

Министерство образования, науки и молодёжной политики Нижегородской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Арзамасский коммерческо-технический техникум»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Одобрена методическим объединением
экономических дисциплин

Протокол №____
от «___»_____20 ____ г

Председатель МО:
_____Л.С. Козина

Составлены в соответствии с требованиями
к результатам освоения ППССЗ по
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учёт (по отраслям)

Зам. директора по УПРиЭД
_____А.Н. Ушанков

Н.А. Вавилина, преподаватель I квалификационной категории ГБПОУ «Арзамасский
коммерческо-технический техникум».

Методические указания содержат задания к практическим работам, порядок их
выполнения, рекомендации, перечень контрольных вопросов по каждой практической работе,
требования к знаниям и умениям. Приведен список основной литературы и нормативных
документов, рекомендуемых для подготовки к практическим работам.

Методические указания предназначены для студентов специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Практическая работа № 1 «Расчёт НДС к уплате в бюджет».

Практическая работа № 2 «Расчёт налога на прибыль».

Практическая работа № 3 «Расчёт вычетов и налоговой базы по НДС».

Практическая работа № 4 «Расчёт НДФЛ».

Практическая работа № 5 «Расчёт транспортного налога».

Практическая работа № 6 «Расчёт среднегодовой стоимости имущества. Расчёт налога на имущество предприятий».

Практическая работа № 7 «Расчёт земельного налога».

Практическая работа № 8 «Расчёт налога на имущество физических лиц».

Введение

Практические работы направлены на формирование практических умений необходимых при освоении учебной дисциплины (профессиональных модулей):

- профессиональных (выполнять определенные действия, операции, предписания, необходимые в последующем в профессиональной деятельности);
- учебных (решать задачи).

В процессе практического занятия студенты выполняют одну или несколько практических работ (заданий) под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Содержанием практических работ является решение различного рода задач, в том числе профессиональных (анализ производственных задач и т. п.), работа с нормативными документами, инструктивными материалами, справочниками и др.

Состав заданий для практического занятия спланирован с расчетом, чтобы за отведенное время они могли быть выполнены качественно большинством студентов.

Выполнению практических работ предшествует проверка знаний студентов – их теоретической готовности к выполнению задания.

Формы организации работы студентов на практических работах могут быть: фронтальная, групповая и индивидуальная.

При фронтальной форме организации работ все студенты выполняют одновременно одну и ту же работу.

При групповой форме организации работ одна и та же работа выполняется микрогруппами по 2-5 человек.

При индивидуальной форме организации занятий каждый студент выполняет индивидуальное задание.

Выполнение практических работ по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» **направлено на формирование общих и профессиональных компетенций:**

ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Практическая работа № 1 «Расчёт НДС к уплате в бюджет».

ЦЕЛЬ: Приобрести навыки расчёта НДС.

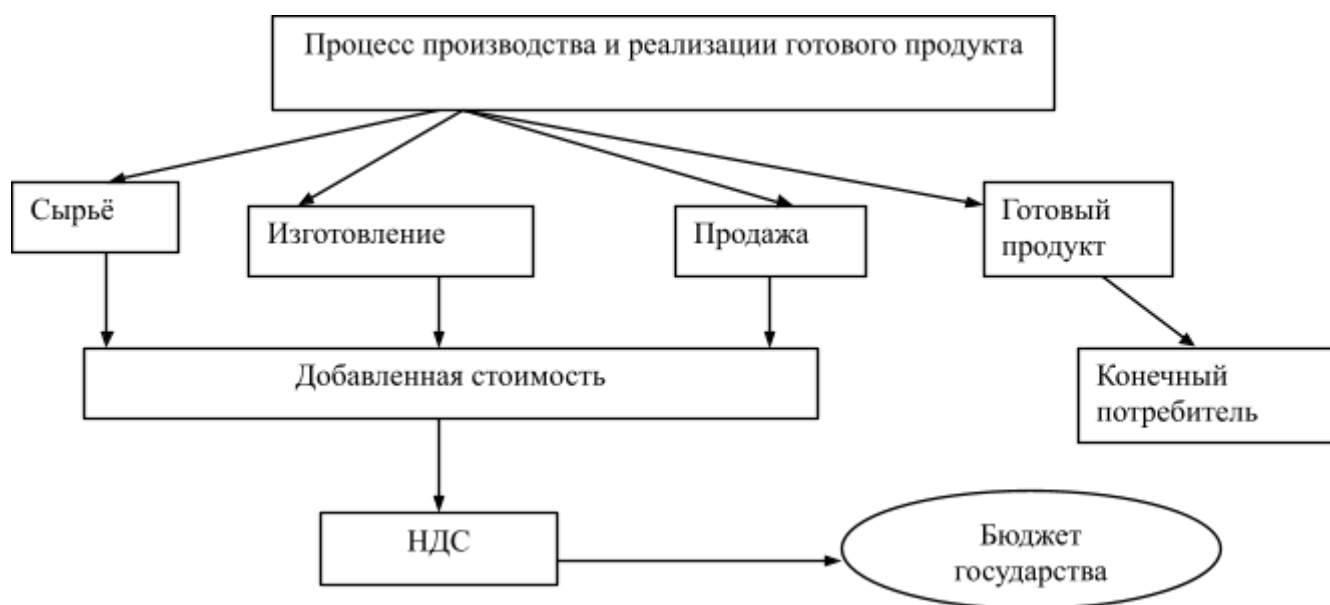
Для выполнения практической работы необходимо знать характеристику и методику расчёта НДС; Необходимо уметь рассчитывать сумму НДС.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) - это налог на стоимость, добавленную к цене товара на каждой стадии производства и реализации. Добавленная стоимость – это затраты налогоплательщика на определённой стадии производства и реализации, включающие расходы на оплату труда, амортизацию, рекламу и т.д.



Носителем НДС является конечный потребитель, т.е. физические лица, но в бюджет НДС перечисляют налогоплательщики – юридические лица на каждой стадии производства и реализации.

