС
- 2) Какие операции подлежат налогообложению по НДС
- 3) Какие операции не подлежат налогообложению по НДС

Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС

Статья 145 НК РФ предоставляет право на освобождение от обязанностей плательщика НДС тем организациям и предприятиям, общая выручка которых за каждые 3 предшествующих освобождению месяца не превысила 2 млн. руб. (без НДС).

Освобождение не может быть предоставлено организациям и предпринимателям, реализующим подакцизные товары или ввозящим товары на таможенную территорию Российской Федерации.

Право на освобождение предоставляется на 12 последовательных календарных месяцев в уведомительном порядке (т.е. налогоплательщик представляет в налоговый орган уведомление по установленной форме и документы, подтверждающие право на освобождение). Право на освобождение может быть утрачено, если выручка от реализации за каждые 3 последовательных месяца превысит 2 млн. руб. (без НДС) либо если произойдет реализация подакцизных товаров. Подтверждающими документами являются: выписка из баланса (для организаций); выписка из книги учета доходов и расходов (для предпринимателей); выписка из книги продаж; копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Организации и предприниматели, направившие в налоговые органы уведомления об использовании права на освобождение от уплаты НДС, не могут отказаться от этого освобождения в течение 12 последовательных месяцев, за исключением случая, если их общая выручка за каждые 3 последовательных месяца превысит 2 млн. руб., либо если будут реализованы подакцизные товары.

Организации (или предприниматели), получившие право на освобождение от уплаты НДС, включают «входящий» НДС в свои затраты, т.е. суммы «входящего» налога уже не могут быть предъявлены ими к вычету из бюджета.

Операции, освобождаемые от НДС

Статья 149 НК РФ содержит перечень операций, признаваемых реализацией, но освобожденных от НДС.

В частности, не подлежат налогообложению: реализация медицинских товаров и услуг (по перечню, указанному в данной статье); реализация услуг по перевозке пассажиров (за исключением обычного и маршрутного такси); осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации); реализация услуг учреждениями культуры и искусства (по перечню, указанному в статье); некоторые другие виды реализации.

«Входящий» НДС по товарам (работам, услугам), использованным в операциях, перечисленных в вышеупомянутом перечне, к вычету не принимается и включается в затраты.

Некоторые виды операций, которые не облагаются НДС, подлежат лицензированию. Если лицензии у предприятия нет, то НДС взимается в общем порядке.

Предприятие, осуществляющее облагаемые и не облагаемые налогом операции, обязано вести отдельный учет этих операций для целей НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

ОПРЕДЕЛЕНИЕ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НДС

Цель занятия: научиться определять, в каком случае товары облагаются НДС, а в каком случае нет

Контрольные вопросы:

- 1) Критерии определения места реализации для товаров
- 2) Какие виды услуг выделяют как исключения в НК РФ
- 3) Что такое «входящий» и «исходящий» НДС

В соответствии с НК РФ, НДС облагаются товары (работы, услуги), реализованные или переданные безвозмездно только на территории Российской Федерации. Если реализация (безвозмездная передача) произошла за границей, то уплачивать НДС не нужно.

Статьи 147, 148 НК РФ содержат ряд правил (во многом искусственных) по определению места реализации для целей НДС.

Критерии определения места реализации для товаров

Товар будет считаться реализованным в Российской Федерации, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: товар находится на территории Российской Федерации, не отгружается и не транспортируется; товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

Если товар вывозится из Российской Федерации (экспорт), то местом реализации все равно считается Российская Федерация. Однако при соблюдении определенных условий к экспортной выручке может быть применена ставка НДС 0%.

Согласно ст. 38 НК РФ под определение товара подпадает любое имущество, подлежащее реализации, включая здания и оборудование.

Критерии определения места реализации для услуг. Что касается услуг, то критерии признания Российской Федерации местом их реализации изменяются в зависимости от вида услуги.

Если услуги связаны с недвижимым имуществом, которое находится в Российской Федерации (строительство, монтаж, ремонт и пр.), то местом реализации услуг признается Российская Федерация.

Таким образом, при выполнении строительных, монтажных, строительномонтажных, ремонтных, реставрационных работ, работ по озеленению, при оказании услуг по аренде, непосредственно связанных с недвижимым имуществом, находящимся за пределами территории Российской Федерации, объект налогообложения НДС не возникает.

