



О. Н. Ткачева, Л. А. Степанова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Екатеринбург
РГПУ
2019**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»

О. Н. Ткачева, Л. А. Степанова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

© ФГАОУ ВО «Российский государственный
профессионально-педагогический университет», 2019

ISBN 978-5-8050-0684-6

Екатеринбург
РГППУ
2019

УДК 336.22(075.8)

ББК У261.41я73-1

Т 48

Авторы: О. Н. Ткачева (введение, гл. 1–11, заключение);
Л. А. Степанова (задания для самостоятельной работы)

Ткачева, Оксана Николаевна.

Т 48 Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Ткачева, Л. А. Степанова. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2019. 83 с. Режим доступа: <http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0684-6>. Текст: электронный
ISBN 978-5-8050-0684-6

Рассмотрены федеральные, региональные и местные законы налогообложения с позиции действующего Налогового кодекса Российской Федерации. Дана характеристика основных элементов налога: объекты налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. По каждой теме предложены тесты и задачи с примерами расчетов отдельных налогов.

Адресовано студентам, получающим экономические специальности по направлениям 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям), 09.03.03 Прикладная информатика, изучающим дисциплину «Налоги и налогообложение».

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент Т. В. Матвеева (ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»); кандидат экономических наук, доцент Л. Н. Бондарева (ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»).

Системные требования: Windows XP/2003; программа для чтения pdf-файлов Adobe Acrobat Reader

Учебное издание

Редактор О. В. Половникова; компьютерная верстка Н. А. Ушениной

Утверждено постановлением редакционно-издательского совета университета

Подписано к использованию 27.11.19. Текстовое (символьное) издание (0,8 Мб)

Издательство Российского государственного профессионально-педагогического университета.
Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 11

© ФГАОУ ВО «Российский государственный
профессионально-педагогический университет», 2019

Оглавление

Введение.....	5
Тема 1. Налог на добавленную стоимость.....	7
Задание для самостоятельной работы.....	15
Тема 2. Акциз.....	19
Задание для самостоятельной работы.....	22
Тема 3. Налог на доходы физических лиц.....	25
Задание для самостоятельной работы.....	28
Тема 4. Налог на прибыль.....	33
Задание для самостоятельной работы.....	34
Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых.....	39
Задание для самостоятельной работы.....	40
Тема 6. Транспортный налог.....	43
Задание для самостоятельной работы.....	45
Тема 7. Налог на игорный бизнес.....	50
Задание для самостоятельной работы.....	53
Тема 8. Налог на имущество организаций.....	56
Задание для самостоятельной работы.....	60
Тема 9. Земельный налог.....	64
Задание для самостоятельной работы.....	65
Тема 10. Налог на имущество физических лиц.....	69
Задание для самостоятельной работы.....	71
Тема 11. Страховые взносы.....	74
Задание для самостоятельной работы.....	76
Заключение.....	80
Библиографический список.....	81

Введение

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в сфере финансов, менеджмента и прикладной информатики в экономике, несмотря на то, что формированию компетентности обучающихся в вопросах налогообложения посвящено достаточно много учебной литературы. Концептуальные основы системы налогообложения раскрыты в работах Л. Д. Бежиной [3], Е. В. Богданкевича [4], О. А. Борзуновой [5], А. М. Борисова [7, 8], Л. С. Гринкевича [11], Г. Б. Полисюк [25], Г. И. Сухачевой [24].

В плане непрерывной подготовки обучающихся в области налогообложения наиболее значимыми сегодня являются труды Е. С. Вылковой [9], Л. И. Гончаренко [22], А. З. Дадашева [12], Е. Н. Евстигнеева [13], Е. Ю. Жидковой [14], Н. Г. Ивановой [20], О. В. Качур [15], Л. Я. Маршавиной [17], И. А. Майбурова [16], Н. В. Милякова [18], В. Г. Панского [23], М. В. Романовского [20], В. Ф. Тарасовой [27], Н. А. Филипповой [28].