Объектами налогообложения НДС являются:

обороты по реализации на территории РФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе реализация предметов залога, оказание услуг на безвозмездной основе, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не относятся на себестоимость, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

товары, ввозимые на территорию РФ;

Не подлежат налогообложению следующие операции:

реализация медицинских товаров;

медицинские услуги;

ритуальные услуги;

услуги в сфере образования;

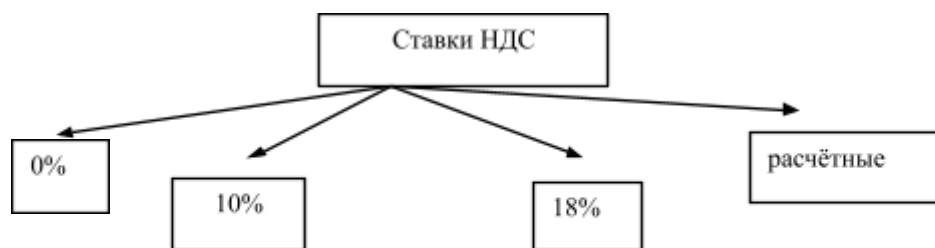
услуги по перевозке пассажиров транспортом общественного пользования;

услуги учреждений культуры и искусства;

реализация предметов религиозного назначения;

банковские операции.

Налоговые ставки.



Налогообложение производится по ставке 0% при реализации: товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта; драгоценных металлов налогоплательщика.

Налогообложение производится по ставке 10% при реализации: некоторых продовольственных товаров (мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, яйца и яйцепродуктов, масла растительного, маргарина, сахара, соли, хлеба, крупы, муки и т.д.); некоторых товаров для детей; периодических печатных изданий.

Налогообложение производится по ставке 18% в случаях, не указанных ранее.

Налогообложение производится по расчётной ставке (для 10% - 9,09%, 18% - 15,25%): при получении денежных средств, связанных с оплатой товара, в виде финансовой помощи, процента, страховых выплат; при получении оплаты в счёт предстоящих поставок товаров.

Пример расчёта НДС

1. Розничный товарооборот предприятия за месяц по товарам со ставкой НДС 18% составил 2500 тыс. руб., (НДЧ в т.ч.), а по товарам со ставкой 10% - 1500 тыс. руб., (НДС в т.ч.). Сумма НДС, уплаченная поставщикам товаров, составляет 490 тыс. руб. Определить сумму НДС, перечисляемую в бюджет.

Решение

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации (НДС полученный): $2500 * 15,25\% + 1500 * 9,09\% = 381,25 + 136,35 = 517,6$ (тыс. руб.)

2. Определим сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

НДС бюджет = НДС (полученный) – НДС (уплаченный)

НДС бюджет = $517,6 - 490 = 27,6$ (тыс. руб.)

Ответ: Предприятие должно перечислить в бюджет сумму НДС в размере 27,6 тыс. руб.

2. Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации в сентябре составила:

по товарам со ставкой 18% - 180 000 руб.;

по товарам со ставкой 10% - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

по товарам со ставкой 18% - 150 000 руб.;

по товарам со ставкой 10% - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (НДС в т.ч.) – 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение:

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации (НДС полученный): $175\,000 * 10\% + 180\,000 * 18\% = 17\,500 + 32\,400 = 49\,900$ (руб.)

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам, принимаемую к возмещению (НДС уплаченный):

$160\,000 * 10\% + 150\,000 * 18\% + 8\,000 * 18/118 = 16\,000 + 27\,000 + 1\,220 = 44\,220$ (руб.)

3. Определим сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

НДС бюджет = НДС (полученный) – НДС (уплаченный)

НДС бюджет = $49\,900 - 44\,220 = 5\,680$ (руб.)

Ответ: Предприятие должно перечислить в бюджет сумму НДС в размере 5 680 руб.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1

Выполнить расчёт НДС.

Вариант 1 (№ 1, 4).

Вариант 2 (№ 2, 5).

Вариант 3 (№ 3, 6).

1. Выручка от реализации товаров оптовой торговой организации в октябре 2015 г. составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб. (без НДС); б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 135 000 руб. (без НДС). Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 87 400 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённых на издержки обращения – 2 000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

2. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчётном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (без НДС) при себестоимости изготовления 1 200. (в т.ч. НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано в качестве натуральной оплаты сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

3. Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 12 руб. за 1 кг., которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 45 руб. за 1 кг. (с учётом НДС 18%). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2 000 кг. грибов.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

4. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5 000 шт. по цене 200 руб. (с учётом НДС 18%) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчётном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

5. Организация реализовала товары на сумму 500 000 руб. (без учёта НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров ещё на 90 000 руб. (без учёта НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в т.ч. НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырьё.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

6. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырьё 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.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Охарактеризуйте плательщиков НДС. Укажите условия освобождения от обязанностей налогоплательщика.
2. Охарактеризуйте объект и налоговую базу НДС.
3. Перечислите операции, освобождаемые от налогообложения НДС.
4. Каковы ставки НДС?
5. Укажите порядок исчисления НДС к уплате в бюджет.

НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учётом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить размер налоговой базы по налогу на прибыль за отчётный период.

5. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 1500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль.

6. Рассчитайте размер налоговой базы по налогу на прибыль предприятия за 4 квартал текущего года, если известны следующие показатели работы предприятия за год:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации продукции (без НДС)	8 410 300
Выручка от реализации имущества (без НДС)	620 700
Выручка от реализации выполненных работ	410 200
Производственные затраты	6 210 800
Коммерческие расходы	424 200
Остаточная стоимость реализованного имущества	410 200
Оприходованы излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации	21 300
Получены проценты по договорам займа	21 400
Получены штрафы за невыполнение условий договора поставки товаров	6 200

7. Валовая прибыль организации за отчётный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Необходимо определить размер налоговой базы по налогу на прибыль.

8. Определите величину налогооблагаемой базы для налога на прибыль за 2014 год и 2015 год с учётом переноса убытков прошлых лет, если убыток предприятия в 2012 г. составил 12 000 руб., а в 2013 г. – 5 500 руб., а налоговая база для налога на прибыль в 2014 г. составила 36 000 руб., а в 2005 г. – 44 000 руб.