Местом реализации выполненных работ (оказанных услуг), связанных с движимым имуществом, признается Российская Федерация, если это имущество находится на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам), в частности, относятся: монтаж, сборка, переработка, обработка, ре-

монт и техническое обслуживание.

Местом реализации транспортных услуг признается Российская Федерация, если услуги по перевозке и (или) транспортировке оказываются российскими организациями и при этом пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8 «ИСХОДЯЩИЙ» НДС С РЕАЛИЗАЦИЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: МОМЕНТ ВОЗНИКНОВЕНИЯ, СТАВКИ НАЛОГА

Цель занятия: Научиться определять, что является объектом налогообложения НДС, когда имеет место момент возникновения «исходящего», изучить существующие ставки

Контрольные вопросы:

- 1) Что является объектом обложения НДС
- 2) Все случаи определения момента возникновения «исходящего» НДС
- 3) Существующие ставки НДС

Объект обложения НДС

Основным объектом обложения НДС является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (ст. 146 НК РФ).

Реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения признается передача права собственности на товары (работы, услуги) как на возмездной, так и на безвозмездной основе.

Уплата НДС со стоимости безвозмездно переданных средств (кроме денежных) осуществляется передающей стороной. Исключение составляет передача средств некоммерческим организациям на цели их уставной деятельности. Такая передача не признается реализацией и НДС не облагается. Ряд других операций также не признается НК РФ реализацией (п. 3 ст. 39 НК РФ). К ним относятся вклады в уставный капитал, вклады, сделанные по договору простого товарищества.

Момент возникновения «исходящего» НДС по правилам, действующим с 1 января 2006 г.

Новая редакция п. 1 ст. 167 НК РФ, введенная в действие с 1 января 2006 г., установила единый порядок определения налоговой базы по НДС на момент наиболее раннего события из следующих двух: отгрузки товаров (работ, услуг); оплаты товаров (работ, услуг) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг).

Если организация до 1 января 2006 г. определяла налоговую базу по НДС «по отгрузке», то она продолжила использование этого метода и далее.

Если до 1 января 2006 г. налоговая база определялась «по оплате», то организация была обязана провести инвентаризацию дебиторской задолженности покупателей на 31 декабря 2005 г.

В отношении этой задолженности предусмотрено сохранение ранее действовавшего порядка, т.е. «по оплате», до января 2008 г. Суммы задолженности, оставшиеся непогашенными и неописанными, придется включить в налоговую базу по НДС I квартала 2008 г.

Момент возникновения «исходящего» НДС при передаче товаров безвозмездно, при получении авансовых платежей

При передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно моментом возникновения обязательств по НДС у передающей стороны является день такой передачи.

Безвозмездная передача товаров (работ и услуг), проводимая в рекламных целях, не подлежит обложению НДС, если расходы на их приобретение не превышают 100 руб. за ед.

Авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаются НДС в момент их получения.

Авансовые платежи облагаются по расчетной ставке, на основании которой НДС выделяется из общей суммы аванса.

Исключение составляют авансовые платежи, полученные в счет поставок на экспорт товаров с любым сроком изготовления. Такие авансы НДС не облагаются. Также могут не облагаться НДС авансовые платежи, полученные в счет поставок товаров, срок изготовления которых превышает 6 месяцев.

Ставки налога применительно к реализации в РФ

Базовые ставки

По налогообложению реализации товаров (работ, услуг) в Российской Федерации предусмотрены следующие ставки:

10% – продовольственные товары (кроме деликатесных); товары для детей; книжная продукция и периодика (за исключением рекламной и эротической); медицинские товары (подробный перечень и критерии отнесения товаров в ту или иную группу приведены в ст. 164 НК РФ);

20% – остальные товары (кроме освобожденных от НДС или облагаемых по ставке 0%).