При составлении практических заданий востребованы учебные пособия таких авторов, как Л. И. Архипцева [19], Н. Г. Вишневская [19], Л. И. Гончаренко [22], Е. И. Жукова [22], Г. Б. Поляк [26], С. И. Чужмарова [29] и др.

Однако проведенный нами анализ литературы показывает недостаточность раскрытия темы, так как налоговая система Российской Федерации постоянно совершенствуется и изменяется. Ежегодно в законодательные акты вносятся множество поправок, что требует систематической актуализации учебных пособий по вопросам налогообложения.

Цель изучения данного курса – формирование у студентов способности быть полноценными пользователями налогового законодательства: уметь рассчитывать основные налоги, применять свои знания в налоговом планировании.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) состоит из двух частей.

Часть первая, действующая с 1 января 1999 г., позволила решить многие назревшие к тому времени проблемы налогообложения и значительно повысила защищенность налогоплательщиков. Этот документ до сих пор регулирует отношения между государством и его гражданами, поскольку им установлены главные принципы:

- система налогов, взимаемых на территории Российской Федерации;
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;

- формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Часть вторая вступила в силу 1 января 2001 г. и по настоящее время меняется и дополняется.

Важной составляющей изучения курса является способность студентов применять теоретические знания на практике, поэтому в учебном пособии приведены не только краткая характеристика налогов, но и тесты, и задачи по всем их видам. В описании заданий указаны статьи НК РФ, к которым обучающимся необходимо обращаться при исчислении и уплате налога, что развивает навыки пользования законодательными актами.

Тесты составлены так, чтобы при поиске правильного ответа не возникало затруднений при работе с НК РФ и другими законодательными и нормативными актами.

Тема 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, взимаемым на всех стадиях производства и реализации товаров (работ, услуг).

Правовыми основами уплаты налога на добавленную стоимость являются положения ч. 1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также гл. 21 ч. 2 («Налог на добавленную стоимость») с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ.

В Российской Федерации добавленная стоимость объектом налогообложения не является. Налогом облагаются ее составляющие (стоимость реализованных товаров, работ и услуг). Из полученных от покупателя денег налогоплательщик вычитает сумму налога, уплаченного им при приобретении необходимых для производственных нужд товаров (работ, услуг) и выделенного в счете-фактуре поставщика, разницу вносит в бюджет.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, налогоплательщик должен оформлять процедуру документально: составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, заполнять книгу покупок и книгу продаж. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах НДС», составлять счет-фактуру можно в электронном виде и, не распечатывая, отправлять по электронной почте. Согласно ст. 169 НК РФ, для этого достаточно взаимного согласия всех сторон сделки и наличия у каждой совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки таких счетов-фактур [5].

Продавец товара не несет никакого экономического бремени, связанного с уплатой НДС при покупке сырья и материалов, так как покупатель его товара эти затраты компенсирует. Процесс переложения налога завершается, когда товар приобретает конечный потребитель, поэтому НДС относят к налогам на потребление [1].

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются следующие категории:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением ими товаров через российскую таможенную границу, что регулируется Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ).

Указанные налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе в соответствии с общими правилами.

Иностранные организации должны вставать на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по месту нахождения своих постоянных представительств в Российской Федерации. Постановка на учет осуществляется на основании письменного заявления иностранной организации.

Объектом налогообложения являются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации;

- передача для собственных нужд на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг), расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В качестве важного обстоятельства следует отметить юридическую фикцию, в соответствии с которой для целей налогообложения по НДС не признаются реализацией товаров (работ, услуг) следующие действия:

- операции, указанные в ст. 39 НК РФ (изъятие имущества путем конфискации, связанные с обращением валюты, инвестиционные и т. д.);

- передача объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения (жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и др.), а также дорог, электрических и газовых сетей, подстанций, водозаборных сооружений органам государственной власти или местного самоуправления на безвозмездной основе (или по их решению) специализированным организациям, осуществляющим использование (эксплуатацию) указанных объектов по их назначению;

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

- выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти или местного самоуправления, в рамках возложенных на них функций в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления;

- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). При ввозе товаров на таможенную территорию страны налоговая база определяется им же в соответствии с гл. 21 НК РФ, а также ТК РФ.