9. Определите величину налогооблагаемой базы для налога на прибыль за 2015 год и 2016 год с учётом переноса убытков прошлых лет, если убыток предприятия в 2013 г. составил 26 000 руб., а в 2013 г. – 9 500 руб., а налоговая база для налога на прибыль в 2015 г. составила 67 000 руб., а в 2006 г. – 89 000 руб.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. В чём состоит значение налога на прибыль для налоговой системы РФ?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Охарактеризуйте основные виды внереализационных расходов и доходов.
4. Охарактеризуйте порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Практическая работа № 2 «Расчёт налога на прибыль»

Цель: Приобрести навыки расчёта налога на прибыль организации.

Для выполнения практической работы необходимо знать состав и методику расчёта налоговой базы и налога на прибыль;

Необходимо уметь определять размер налоговой базы по налогу на прибыль.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

В составе прямых налогов с предприятий ведущее место принадлежит налогу на прибыль. Такой налог перечисляется в бюджет РФ коммерческими предприятиями, которые осуществляют свою предпринимательскую деятельность с целью получения прибыли. Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов.

Плательщик данного налога: предприятия со статусом юридических лиц и их филиалы, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт.

Объектом налогообложения является валовая прибыль, полученная от реализации товаров, работ, услуг, а также имущества и от внереализационных операций предприятия:

Валовая прибыль = Выручка от реализации товаров и имущества (без НДС) – затраты, связанные с реализацией + Внереализационные доходы – Внереализационные расходы.

Налоговая база. Налоговой базой по налогу на прибыль признаётся денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль изображён на схеме в практической работе 6.

Ставка налога. Основная налоговая ставка - 20%.

Налоговый и отчётный период. Налоговый период – календарный год. Отчётными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Для налогоплательщиков, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи исходя их фактической прибыли, отчётными периодами являются месяц, два месяца, три месяца и т. д.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налог определяется как процентная доля налоговой базы:

$$НП = Б \times \frac{i}{100},$$

где: *НП* - налог на прибыль, руб.;

Б - налоговая база, руб.;

i - ставка по налогу, %.

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль. Авансовые платежи по налогу, исчисленные по итогам отчётного периода, уплачиваются не позднее 28 дней со дня его окончания.

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, подлежит уплате не позднее 28 марта года, следующего за истёкшим налоговым периодом.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1. Выполнить расчёт налога на прибыль и распределить его между бюджетами.

вариант 1 – 1;

вариант 2 – 2;

вариант 3 – 3.

1. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена единицы изделия	руб.	2 320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	8 300
6	Прочие расходы	тыс. руб.	1 200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	тыс. руб.	300
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	430
10	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185
11	Ставка ЕСН	%	26
12	Ставка налога на прибыль	%	20

2. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	54 000
2	Цена единицы изделия с учётом НДС	руб.	2 714
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	99 500
5	Прочие расходы	тыс. руб.	2 320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	тыс. руб.	285
8	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	810
9	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	155
10	Ставка налога на прибыль	%	20

3. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано ликёроводочных изделий	литр	940 300
2	Сумма акциза, начисленная по реализованным изделиям	тыс. руб.	42 800
3	Цена с учётом акциза за 1 литр ликёроводочных изделий	руб.	80
4	Материальные расходы.	тыс. руб.	16 800
5	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 200
6	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	5 300
7	Прочие расходы	тыс. руб.	1 800
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	480 200
9	Сумма дебиторской задолженности, по которой истёк	тыс. руб.	370

	срок исковой давности		
10	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	тыс. руб.	80
11	Доходы прошлых лет, выявленные в отчётном периоде	тыс. руб.	120
12	Ставка налога на прибыль	%	20

Задание 2. Произвести расчёт налога на прибыль за первый квартал и авансовые платежи по срокам уплаты на второй квартал текущего года.

вариант 1 – 2;

вариант 2 – 3;

вариант 3 – 1.

1. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена единицы изделия	руб.	2 520
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	12 300
6	Прочие расходы	тыс. руб.	3 200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	тыс. руб.	800
8	Представительские расходы – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	195 95
9	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс. руб.	230
10	Штрафы, уплаченные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185
11	Ставка ЕСН	%	26
12	Ставка налога на прибыль	%	20

2. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена единицы изделия	руб.	2 320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	78 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	7 900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	12 300
6	Прочие расходы	тыс. руб.	1 200
7	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	195 100
8	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	430
9	Штрафы, уплаченные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	300

10	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	тыс. руб.	185
11	Ставка ЕСН	%	26
12	Ставка налога на прибыль	%	24

3. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	43 000
2	Цена единицы изделия с учётом НДС	руб.	4 130
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
5	Прочие расходы	тыс. руб.	4 500
6	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165
7	Доходы, полученные в виде процентов, полученных по договору займа	тыс. руб.	310
8	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120
9	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве при отсутствии виновных лиц	тыс. руб.	285
10	Расходы в виде штрафов за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	150
11	Ставка налога на прибыль	%	20

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Охарактеризуйте особенности применения налоговых ставок по налогу на прибыль.
2. Приведите порядок расчёта налога на прибыль организации на условном примере.

Практическая работа № 3 «Расчёт вычетов и налоговой базы по НДФЛ».

Цель: Приобрести навыки определения размера налоговой базы по НДФЛ.

Для выполнения практической работы необходимо знать состав налоговой базы по НДФЛ и методику её расчёта;

Необходимо уметь рассчитывать размер налоговой базы по НДФЛ.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налогоплательщики. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая база. Налоговую базу по НДФЛ формируют все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и натуральной формах, доходы в виде материальной выгоды.