Расчетные ставки налога

При исчислении НДС с авансовых платежей, с процентов по товарному кредиту, по векселям и облигациям, полученным за реализованные товары (работы, услуги), применяются так называемые расчетные ставки НДС (10/110 или 20/120 в зависимости от базовой ставки налогообложения): 10/110 – авансы и облагаемые проценты (дисконт) по товарам (работам, услугам), реализация которых облагается по ставке 10%; 20/120 – авансы и облагаемые проценты (дисконт) по товарам (работам, услугам), реализация которых облагается по ставке 20 %; ставка 0% предусмотрена для экспорта, т.е. для внутренней реализации не применяется.

Расчетные ставки НДС применяются также при реализации имущества, учитываемого с НДС, при удержании налога с выплат иностранным юридическим лицам и в некоторых других случаях.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Цель занятия: Разобраться в чем заключается сущность страховых взносов (гл.34 НК РФ) и кто является плательщиком налога

Контрольные вопросы:

- 1) Понятие страховых взносов
- 2) Порядок расчета налоговой базы для работодателей

Понятие «страховые взносы» гл.34 НК РФ

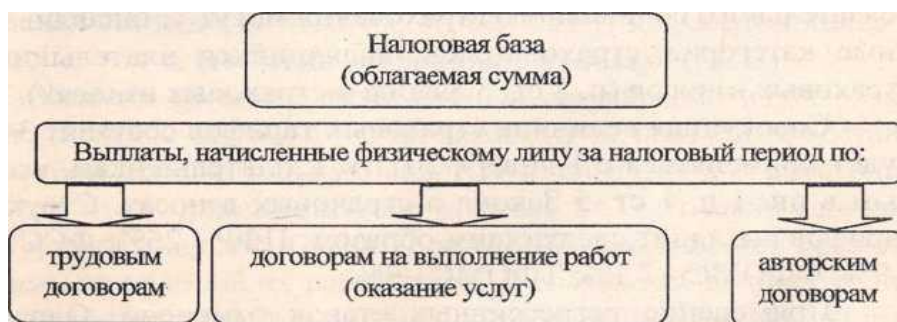
В самом общем смысле единый социальный налог – это налог, который начисляется на заработную плату и представляет собой дополнительную налоговую нагрузку для работодателей. В этом принципиальное отличие страховых взносов от налога на доходы физических лиц (НДФЛ), который удерживается организациями из доходов их работников. В составе страховых взносов консолидированы взносы в Федеральный бюджет: в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд и Фонды обязательного медицинского страхования.

Плательщиками страховых взносов признаются (п. 1 ст. 5 Закона о страховых взносах): лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями; лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Порядок расчета налоговой базы для работодателей

Налоговая база (т.е. общая сумма облагаемых выплат) определяется ежемесячно для каждого физического лица нарастающим итогом с начала года.

Выплаты в натуральной форме учитываются по стоимости соответствующих товаров (работ, услуг) с учетом НДС и акцизов на дату выплаты.



7. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих или служащих?

- Только единый социальный налог
- Налог на прибыль.
- Единый социальный налог и налог на доходы физических лиц.
- Только налог на доходы физических лиц

8. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства — это:

1) Налог на прибыль. 2) Налог на доходы физических лиц. 3) Налог на добавленную стоимость. 4) Налог на прибыль

9. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия

- это:
- Налог на имущество организаций.
- Налог на добавленную стоимость.
- Налог на доходы от капитала.
- Налог на прибыль

10. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан — это:

- Налог на доходы физических лиц.
- Налог на прибыль физических лиц.
- Налог на имущество физических лиц.
- Налог на прибыль

11. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: Себестоимость. Прибыль. НДС. Торговую надбавку

Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:

- Цена понижается.
- Цена остается прежней.
- Цена повышается.
- Уменьшается сумма торговой надбавки

12. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?

1) Федеральный налог. 2) Налог субъекта РФ.
3) региональный налог. 4) Местный налог

13. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?

- Налог на имущество физических лиц.
- Взносы на обязательное страхование автомобиля.
- Транспортный налог

14. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?

- Арендной платой.
- Земельным налогом.
- Налогом на имущество физических лиц.
- Налогом на доходы физических лиц

15. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?

1) Земельный налог. 2) Нормативная цена земли.

3) Арендная плата. 4) Налог на имущество физических лиц

16 Для каких целей установлена кадастровая стоимость земельных участков?