Если при реализации товаров налогоплательщиками применяются различные налоговые ставки, то налоговую базу определяют отдельно по каждому виду конкретных товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При одинаковых ставках налога налоговая база вычисляется суммарно по всем видам операций, облагаемых по данной ставке.

Для определения налоговой базы важно знать размер выручки от реализации товаров (работ, услуг). Его выясняют на основании всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг) и полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. В ст. 154 НК РФ предложен иной порядок определения налоговой базы при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Если иное не предусмотрено, за налоговую базу берут их стоимость, исчисленную по трем основаниям:

- 1) исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ;
- 2) с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья);
- 3) без включения в них налога и налога с продаж.

Рассмотрим подробно все варианты определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

1. По товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на

предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме – налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), полученная исходя из цен (установленных в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 40 НК РФ) с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения налога и налога с продаж.

2. С учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, положенных отдельным потребителям в соответствии с федеральным законодательством, – налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

3. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости, включающей НДС, налоговая база представляет собой разницу между ценой реализуемого имущества (учитывающей положения ст. 40 НК РФ, налог, акцизы для подакцизных товаров и минерального сырья, но без включения в нее налога с продаж) и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

4. Для сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у не являющихся налогоплательщиками физических лиц по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров), – налоговая база равна разнице между ценой, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом налога и без включения в нее налога с продаж) и ценой приобретения указанной продукции.

5. Услуги по производству товаров из давальческого сырья (материалов) – требуют налоговой базы, равной стоимости их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога и налога с продаж.

6. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам, предполагающим их поставку и выполнение по истечении установленного договором (контрактом) срока и по указанной в нем цене, – налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), прописанная в договоре (контракте). Она не может быть ниже их стоимости, которая исчисляется исходя из цен (определяемых в порядке, аналогичном предусмотрен-

ному ст. 40 НК РФ), действующих на дату реализации, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога и налога с продаж.

7. Товары в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, реализуются без включения залога в налоговую базу в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

Кроме того, гл. 21 НК РФ (ст. 155–160) предусмотрены особенности определения налоговой базы и особенности порядка исчисления налога на добавленную стоимость при реализации отдельных видов товаров (работ, услуг), а также особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161).

Налоговый период по НДС. Он составляет один календарный месяц. Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж, не превышающими 1 млн р., налоговый период устанавливается как квартал.

Налоговые ставки. Их размер зависит от вида реализуемых товаров (работ, услуг). По льготной налоговой ставке 0 % налогообложение производится для следующих объектов реализации:

- товары, помещенные под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации и представления в налоговые органы необходимых документов (за исключением нефти, стабильного газового конденсата, природного газа, которые экспортируются на территории стран СНГ);
- работы (услуги), непосредственно связанные с производством и реализацией указанных выше товаров;
- работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под ее таможенный режим транзита;
- услуги по перевозке пассажиров и багажа, оформленных на основании единых международных перевозочных документов, при условии, что пункт отправления или назначения расположен за пределами Российской Федерации;
- работы (услуги), выполняемые (оказываемые) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекс подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленный и неразрывно связанный с их выполнением;

- драгоценные металлы налогоплательщиков, осуществляющих их добычу или производство из лома и отходов, Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации, банков;

- товары (работы, услуги), предназначенные как для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, так и для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

По налоговой ставке 10 % налогообложение производится при реализации следующих товаров:

1. Товары продовольственного назначения:

- скот и птица в живом весе;
- мясо и мясопродукты (за исключением деликатесных);
- молоко и молочные продукты (включая мороженое, но не фруктовый лед);
- яйца и яичепродукты;
- масло растительное и маргарин;
- сахар, включая сахар-сырец и соль;
- зерно, комбикорм, кормовые смеси, зерновые отходы, маслосемена и продукты их переработки;
- хлеб и хлебобулочные изделия;
- крупы, мука, макаронные изделия;
- рыба (за исключением ценных пород);
- море- и рыбопродукты, в том числе консервы и пресервы (за исключением деликатесных и икры);
- продукты детского и диабетического питания;
- овощи, включая картофель.