Для доходов, по которым предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму стандартных, социальных, социальных и имущественных налоговых вычетов:

$$Бн = Д - О - В,$$

где $Бн$ – налоговая база, руб.;

$Д$ - доходы, руб.;

$О$ - доходы, освобождаемые от налогообложения, руб.;

$В$ - сумма вычетов, руб.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

3) все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
- оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;
- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;
- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

4) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

7) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

8) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, представительных органов местного самоуправления либо иностранными государствами или специальными фондами, созданными органами государственной власти или иностранными государствами, а также созданными в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Российская Федерация, правительственными и неправительственными межгосударственными организациями;

- работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты;

9) стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом Российской Федерации, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти Российской Федерации, органами субъектов Российской Федерации, благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости;

10) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты

Стандартные налоговые вычеты:

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- инвалидов Великой Отечественной войны;

2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан;
- лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года независимо от срока пребывания;
- бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны;
- инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп;
- граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия;

3) налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не перечислены в подпунктах 1 - 2 , и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется;

4) налоговый вычет в размере 600 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на:

- каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей;
- каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, налоговый вычет.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.

Указанный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям, приемным родителям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного налогового вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления их в брак.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

Стандартный налоговый вычет 600 руб. предоставляется независимо от предоставления других стандартных налоговых вычетов.

Социальные налоговые вычеты:

1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств

соответствующих бюджетов, а также физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 38 000 рублей, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 38 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях.

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями Российской Федерации, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 38 000 рублей.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства Российской Федерации.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение и приобретение медикаментов.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов не была произведена организацией за счет средств работодателей.

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.

Имущественные налоговые вычеты:

1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в

собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих 125 000 рублей. При продаже жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков и земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

2) в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 1 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них.

Профессиональные налоговые вычеты:

1) налогоплательщики - предприниматели - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Пример расчёта налоговой базы по НДФЛ

1. Гражданин Богачёв К.С. продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога на доходы Богачёва К.С. как физического лица.

Решение:

1. Определим, в каком месяце доход К.С. Богачёва нарастающим итогом превысит 20 000 и 40 000 руб., для расчёта объёма стандартных вычетов:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	8 000	Май	40 000	Сентябрь	72 000
Февраль	16 000	Июнь	48 000	Октябрь	80 000
Март	24 000	Июль	56 000	Ноябрь	88 000
Апрель	32 000	Август	64 000	Декабрь	106 000

2. Таким образом, заработная плата нарастающим итогом превысит 20 000 руб. в марте, а 40 000 руб. в мае. А значит, стандартные вычеты в размере 400 руб. предоставят за 2 мес., а 600 руб. (на каждого ребёнка) за 5 мес.

3. Определим сумму стандартных налоговых вычетов:

$$400 \times 2 + 600 \times 2 \times 5 = 6800 \text{ (руб.)}$$

4. Материальная помощь не облагается налогом до 4 000 руб.

5. Определим размер налоговой базы:

$$106000 - 6800 - 4000 = 95200 \text{ (руб.)}$$

6. При продаже квартиры К.С. Богачёву предоставляется имущественный вычет в размере 1 млн. руб., так как дом был в его собственности не более 3 лет.

7. Определим размер налоговой базы при продаже квартиры:

$$1200000 - 1000000 = 200000 \text{ (руб.)}$$

8. Общий размер налоговой базы составит: $95\,200 + 200\,000 = 295\,200$ (руб.)

Ответ: Размер налоговой базы по НДФЛ составит 295 200 рублей.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1. Произвести расчёт налоговой базы по НДФЛ.

Вариант 1 (№ 1, 4, 7).

Вариант 2 (№ 2, 5, 7.).

Вариант 3 (№ 3, 6, 7).

1. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребёнок в возрасте 14 лет, второй – студент дневного отделения ВУЗа в возрасте 22 года. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2005 году сумму в размере 16 000 руб.

Необходимо определить размер налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

2. Ежемесячная зарплата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	12 000	Май	4 000	Сентябрь	5 000
Февраль	12 000	Июнь	5 000	Октябрь	6 000
Март	3 500	Июль	4 000	Ноябрь	6 000
Апрель	3 500	Август	4 000	Декабрь	7 000

Необходимо определить размер налоговой базы по НДФЛ за год.

3. Иванов А.А. имеет на иждивении трёх детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	4 000	Май	6 000	Сентябрь	8 000
Февраль	5 000	Июнь	5 000	Октябрь	7 000
Март	7 000	Июль	6 000	Ноябрь	7 000
Апрель	7 000	Август	7 000	Декабрь	6 000

Кроме этого, в январе выплачена материальная помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премия в размере 5 000 руб.

Необходимо определить размер налоговой базы по НДФЛ за год.

4. Сотрудник охранной организации – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребёнка, получает по месту работу оклад в сумме 5 000 руб.

Необходимо определить размер налоговой базы по НДФЛ за год.

5. Гражданин Петров А.Р. продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение 2,5 лет, за 1,6 млн. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 6 000 руб. в месяц (72 000 руб. в год). Петров имеет на иждивении двоих детей в возрасте 15 и 16 лет.

Необходимо определить размер налоговой базы по НДФЛ за год.

6. Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребёнка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 2 900 руб., февраль – 4 000 руб.,

март – 3 200 руб. Кроме того, она получила материальную помощь в сумме 1 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1 300 руб.

Необходимо определить размер налоговой базы по НДФЛ за I квартал.

7. Работник больницы имеет сына – студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В 2005 году он оплатил за обучение сына в учебном заведении 25 000 руб. Кроме того, в том же году он оплатил за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за 2005 г. составил 143 000 руб., из них зарплата – 138 000 руб. (11 500 в мес.), материальная помощь – 5 000 руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Как формируется налоговая база по НДФЛ?
2. Охарактеризуйте систему налоговых вычетов по НДФЛ.

Практическая работа № 4 «Расчёт НДФЛ».

Цель: Приобрести навыки расчёта НДФЛ.

Для выполнения практической работы необходимо знать характеристику элементов и методику расчёта НДФЛ; необходимо уметь рассчитывать сумму НДФЛ.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налогоплательщики. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая база. Налоговую базу по НДФЛ формируют все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и натуральной формах, доходы в виде материальной выгоды.