- Для получения земельного участка в аренду.
- Для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения кредита под залог земельных участков.
- Для начисления земельного налога.
- Только для получения банковского кредита под залог земли

17 В какой форме уплачивается государственная пошлина, если ее плательщиками являются физические лица и организации?

- Только в наличной форме.
- Только в безналичной форме.
- В валюте. В наличной и безналичной форме.
- В наличной и безналичной форме в рублях

18 Что Вы понимаете под государственной пошлиной?

- Платеж, взимаемый за выдачу лицензий.
- Сбор, взимаемый с граждан зарегистрированных органами местного самоуправления в качестве предпринимателей.
- Платеж, взимаемый с граждан, по деятельности которых определяется вмененный доход.
- Обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов

19 Какой платеж введен с целью более рационального использования водных ресурсов?

- Налог на пользование недрами.
- Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
- Водный налог

20 В каком случае денежные расчеты с населением должны производиться с обязательным применением контрольно-кассовой техники (ККТ)?

- При продаже овощей на рынке.
- При продаже газет в киоске.
- При продаже чая в поезде.
- При продаже товаров в магазине

21 Как называется баланс доходов и расходов в семье, в области, в государстве?

- 1) Бюджет. 2) Финансовый план.
- 3) Бухгалтерский баланс. 4) Отчет о прибылях и убытках

22 Какой налог уплачивают в бюджет казино и другие заведения, использующие для получения доходов игровые автоматы?

- Налог на имущество организаций.
- Налог на прибыль или налог на доходы физических лиц.

- Налог на игорный бизнес

23 Каким налогом ежегодно облагаются собственники жилых домов?

- Земельным налогом.

- Налогом на доходы физических лиц.

- Налогом на имущество физических лиц

24 Какие платежи взимаются за импортные товары при их оформлении на таможне?

1) Государственная пошлина. 2) Таможенная пошлина.

3) Налог на имущество организаций

25 Получать от налоговых органов по месту учета информацию о действующих налогах и сборах — это:

- Обязанность налогоплательщика.

- Обязанность и право налогоплательщика.

- Право налогоплательщика.

- Обязанность и ответственность налогоплательщика

26. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить — это:

- Право налогоплательщика.

- Право и ответственность налогоплательщика.

- Обязанность и право налогоплательщика.

- Обязанность налогоплательщика

27 К какому налогу относится налог на доходы физических лиц, если он частично зачисляется в федеральный и местные бюджеты?

- НДФЛ — это регулирующий налог.

- НДФЛ — это собственный (закрепленный) налог.

- НДФЛ — это специальный (целевой) налог.

- НДФЛ — это чрезвычайный налог

28 К какому налогу относится налог на добавленную стоимость, если он полностью поступает в федеральный бюджет?

- НДС относится к собственным (закрепленным) налогам.

- НДС относится к общим специальным налогам.

- НДС относится к целевым налогам.

- НДС относится к прямым федеральным налогам

29 Что Вы понимаете под организацией?

- Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ.

- Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

- Физические лица, работающие по найму под руководством предпринимателя

30 Кто относится к индивидуальным предпринимателям?

- Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

- Коммерческие банки.
- Физические лица — граждане РФ, иностранные граждане.
- Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

31. Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете налог на имущество физических лиц и земельный налог, если их размер (ставки) устанавливаются органы местного самоуправления?

1) Федеральные налоги. 2) Федеральные и местные налоги. 3) Региональные налоги. 4) Местные налоги

32 Известно, что существуют общий и специальные режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?

- Совокупность федеральных и местных налогов.
- НДС и единый налог на вмененный доход.
- Совокупность федеральных, региональных и местных налогов.
- Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход

33 По какой формуле определяется НДС в случае, когда налоговая база (величина, к которой применяется процентная ставка налога) определена с учетом НДС?

1) $\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{Ст} : 100$. 2) $\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{Ст} : (100 + \text{Ст})$.

3) $\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{Ст} : (100 - \text{Ст})$.

Где: НБ — налоговая база; Ст — ставка НДС

34 Известно, что упрощенная система налогообложения (УСН) предусматривает сокращение количества налогов, взимаемых с налогоплательщиков. Какие налоги отменяются?