2. Товары для детей:

- трикотажные изделия для всех возрастных групп;
- швейные изделия (за исключением изделий из натурального меха и кожи);
- обувь (за исключением спортивной);
- кровати детские, матрасы, коляски, подгузники;
- игрушки, канцелярские принадлежности.

3. Полиграфическая продукция:

- учебная и научная книжная продукция, услуги по ее экспедированию и доставке;
- редакционные и издательские услуги, связанные с производством периодической и книжной продукции;
- услуги по размещению рекламы и информационных сообщений в периодических печатных изданиях, по оформлению и исполнению договора подписки, в том числе по доставке.

4. Товары медицинского назначения отечественного и зарубежного производства:

- лекарственные средства, включая лекарственные субстанции (в том числе внутриаптечного изготовления);
- изделия медицинского назначения.

Для отгрузок, которые идут с января 2019 г., стали применяться новые ставки:

- 20 % – основная ставка (вместо 18 %);
- 20/120 % – расчетная ставка (вместо 18/118 %);
- 16,67 % – расчетная ставка (вместо 15,25 %).

Налоговые льготы – это освобождение налогоплательщика от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога.

1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на льготы, если за три предшествующих (последовательных) календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн р.

Лица, рассчитывающие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, должны предъявить в налоговый орган по месту своего учета соответствующее письменное заявление и документы, подтверждающие право на такое освобождение. Форма заявления утверждена Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Документы следует представить не позднее 20 числа того месяца, начиная с которого заявитель претендует на получение налоговой льготы.

Освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанностей налогоплательщика при выполнении ими предусмотренных законодательством условий производится на срок, равный 12 последовательным календарным месяцам. По истечении указанного периода потребуется подать в налоговые органы письменное заявление и докумен-

ты, подтверждающие, что во время действия налоговой льготы за каждые три последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в совокупности (без учета налога и налога с продаж) не превышала 1 млн р.

2. Положениями гл. 21 ч. 2 НК РФ предусмотрен обширный перечень операций, освобождаемых от налогообложения по НДС [21].

В соответствии с законодательством, налогоплательщик имеет право не пользоваться данной налоговой льготой. Для этого налогоплательщик не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен отказаться от освобождения или приостановить использование льгот, должен представить соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Однако есть ряд условий:

а) запрещается выборочный отказ, когда одни операции освобождаются от налогообложения, а другие нет (в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг));

б) не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года;

в) требуется наличие у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, необходимых лицензий (в соответствии с законодательством Российской Федерации).

3. Не подлежит налогообложению (освобождается от него) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации отдельных видов товаров, материалов, художественных ценностей и т. д.

Порядок исчисления налога. Сумма налога (в соответствии со ст. 154–159 и 162 ч. 2 НК РФ) исчисляется следующим образом:

- при определении налоговой базы – как соответствующая налоговой ставке ее процентная доля;

- при раздельном учете – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно (как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз).

Таким образом, общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога [21]. Исчисляется она по итогам каждого налогового периода применительно ко всем признаваемым объектом операциям (дата реализации (передачи) которых относится к указанному времени) с учетом изменений,

увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Итак, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, уменьшенная на размер налоговых вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, исчисленного по признаваемым объектом операциям, подлежит возмещению налогоплательщику. Порядок и условия возмещения предусмотрены ст. 176 Кодекса.

Порядок и сроки уплаты налога. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, производится на территории Российской Федерации по итогам каждого налогового периода, исходя из фактической реализации (передачи) товаров, выполнения (в том числе для собственных нужд) работ, оказания (включая собственные нужды) услуг не позднее 25 числа следующего за ним месяца.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации сумма налога, подлежащая внесению в бюджет, рассчитывается в соответствии с ТК РФ. Налоговые агенты производят уплату НДС по месту своего нахождения. В гл. 21 НК РФ предусмотрены также особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговым периодом по НДС является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц.