Для доходов, по которым предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму стандартных, социальных, социальных и имущественных налоговых вычетов:

$$Бн = Д - О - В ,$$

где $Бн$ – налоговая база, руб.;

$Д$ - доходы, руб.;

$О$ - доходы, освобождаемые от налогообложения, руб.;

$В$ - сумма вычетов, руб.

Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг (в части превышения суммы 4000 руб.);

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Пример расчёта НДФЛ

1. Гражданин Богачёв К.С. продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога на доходы Богачёва К.С. как физического лица.

Решение:

1. Определим в каком месяце доход К.С. Богачёва нарастающим итогом превысит 20 000 и 40 000 руб., для расчёта объёма стандартных вычетов:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	8 000	Май	40 000	Сентябрь	72 000
Февраль	16 000	Июнь	48 000	Октябрь	80 000
Март	24 000	Июль	56 000	Ноябрь	88 000
Апрель	32 000	Август	64 000	Декабрь	106 000

2. Таким образом, заработная плата нарастающим итогом превысит 20 000 руб. в марте, а 40 000 руб. в мае. А значит, стандартные вычеты в размере 400 руб. предоставят за 2 мес., а 600 руб. (на каждого ребёнка) за 5 мес.

3. Определим сумму стандартных налоговых вычетов:

$$400 \times 2 + 600 \times 2 \times 5 = 6800 \text{ (руб.)}$$

4. Материальная помощь не облагается налогом до 4 000 руб. Превышающая сумма облагается по ставке 13%.

5. Определим сумму налога, которую удержат на работе с гражданина К.С. Богачёва:

$$(106000 - 6800 - 4000) \times 0,13 = 12376 \text{ (руб.)}$$

6. При продаже квартиры К.С. Богачёву предоставляется имущественный вычет в размере 1 млн. руб., так как дом был в его собственности не более 3 лет.

7. Определим сумму налога, которую дополнительно должен будет уплатить К.С. Богачёв по налоговой декларации:

$$(1200000 - 1000000) \times 0,13 - 36000 \text{ (руб.)}$$

8. Общая сумма налога составит: $12376 + 26000 = 38376$ (руб.)

Ответ: Сумма НДФЛ составит 38376 рублей.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1. На основании практической работы №8 произвести расчёт налога на доходы физических лиц.

Задание 2.

вариант 1

Выполнить расчёт НДФЛ для работников:

а) главный инженер Петров П.П., на иждивении имеет одного ребёнка в возрасте 14 лет.

б) бухгалтер Сидорова В.В., не имеет детей.

Январь: Петров П.П.: оплата труда 6 500 руб., премия – 3 500 руб., командировочные расходы – 3 250 руб., натуральная оплата – 1 400 руб. (без НДС).

Сидорова В.В.: - оплата труда – 4 800 руб., отпускные – 5200 руб., оплата форменной одежды государственного служащего – 900 руб. материальная помощь в связи со смертью члена её семьи – 3 000 руб.

Февраль: Петров П.П.: оплата труда 3 280 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 4 500 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 6 250 руб.

Сидорова В.В.: - оплата труда – 4 280 руб., отпускные – 5200 руб., возмещение вреда причинённого повреждением здоровья 2 900 руб.

Март: Петров П.П.: оплата труда 6 720 руб., единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием 3 500руб.

Сидорова В.В.: - оплата труда – 5 000 руб., премия– 2 200 руб., натуральная оплата – 3 900 (в т.ч. НДС 18%).

вариант 2

Выполнить расчёт НДФЛ для работников:

а) генеральный директор Иванов П.С., на иждивении имеет двух детей в возрасте 14 и 16 лет.

б) бухгалтер Мамрукова О.В. – инвалид 2 группы, на иждивении имеет одного ребёнка в возрасте 5 лет.

Январь: Иванов П.С.: оплата труда 10 000 руб., больничный лист – 3 500 руб., командировочные расходы – 3 550 руб.

Мамрукова О.В.: - оплата труда – 7 800 руб., премия – 15%, материальная помощь в связи со смертью члена её семьи – 3 000 руб.

Февраль: Иванов П.С.: оплата труда 8 600 руб., премия – 25%, оплата донору за сданную кровь – 600 руб.

Мамрукова О.В.: - оплата труда – 6 500 руб., отпускные – 2 200 руб., возмещение вреда причинённого повреждением здоровья 900 руб.

Март: Иванов П.С.: оплата труда 15 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях – 1 200 руб.

Мамрукова О.В.: - оплата труда – 10 000 руб., доплата за работу в выходные дни– 2 200 руб.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Какие ставки существуют для обложения НДФЛ?
2. Охарактеризуйте методику расчёта НДФЛ?

Практическая работа № 5 «Расчёт транспортного налога»

ЦЕЛЬ: Приобрести навыки расчёта дорожных налогов.

Для выполнения практической работы необходимо знать характеристику элементов дорожных налогов.

Необходимо уметь рассчитывать сумму налогов, поступающих в дорожные фонды.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Дорожные фонды РФ представляют собой централизованные фонды денежных средств,

предназначенные для финансирования затрат, связанных с ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования. Главным источником пополнения данных фондов являются налоги, поступающие в дорожные фонды:

Транспортный налог.

Налогоплательщики: Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объект налогообложения:

1. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе — транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

Налоговая база:

Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, — как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, — как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в подпунктах 1 и 2, — как единица транспортного средства.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

2. Налоговые ставки, указанные в пункте 1 настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз.

3. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Порядок исчисления налога

1. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые

представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

2. Сумма налога, если иное не предусмотрено настоящей статьей, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

3. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т. д.) в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

4. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

5. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Порядок и сроки уплаты налога

1. Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

2. Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок, установленный законами субъектов Российской Федерации.

3. Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговым органом в срок не позднее 1 июня года налогового периода.

Пример расчёта транспортного налога

На балансе организации находятся следующие транспортные средства:

№	Вид и марка транспортного средства	Кол-во транспортных средств	Мощность двигателя транспортного средства	Ставка налога, руб.
1	ВАЗ-21093	2	72	5
2	Мерседес-600	1	395	30
3	КамАЗ-5310	5	210	15

Сумма налога определяется суммарной мощностью транспортных средств в лошадиных силах, умноженной на соответствующую ставку налога.