- Все федеральные налоги и местные налоги.
- Все региональные налоги.
- Все местные налоги.
- Отменяются НДС, единый социальный налог, налог на прибыль, налог на имущество и их заменяет единый налог

35 В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

- Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
- Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.
- Когда определены налогоплательщики и объект налогообложения.
- Когда определены налогоплательщики, ставки налога и порядок исчисления

36 Соблюдать налоговую тайну — это право или обязанность налоговых органов?

1) Право. 2) Право и обязанность. 3) Обязанность

37. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах — это право или обязанность налогоплательщика?

1) Право. 2) Право и обязанность. 3) Обязанность

38 Известно, что, как правило, денежные расчеты с населением должны осуществляться с применением контрольно-кассовой техники и выдачей чека покупателю. В каких случаях допускаются расчеты без применения ККТ?

- Реализация товаров в магазине.
- Реализация лекарств в аптеке.
- Реализация газет и журналов в киоске.
- Реализация табачных изделий в специализированном киоске

39 Известно, что налог на игорный бизнес исчисляется по ставкам, установленным в рублях на единицу налоговой базы (за игровой стол или автомат). По какой формуле исчисляется налог на игорный бизнес?

1) $СН = НБ \times Ст : 100$. 2) $СН = НБ \times Ст$.

3) $СН = НБ \times Ст : (100 + Ст)$. 3) $СН = НБ \times Ст : (100 - Ст)$.

Где: СН — сумма налога; НБ — налоговая база; Ст — ставка налога

40 Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции или в нотариальную контору?

1) Государственную пошлину. 2) Таможенную пошлину.

3) Судебную пошлину. 4) Нотариальную пошлину

41 Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные (областные) и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?

- Транспортный налог относится к федеральным налогам.
- Транспортный налог относится к региональным налогам.
- Транспортный налог относится к местным налогам

42 Какой основной принцип определения цены в условиях рыночной экономики, если они называются ценами сделки?

- Цены устанавливает государство.
- Цены устанавливаются партнерами, т.е. сторонами сделки по договору.

- Цены регулируются государством косвенными методами

43 Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

1) Наступил срок уплаты. 2) Имеется источник уплаты.

3) Имеется объект налогообложения

44 Определите специальный налог, если известно, что эти средства направляются на выплату пенсий, обязательное медицинское и социальное страхование

- Налог на доходы физических лиц.
- Налог на прибыль организаций.

- Налог на добавленную стоимость.
- Страховые взносы

45 Известно, что существуют общий и специальный налоговые режимы.

Определите налог, который относится к специальным налоговым режимам

- Единый налог на вмененный доход.
- Страховые взносы
- Совокупность федеральных налогов.
- Совокупность местных налогов

46 Как классифицируются налоги по способу их взимания?

- Налоги бывают прямые и косвенные.
- Федеральные, региональные и местные.
- Собственные (закрепленные за конкретным бюджетом).
- Регулирующие

47 Дайте определение налоговой базы, если известно, что от этой величины определяется налог

- Объект налогообложения.
- Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.
- Только стоимостная оценка объекта обложения.
- Только физическая оценка объекта обложения (мощность двигателя

в л. с. для исчисления транспортного налога)

48 В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход.

Вмененный доход – это:

- Фактически полученный доход.
- Фактически полученный доход, уменьшенный на величину расходов.
- Потенциально возможный к получению доход

49 Известно, что НДС исчисляется по двум ставкам: 10 и 20 процентов и этот налог включается в цену на товар. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой жизненной необходимости?

- НДС исчисляется по ставке 10%.
- НДС исчисляется по ставке 20%.
- НДС исчисляется по ставке 8%

Практические задачи:

1 Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия - это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию. Дано: Стоимость реализованной продукции - 520 000 руб. Себестоимость реализованной продукции - 280 000 руб. Ставка налога на прибыль — 24%

1) 56 700 руб. 2) 124 800 руб. 3) 57 600 руб. 4) 192 000 руб.

2 Определите рентабельность продукции, если известно, что она

определяется как отношение прибыли к себестоимости и умножения на 100. Дано: Себестоимость продукции - 230 000 руб. Прибыль в цене предприятия (цене сделки) - 80 500 руб.

1) 0,35%. 2) 35%. 3) 35 руб. 4) 0,35 руб.