2. Муниципальному унитарному предприятию-балансодержателю недвижимого имущества, сдающего его в аренду, предписан следующий порядок уплаты НДС:

- а) налог платит арендатор, являющийся налоговым агентом;
- б) арендная плата освобождена от налогообложения;
- в) предприятие самостоятельно вносит налог в бюджет.

3. Налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении НДС в заявительном порядке в течение следующего периода:

- а) 5 дней со дня представления декларации;
- б) 5 дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения;
- в) 3 дня со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения.

4. Отказ (приостановление) от освобождения от налогообложения НДС операций, указанных в ст. 149 НК РФ, не допускается на следующий срок:

- а) менее 1 года;
- б) менее 1 налогового периода;
- в) менее 6 месяцев.

5. Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца его выручка от реализации товаров без НДС не превышает следующей суммы:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 10 000 000 р.

6. НДС, предъявленный организации при приобретении материальных ресурсов, использованных в производстве отгруженной на экспорт продукции, относится к числу налога, который:

- а) не подлежит возмещению из бюджета и списан на издержки производства и обращения;
- б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;
- в) подлежит возмещению из бюджета на основании документов, определяемых НК РФ.

7. Условия, при которых не подлежит налогообложению НДС передача товаров, работ, услуг в рекламных целях:

- а) не облагается в любом случае;
- б) только если расходы на их приобретение не превышают 100 р. за единицу;
- в) облагается независимо от стоимости.

8. Если организация приобрела оборудование не для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а для передачи в лизинг, то НДС, уплаченный поставщику, принимается к вычету у лизингодателя в следующий момент:

- а) принятие оборудования на учет;
- б) переход права собственности на оборудование к лизингополучателю;
- в) ввод оборудования в эксплуатацию.

9. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

- а) облагается НДС;
- б) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
- в) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

Ответы: 1б, 2в, 3б, 4а, 5б, 6в, 7б, 8а, 9в.

Задача

Условие

Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. р. за т.

АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Рассчитайте НДС для каждого предприятия.

Решение

1. Выясним стоимость отгруженных товаров для ПАО «УГМК»:
 $237,00 \cdot 150 = 35\,550$ тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Сумма НДС рассчитывается следующим образом: если за цену отгруженных товаров принять 120 % (100 % стоимость + 20 % НДС), то сумма НДС составит: $(35\,550 \cdot 20\%) : 120\% = 5\,925,00$ тыс. р.

Рассчитаем сумму НДС в стоимости приобретенного сырья, составившей 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Если за стоимость товара взять 120 %, то размер НДС составит: $(22\,500,00 \cdot 20\%) : 120\% = 3\,750,00$ тыс. р. Таким образом, ПАО «УГМК» следует перечислить в бюджет разницу между НДС с отгруженных товаров и НДС по приобретенному сырью: $5\,925,00 - 3\,750,00 = 2\,175,00$ тыс. р.

2. Выясним сумму НДС с отгруженных товаров для АО «ПКНМ». Всего отгружено металлопроката на общую сумму с НДС 44 250,00 тыс. р. Сумму НДС выясняем, взяв за стоимость отгруженных товаров 120 %, т. е. $(44\,250,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,375,00$ тыс. р.

Рассчитаем сумму НДС в стоимости приобретенного сырья от ПАО «УГМК». Всего приобретено сырья на 35 550,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре), соответственно, сумма НДС составит: $(35\,550,00 \cdot 20\%) : 120\% = 5\,925,00$ тыс. р. Получается, что АО «ПКНМ» следует перечислить в бюджет сумму налога как разницу между НДС с отгруженных товаров и НДС по приобретенному сырью: $7\,375,00 - 5\,925,00 = 1\,450,00$ тыс. р.

3. Найдем сумму НДС с отгруженных товаров для АО АНК «Башнефть». Если всего по контракту с ПАО «Газпром» отгружено продукции на общую сумму с НДС 46 500,00 тыс. р., а стоимость отгруженных товаров принимается за 120 %, то сумма НДС составляет: $(46\,500,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,750,00$ тыс. р.