№	Вид и марка транспортного средства	Кол-во транспортных средств	Мощность двигателя транспортного средства	Ставка налога, руб.	Суммарная мощность, л.с.	Сумма налога, руб.
1	ВАЗ-21093	2	72	5	144	720
2	Мерседес-600	1	395	30	395	11850
3	КамАЗ-5310	5	210	15	1050	15750

	Итого				28320
--	-------	--	--	--	-------

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1

Выполнить расчёт транспортного налога.

Вариант 1 (№ 1, 4, 7, 9).

Вариант 2 (№ 2, 5, 8, 10).

Вариант 3 (№ 3, 6, 9, 11).

1. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта 2016 года. 23 августа 2016 года он был снят с учёта в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

2. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября 2016 г. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

3. Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью двигателя 25 л.с. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

4. В апреле 2016 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в органах ГИБДД автомобиль ВАЗ-2105, мощностью двигателя 70 л.с. и эксплуатировало его до конца года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд» в 2016 г.

5. В августе 2015 г. организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 72 л.с. Законом субъекта РФ ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. установлена в размере 5 руб. за 1 л.с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

6. У гражданина В.Н. Баранкина 12 апреля 2016 г. угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в налоговую инспекцию.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В.Н. Баранкина.

7. Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л.с.; 3 грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя 240 л.с.; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л.с.; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с.; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л.с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, который должна заплатить организация.

8. Организация имеет на балансе два легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л.с., а также три грузовых автомобиля мощностью 300, 400 и 500 л.с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

9*. Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июля 2014 г. автомобиль Audi A4 (мощность двигателя – 130 л.с.) и 14 июля 2014 г. поставил её на регистрационный учёт в органах ГИБДД. 30 июля 2004 г. передал право владения и пользования автомобилем своему брату М.Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был Н.Н. Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком налога за 2015 г.

10*. В собственности ООО «Альфа» имеются следующие транспортные средства:

- автобус с двигателем мощностью 160 л.с.;
- легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л.с.;
- легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 74 л.с.;

Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л.Л. Николаеву 19 июля 2015 г. сроком на 3 года, о чём ООО «Альфа» уведомила налоговый орган.

Кроме этого, организация приобрела:

- автомобиль BMW Z8 Alpina с мощностью двигателя 380 л.с. (приобрела 23 марта 2015 г. и зарегистрировала 26 марта 2015 г.);
- два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л.с. каждый, один из которых был продан 6 июня 2015 г. и снят с регистрации. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

11. Спортивное общество «Ракета» приобрело в январе 2016 г. два спортивных парусных судна, мощность одного – 145 л.с., мощность второго – 168 л.с. Будут ли облагаться транспортным налогом эти спортивные парусные суда в 2016 г. Если «да», то в каком размере?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Каковы права местных властей в области установления и взимания дорожных налогов?
2. Какие льготы существуют по транспортному налогу?
3. Каковы порядок и сроки уплаты дорожных налогов?

Практическая работа № 6 «Расчёт среднегодовой стоимости имущества. Расчёт налога на имущество предприятий»

ЦЕЛЬ: Приобрести навыки расчёта среднегодовой стоимости имущества и сумм налога на имущество организаций.

Для выполнения практической работы необходимо знать характеристику элементов налога на имущество организаций.

Необходимо уметь рассчитывать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество организаций.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Экономическое содержание налога

Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных Налоговым Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в соответствии с установленным в Российской Федерации порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признается находящееся на территории Российской Федерации недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

Не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Налоговая база и порядок её определения

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Правило определения среднегодовой стоимости имущества. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Если трансформировать это правило в формулу, то тогда среднегодовая стоимость имущества за год можно определить следующим образом:

$$\overline{C} = \frac{C_1 + C_2 + C_3 + \dots + C'_1}{12 + 1}, \quad (1)$$

где: $\overline{C}$ - среднегодовая стоимость имущества за год;

C_1, C_2, C_3 и т.д. – остаточная стоимость имущества на 1-ое число 1-го, 2-го и т.д. месяца;

C'_1 - остаточная стоимость имущества на 1-ое число следующего за налоговым периодом (годом) месяца.

Если необходимо рассчитать стоимость имущества за какой-либо квартал, то тогда можно использовать формулу:

$$\overline{C_{кв}} = \frac{C_1 + C_2 + C_3 + C_4}{4}, \quad (2)$$

где $\overline{C_{кв}}$ - среднегодовая стоимость имущества за квартал;

C_1, C_2, C_3 - остаточная стоимость имущества на 1-ое число 1-го, 2-го, 3-го месяца квартала;

C_4 - остаточная стоимость имущества на 1-ое число следующего за отчётным периодом (кварталом) месяца.

Налоговый и отчетный период

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

Налоговые льготы

Освобождаются от налогообложения:

- 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- 2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- 3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
- 4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- 5) организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- 6) организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

Порядок исчисления состоит в том, что налогоплательщик самостоятельно исчисляет суммы налога и авансовых платежей, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Методика расчёта налога

Пример 1. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2%. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	300	400	500	600	700
Износ основных фондов	50	60	70	80	90
Нематериальные активы	100	150	200	150	100
Износ нематериальных активов	20	30	40	30	20
Производственные запасы	100	120	160	80	250
Готовая продукция	256	360	286	290	300
Товары на складе	600	486	498	582	606

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество за год.

Решение. Налогообложению подлежат только основные средства. Налоговая база – это среднегодовая остаточная стоимость основных средств. Для её определения из стоимости основных средств вычитаем стоимость износа.

Среднегодовую стоимость найдём как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и 1-ше число следующего за налоговым периодом месяцем, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

В данном примере представлены данные на 1-ое число каждого квартала. Допустим, что в течение квартала изменений в данных не происходило. Количество месяцев в году 12, следовательно, знаменатель равен 13.

Определим числитель:
 $(300-50)+(300-50)+(300-50)+(400-60)+(400-60)+(400-60)+(500-70)+(500-70)+(500-70)+(600-80)+(600-80)+(600-80)+(700-90) = 5230$ (тыс. руб.).