3 Определите налог на имущество организации, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к средней стоимости имущества. Средняя стоимость имущества за квартал определяется путем деления на 4 стоимости имущества на 1.01; 1.02; 1.03; 1.04. Дано:

Стоимость имущества организации по балансу на:

1.01 - 460 000 руб. 1.02 - 450 300 руб.

1.03 - 480 200 руб. 1.04 - 520 000 руб.

Ставка налога - 0,55%

1) 2830 руб. 2) 2627 руб. 3) 9800 руб. 4) 4900 руб.

4 Определите налог на добавленную стоимость, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к добавленной стоимости. Дано: Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов (без НДС) - 45

000 руб. Стоимость произведенной и реализованной продукции (без НДС) - 96 000 руб. Ставка НДС - 20%

1) 9180 руб. 2) 6750 руб. 3) 21150 руб. 4) 7650 руб.

5 Определите страховой взнос от дохода предпринимателя, если налог на доход предпринимателя, исчисленный по ставке 13% составил 47580 руб.

1) 23 760 руб. 2) 24 848 руб. 3) 31 096 руб. 4) 41 400 руб.

6 Определите сумму акциза по алкогольной продукции, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в денежном выражении за литр продукции. Дано: Содержание спирта в продукции — 40%. Ставка акциза за литр безводного (100%) этилового спирта — 146 руб. Реализовано продукции — 30 000 литров.

1) 1752000 руб. 2) 1 800 000 руб. 3) 4050000 руб. 4) 720 000 руб.

7 Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, уплачиваемого сельскохозяйственным товаропроизводителем, если известно, что он исчисляется по ставке 6% от налоговой базы. Налоговая база — это денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Дано: Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции — 350 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, — 150 000 руб.

1) 21 000 руб. 2) 12 000 руб. 3) 1200 руб. 4) 6000 руб.

8 Определите транспортный налог, если известно, что он исчисляется по ставкам, установленным в денежном выражении за 1 л. с. мощности двигателя, с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в году. Месяц регистрации или снятия с учета считается как полный месяц. Дано: Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л. с, который зарегистрирован в ГАИ 5 апреля

текущего года. Ставка налога с каждой л. с. — 8 руб. 50 коп.

1) 510 руб. 2) 320 руб. 3) 680 руб. 4) 630 руб.

9 Определите стоимость товаров по розничным ценам. Дано: Стоимость товаров по цене закупки организации розничной торговли у предприятия-изготовителя — 120 000 руб. Надбавка розничной торговой организации - 20%

1) 60 000 руб. 2) 144 000 руб. 3) 68 570 руб. 4) 96 000 руб.

10 Определите земельный налог, если известно, что он исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости земельных участков. Дано: Площадь земельного участка 0,08 га. Кадастровая стоимость 1 кв. м — 840 руб. Ставка земельного налога — 0,3%

1) 20 К) руб. 2) 240 руб. 3) 2160 руб. 4) 2400 руб.

11 Определите оптовую цену предприятия (цену сделки) единицы продукции предприятия-изготовителя, если известно, что она включает в себя два элемента: полную (коммерческую) себестоимость и прибыль. Дано: Полная (коммерческая) себестоимости. 100 руб. Прибыль, заложенная в цену — 30 руб.

1) 70 руб. 2) МО руб. 1) 130%. 4) 70%

12 Определите отпускную цену единицы продукции предприятия изготовителя, если известно, что она включает в себя оптовую цену предприятия (цену сделки) и НДС. Дано: Полная (коммерческая) себестоимость — 200 руб. Прибыль, заложенная в цену, 50 руб. Ставка НДС - 20%.

1) 250 руб. 2) НО руб. 3) 295 руб. 4) 265 руб.

13 Определите розничную цену единицы, если известно, что она включает в себя отпускную цену предприятия-изготовителя с учетом НДС и надбавку организации розничной торговли. Оптовая цена единицы продукции предприятия-изготовителя 300 руб. Ставка НДС - 10%. Торговая надбавка - 25%.

1) 345 руб. 2) 4 13. > руб. 3) 450 руб. 4) 375 руб.

14 Определите оптовую цену предприятия, если известно, что она меньше розничной на величину торговой наценки и НДС. Дано: Розничная цена единицы товара — 708 руб. Ставка НДС - 20%. Торговая надбавка — 20%

1) 520 руб. 2) 600 руб. 3) 590 руб. 4) 500 руб.

15 Определите сумму акциза, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к стоимости продукции без учета НДС. Дано: Стоимость продукции с НДС — 14160 руб. Ставка НДС - 20%. Ставка акциза (условно) — 15%

1) 2800 руб. 2) 2000 руб. 3) 1800 руб. 4) 1200 руб.

16 Определите сумму водного налога, если известно, что он исчисляется по ставкам, установленным в денежном выражении за 1000 м³ воды, забранной в пределах лимита. За сверхлимитный забор воды налог исчисляется по ставке, увеличенной в 5 раз. Дано: Фактический объем забранной из реки Дон воды — 500 тыс. м³. Установленный лимит — 300 тыс. м³. Ставка водного налога — 390 руб. за 1000 м³

1) 195 000 руб. 2) 75 900 руб. 3) 328 900 руб. 4) 507 000 руб.

17 Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по

ставке 24% от налогооблагаемой прибыли. Дано: Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов - 415 000 руб. Себестоимость реализованной продукции - 280 000 руб. Прибыль, освобождаемая от налогообложения - 35 000 руб.

1) 40 500 руб. 2) 24 000 руб. 3) 32 400 руб. 4) 158 400 руб.

18 Определите налог на добычу полезных ископаемых, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах от стоимости реализованной продукции, без учета НДС и акцизов. Дано: Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акцизов — 7080 тыс. руб. Ставка НДС - 20%. Сумма акциза — 560 тыс. руб. Ставка-налога на НДСП (условно) — 16%

1) 870,4тыс.руб. 2)960тыс.руб. 3)1040,3тыс.руб. 4)807,4тыс руб.

19 Определите налог на добавленную стоимость, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки). Дано: Себестоимость продукции — 120 000 руб. Прибыль - 36 000 руб. Ставка НДС - 20%.

1) 24 000 руб. 2) 26 005 руб. 3) 32 100 руб. 4) 28 080 руб.

20 Определите налог на добавленную стоимость по импортным товарам, уплаченный таможенному органу, если известно, что он исчисляется от таможенной стоимости товара с учетом таможенной пошлины. Таможенная пошлина исчисляется по ставкам, установленным в процентах к таможенной стоимости. Дано: Таможенная стоимость товара — 12 000 долл. Курс Центрального банка РФ - 60 руб. на день принятия к оформлению грузовой таможенной декларации. Ставка НДС- 20%. Ставка таможенной пошлины— 15%.

1) 64 41 \ руб. 2) 72 780 руб. 3) 67 200 руб. 4) 69 552 руб.

21 Известно, что одиноким родителям (вдовам, вдовцам) кроме стандартного налогового вычета в сумме 400 руб. предоставляется налоговый вычет на детей в возрасте до 18 лет 600 руб. увеличенный в 2 раза. Определите налог на доходы физических лиц. Дано: Заработная плата одинокой матери за январь 6800 руб. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Ставка НДФЛ - 13%.

1) 520 руб. 2) 754 руб. 3) 806 руб. 4) 793 руб.

22 Определите единый социальный налог, взимаемый с адвоката, если известно, что он исчисляется с дохода по следующим ставкам 8% от 280 000 руб. + 3,6% с суммы, превышающей 380 000 руб. Дано: доход адвоката — 480 000 руб.

1)31 040 руб. 2) 20 440 руб. 3) 29 600 руб. 4) 23 740 руб.

23 Определите размер торговой наценки в процентах к отпускной цене, если известно, что сумма торговой наценки включается в розничную цену по определенному проценту от отпускной цены. Дано: Розничная цена на единицу продукции — 6250 руб. Сумма торговой наценки — 1250 руб.

1) 25% 2) 33,3%. 3) 20%. 4) 0,25%.

24 Определите сумму налога на строение физического лица, если

известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 мая он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу. Определите сумму налога к уплате в бюджет. Дано: Инвентаризационная оценка строения — 450 000 руб. Ставка налога — 0,3%.