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств составит 402,3 тыс. руб. $(5230/13)$.

Значит, сумма налога равна 8,046 тыс. руб. $(402,3 \cdot 2\%)$.

Ответ: 8,046 тыс. руб.

Пример 2. Установлена максимальная ставка налога на имущество организации. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатель	Дата			
	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные фонды	52470	52740	52740	52740
Износ основных фондов	12600	14620	14910	15710
Готовая продукция	8760	11900	14280	13240
Товары	4390	5670	3150	7890

Необходимо рассчитать налог на имущество за III квартал.

Решение. Налогообложению подлежат только основные средства. Налоговая база – это среднегодовая остаточная стоимость основных средств. Для её определения из стоимости основных средств вычитаем стоимость износа.

Среднегодовую стоимость найдём как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и 1-ше число следующего за налоговым периодом месяцем, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

В данном примере представлены данные на 1-ое июля, 1-ое августа, 1-ое сентября и

1-ое октября. Поскольку необходимо рассчитать сумму налога за III квартал, то знаменатель будет равен 4

Определим числитель: $(52470-12600)+(52470-14620)+(52470-14910)+(52470-15710) = 152850$ (руб.).

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств составит 38212,5 руб. $(152850/4)$.

Значит, сумма налога равна 210,17 руб. $(38212,5 \cdot 2,2\%)/4$.

Ответ: 210,17 руб.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1

Произведите расчёт налога на имущество организаций.

вариант 1 – задачи 1, 3, 5, 11;

вариант 2 – задачи 2, 4, 6, 7;

вариант 3 – задачи 1, 6, 8, 11;

вариант 4 – задачи 8, 9, 10, 11;

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организации:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32460	32740	32740	32740
Износ основных фондов	14500	14650	14700	14750
Нематериальные активы	22670	22670	22670	22670
Износ нематериальных активов	8700	8950	9200	9450
Производственные запасы	21700	26380	21300	20000
Готовая продукция	8760	11900	35000	34700
Товары	4390	5670	5670	3890
Прочие запасы и затраты	1200	1240	1200	200

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года.

2. Ставка налога на имущество организации 2%:

Показатель	Дата				
	01.03.	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	55800	56780	54860	53670	50090
Износ основных фондов	12360	12700	11880	10970	9760
Товары	51320	53900	52000	51090	50900
Прочие запасы и затраты	5420	6790	7600	5760	4230

Необходимо рассчитать налог на имущество за II квартал налогового периода.

3. Установлена ставка налога на имущество организаций 2,2% (данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись):

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	30460	30570	30670	30420	40060
Износ основных фондов	2450	2560	2780	2390	3070
Готовая продукция	1289	1346	1378	1870	2390

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

4. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Данные в течение каждого из периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организаций следующие, руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	82390	84211	86999	91345	92411

Износ основных фондов	53121	53467	53897	54311	54822
Нематериальные активы	12356	12356	12356	12356	12356
Износ нематериальных активов	8400	8600	8800	9000	9200
Производственные запасы	31245	31456	32467	33456	34578
Незавершенное производство	21300	22345	22456	23587	24098
Готовая продукция	42311	44573	45879	46098	48769

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

5. Ставка налога на имущество организаций составляет 2%. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	24355	24355	24657	24798	24311
Износ основных фондов	4155	4688	4708	4809	4201

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

6. Ставка налога на имущество организаций составляет 2%. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные фонды	11780	12098	12300	12809	12309
Износ основных фондов	7007	7089	7344	7533	7891
Нематериальные активы	5000	5000	5500	5500	6000
Износ нематериальных активов	3450	3560	4002	4302	4005
Производственные запасы	555	567	582	590	601
Готовая продукция	2304	5000	5600	6077	8019

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал.

7. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб. (данные в отчетный период не менялись):

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	63800	63800	68750	68750	79000
В том числе турбаза	311	311	311	311	311
Износ основных фондов	12410	11750	10380	13410	14600
Остаток в кассе	3000	4500	6000	2850	3210
Производственные запасы	2500	2800	1850	1790	2870
Прибыль	1000	1200	1600	800	1250
Готовая продукция	2256	3760	2862	2906	3008
Товары на складе	6000	4860	4984	5872	6006

Необходимо рассчитать налог на имущество за IV квартал отчетного года.

8. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	82390	84566	88966	87988	90660
Износ основных фондов	6770	6778	6911	7200	7320
Производственные запасы	12341	12356	13209	13008	23156

Готовая продукция	54309	60908	63760	65900	66786
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Необходимо рассчитать налог на имущество за II квартал отчетного года.

9. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	23450	24563	25634	23111	20009
Основные фонды	2243	2312	2582	2594	1984
Готовая продукция	233	344	501	989	766

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года.

10. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	23450	24563	25634	23111	20009
Основные фонды	2243	2312	2582	2594	1984
Готовая продукция	233	344	501	989	766

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года.

11. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	42560	44800	44820	46300	44500
В том числе:					
станки	30500	32650	31700	31520	30780
жилой фонд	8300	8400	8500	8200	8150
офисное оборудование	3760	3750	4620	6580	5570
Износ станков	21100	22150	22300	22450	22600
Износ жилого фонда	3000	3000	3520	3540	3800
Износ офисного оборудования	820	840	830	850	840
Производственные запасы	14560	13750	14200	14680	13900
Готовая продукция	22000	23000	24500	26750	2550
Товары на складе	14200	14600	14750	14300	14200

Необходимо рассчитать налог на имущество за год.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Назовите объект налогообложения данным налогом?
3. Какое имущество предприятий не является объектом налогообложения?
4. Каков порядок расчёта среднегодовой стоимости имущества?
5. Какова предельная ставка налога на имущество организаций? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога?

Практическая работа № 7 «Расчёт земельного налога»

Цель – исследование основных теоретических и практических основ, касающихся расчёта земельного налога.

Для выполнения практической работы необходимо знать характеристику элементов земельного налога .

Необходимо уметь рассчитывать сумму земельного налога.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Экономическое содержание.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая ставка.
5. Налоговые льготы.

Задание 2. Петров И.А. владеет земельным участком в Московской области. Кадастровая стоимость участка в 2016 году составляет 2 400 385 рублей. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога.

Задание 3. В октябре 2016 года Петров И.А. зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Московской области. Его кадастровая стоимость составляет 2 400 385 рублей. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога.

Задание 4. Петрову И.А. принадлежит $\frac{3}{4}$ земельного участка, расположенного в Московской области. Его кадастровая стоимость в 2016 году составляет 2 400 385 рублей. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога.

Задание 5. Ветеран боевых действий Петров И.А. владеет земельным участком в Московской области. Кадастровая стоимость участка в 2016 году равна 2 400 385 рублей. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога.

Практическая работа № 8 «Расчёт налога на имущество физических лиц»

ЦЕЛЬ: Приобрести навыки расчёта налога на имущество физических лиц.

Для выполнения практической работы необходимо знать характеристику элементов налога на имущество физических лиц.

Необходимо уметь рассчитывать сумму налога на имущество физических лиц.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ: 90 минут

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Изучите закон РФ «О налоге на имущество физических лиц».

Пример расчёта налога на имущество физических лиц

Гражданин Леонов К.Н. в сентябре 2014 года приобрёл в собственность дом, заплатив за него 600 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2015 года Леонов К.Н. подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить Леонов К.Н. при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1%.

В соответствии с законом «О налоге на имущество физических лиц» сумма налога исчисляется исходя из инвентаризационной стоимости имущества. В силу этого цена, по которой гражданин К.Н. Леонов приобрёл жилой дом, не имеет значения.

В соответствии с п. 6 ст. 5 этого закона граждане при приобретении зданий и сооружений уплачивают налог с них с того месяца, в котором данные здания или сооружения были приобретены. При отчуждении зданий и сооружений налог уплачивается включительно по месяцу, предшествующий отчуждению. Следовательно, Леонов обязан уплатить налог с сентября по апрель, т.е. за 8 месяцев в сумме 186,67 руб. ($280\,000 \cdot 0,1/100/12 \cdot 8$).

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ И ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ:

Задание 1

Выполните расчёт налога на имущество:

вариант 1 – задачи 1, 3, 7;

вариант 2 – задачи 2, 5, 8;

вариант 3 – задачи 4, 6, 7.

1. Инвентаризационная стоимость дома в деревне составила 360000 руб. Дом принадлежит на равных правах Васильевой А.Н. (матери троих детей), Васильеву С.В. (участнику ВОВ) и Васильевой Т.С. (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности, если установлена ставка в размере 0,1%

2. Гражданин Карпов О.А. (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной квартире вместе с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры по данным БТИ, составляет 520000 руб. Дополнительно к этому супруге Карпова О.А. на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц.

3. Гражданка Пронина Л.Д. (инвалид 2-й группы) имеет в совместной собственности с мужем (Героем Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Стоимость квартиры - 381000 руб., дачи и гаража - по 35000 руб.

Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, если установлена ставка 0,1%.

4. Квартира находится в собственности трех физических лиц. Доли таковы: мать - 50%, дочь - 25%, сын - 25%. Инвентаризационная стоимость квартиры составляет 145000 руб., рыночная стоимость квартиры 655000.

Необходимо определить сумму налога, подлежащего уплате каждым членом семьи, если установлена ставка 0,1%

5. В феврале 2014 г. гражданин приобрел дом, инвентарная стоимость которого составляет 200000 руб., а в августе 2015г. продал его за ту же цену племяннику, который с ноября 2015 г. признан инвалидом 2-й группы.

Необходимо определить налог на имущество физических лиц за 2014-2015 гг. по каждому плательщику, если установлена ставка в размере 0,1%

6. Гражданин имеет в собственности квартиру, инвентаризационная стоимость которой 600000 руб., и гараж стоимостью 70000 руб. Квартира и гараж в период с апреля по октябрь не эксплуатируется, так как гражданин живет в этот период на даче.

Необходимо определить размер налога на имущество, если установлена ставка в размере 0,3%

7. Кириллов П.С. (кавалер трех орденов Славы), Кириллова Д.Т. (инвалид 1-й группы) и их

совершеннолетний сын Кириллов Н.П. на правах совместной собственности владеют домом в Сочи. Инвентарная стоимость дома составляет 57000 руб., рыночная стоимость - 200000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего к уплате, если установлена ставка в размере 0,1%

8. По данным технической инвентаризации, стоимость приватизированной трехкомнатной квартиры составляет 79000 руб. Квартира приватизирована в равных долях матерью (пенсионеркой) и ее дочерью.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате семьей, если установлена ставка в размере 0,1%.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Каковы права местных властей в области установления и взимания налога на имущество физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
3. Какие группы имущества физических лиц определены в законе? Каковы причины их выделения?

Информационное обеспечение

Основная литература:

1. **Налоги и налогообложение** : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/792186>

Интернет-ресурсы:

1. Электронный ресурс «Экономический портал» Форма доступа: www.economicus.ru
2. Электронный ресурс «Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». Форма доступа: www.ecsocman.edu.ru
3. Электронный ресурс «Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики». Форма доступа: www.gks.ru
4. Электронный ресурс «Глоссарий». Форма доступа: www.glossary.ru
5. Электронный ресурс «Студенческая электронная библиотека «ВЕДА». Форма доступа: www.lib.ua-ru.net
6. Электронный ресурс «Публичная интернет-библиотека. Специализация: отечественная периодика». Форма доступа: www.public.ru
7. Электронный ресурс «Википедия». Форма доступа: www.ru.wikipedia.org
8. Электронный ресурс «Экономико-правовая библиотека». Форма доступа: www.vuzlib.net
9. Электронный ресурс «Экономико-правовая библиотека». Форма доступа: www.vuzlib.net
10. Электронный ресурс «Экономический портал» Форма доступа: www.economicus.ru
11. Электронный ресурс «Менеджмент: лекции, статьи, литература». Форма доступа: <http://www.infomanagement.ru>