1) 900 руб. 2) 562 руб. 50 коп. 3) 525 руб. 4) 787 руб. 50 коп.

25 Известно, что единый налог на вмененный доход определяется по ставке 15% от вмененного дохода. Вмененный доход определяется как произведение базовой доходности с учетом корректирующих коэффициентов и величины физического показателя. Определите сумму налога за первый квартал. Дано: Базовая доходность бытовых услуг на одного работника — 7500 руб. Численность работников: в январе — 5 человек, в феврале - 6 человек, а в марте - 8 человек. Корректирующие коэффициенты: $K_1 = 1,104$; $K_{Ад} = 1$; $K_{МД} = 0,5$

1) 21375 руб. 2) 11 799 руб. 3) 17 125 руб. 4) 23 598 руб.

26 Определите налог на вмененный доход организации, оказывающей услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках, за квартал. Дано: Площадь стоянки — 1 га. Базовая доходность в месяц за 1 кв. м - 50 руб. Коэффициенты: $K_1 = 1,104$; $K = 0,9$; Ставка налога — 15%.

1) 225 000 руб. 2) 134 136 руб. 3) 121 500 руб. 4) 44 712 руб.

27 Известно, что налог на имущество физических лиц исчисляется по ставкам в процентах к стоимости жилых домов, квартир, принадлежащим им на праве собственности. Так определяется годовая сумма налога. При возникновении права налогоплательщика на льготу (освобождение), он не уплачивает налог с того месяца, в котором возникло право на льготу. Дано: Инвентаризационная оценка дома — 200 000 руб. Ставка налога = 0,2%. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в апреле текущего года. Определите сумму налога, которую он должен заплатить.

1) 400 руб. 2) 100 руб. 3) 133 руб. 33 коп. 4) 300 руб.

28 Определите государственную пошлину и ее плательщика, взимаемую в судах общей юрисдикции, если известно, что она исчисляется от цены иска по следующим ставкам: 4% от цены иска 10 000 руб. + 3% от суммы свыше 10 000 руб. Дано: Истец обратился в суд о взыскании с ответчика 20 000 руб. Истец — участник Великой Отечественной войны освобождается от уплаты пошлины по льготе. Истец дело выиграл 1) 350 руб. платит ответчик. 2) 700 руб. платит ответчик.

3) 700 руб. платит истец. 4) 350 руб. платит истец.

29 Определите единый налог на вмененный доход организации, оказывающей автотранспортные услуги, за квартал. Порядок определения налога - см. вопрос 31. Дано количество транспортных средств — 8 ед. Базовая доходность в месяц на одну автомашину 6000 руб. Коэффициенты: $K_1 = 1,104$; $K_{вд} = 0,8$; $K_{мд} = 1$. Ставка налога — 15%.

1) 19 077 руб 3) 3.1600 руб. 3) 6359;руб. 4) 17 280 руб.

30 Определите единый социальный налог, взимаемый с предпринимателя, если известно, что он исчисляется с дохода по следующим ставкам: 10% от налоговой базы 280 000 руб. + 3,6% с суммы превышающей 280 000 руб. Дано: Выручка от реализации продукции — 320 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, — 20 000 руб.

1) 36 880 руб 3.) 29 480 руб. 3) 28 720 руб. 4) 22 080 руб.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.I. II. – М.: Омега-Л, 2019. – 1148с.
2. Енина Е. П. Налогообложение предприятия: учеб.пособие / Е. П.Енина. – Воронеж: ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет», 2017. – 250с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – Электрон. дан. – Москва: Проспект, 2015. – 520 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/54859>. – Загл. с экрана.
4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 487с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>.
5. Романов Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б. А. Романов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2016. – 560 с. – 978-5-394-02646-1. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60314.html>.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Практическое занятие № 1	3
Практическое занятие № 2	4
Практическое занятие № 3	6
Практическое занятие № 4	8
Практическое занятие № 5	10
Практическое занятие № 6	11
Практическое занятие № 7	13
Практическое занятие № 8	14
Практическое занятие № 9	16
Примеры тестов и практических задач	17
Библиографический список	29

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических занятий и самостоятельной
работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и
заочной форм обучения

Составитель:
Енина Елена Павловна

В авторской редакции

Подписано в печать

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14