Рассчитаем сумму НДС в стоимости приобретенного сырья. Всего сырья было закуплено на 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Взяв за стоимость приобретенных товаров 120 %, получаем сумму НДС: $(44\,250,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,375,00$ тыс. р. АО АНК «Башнефть» в бюджет следует перечислить сумму НДС как разницу между суммами НДС с отгруженных товаров за минусом НДС по приобретенному сырью: $7\,750,00 - 7\,375,00 = 375,00$ тыс. р.

Тема 2. АКЦИЗ

Акциз является федеральным косвенным налогом, который урегулирован гл. 22 НК РФ, действующей с 1 января 2001 г. Ранее он уплачивался на основании Закона РФ «Об акцизах» от 6 декабря 1991 г. № 1993-1.

Налогоплательщиками акциза могут быть организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые таковыми в связи с перемещением товаров через таможенную границу в соответствии с законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

Объект налогообложения акцизом. Наиболее часто возникающий в деятельности налогоплательщиков данного налога объект предусмотрен в ст. 182 НК РФ: реализация на территории России подакцизных товаров производящими их лицами. Реализацией считается передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате.

Другой важнейший объект налогообложения – ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (ст. 182 НК РФ) [21].

Товары, которые законодатель признает подакцизными, перечислены в ст. 181 НК РФ.

1. Алкогольная продукция:

- спирт этиловый;
- спиртосодержащая продукция;
- алкоголь (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво).

2. Табачная продукция.

3. Автомобильная продукция:

- автомобили легковые;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 лошадиных сил (л. с.));
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- прямогонный бензин.

Подакцизных работ и услуг действующее законодательство не предусматривает.

Следует учесть, что отнесение некоторых товаров к категории «подакцизных» само по себе не означает, что их производитель обязан уплачивать акциз. Например, на автомобили легковые с мощностью двигателя до 90 л. с. включительно ставка акциза установлена как 0 р. за 1 л. с. (ст. 193 НК РФ). Иными словами, при совершении облагаемых операций с такими автомобилями сумма акциза к уплате не будет выставлена. Тем не менее, данный товар формально является подакцизным, и его продажа по договорам розничной купли-продажи (ст. 346.26 и ст. 346.27 НК РФ) не может облагаться единым налогом на вмененный доход. В определении Конституционного суда России (КС РФ) от 22 марта 2011 г. № 390-О-О отмечается, что нормы Налогового кодекса в их взаимосвязи относят легковые автомобили к числу подакцизных товаров независимо от мощности двигателя [25].

Общее определение даты реализации (передачи) подакцизных товаров (фактически – даты возникновения объекта налога) предусмотрено в ст. 195 НК РФ: день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров организации, в том числе ее структурному подразделению, осуществляющему их розничную реализацию.

Если же налогоплательщик получает авансовые или иные платежи в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, то факт их получения также порождает обязанность по уплате акциза (ст. 189 НК РФ).

Налоговая база (ст. 187 НК РФ) исчисляется несколькими параметрами:

- *объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении* – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

- *стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза и НДС* – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки (не используется в силу отсутствия в настоящее время адвалорных ставок);

- *объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении* для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки;

• *расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров*, определяемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в %) налоговой ставки – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в %) налоговых ставок.

Рассмотрим расчетную стоимость на примере табачных изделий с установленными комбинированными налоговыми ставками в соответствии со ст. 187.1 НК РФ [21].

Ставки акциза установлены в ст. 193 НК РФ и могут быть подразделены на три группы:

1) твердые (специфические) налоговые ставки – в абсолютной сумме на единицу измерения;

2) адвалорные (в % от стоимости) налоговые ставки – в настоящее время не установлены;

3) комбинированные – состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в % от стоимости) налоговых ставок.

Расчетной стоимостью (согласно ст. 187.1 НК РФ) признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (пачки) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Максимальная розничная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно: на единицу потребительской упаковки (пачки) табачных изделий, отдельно по каждой марке (наименованию) табачных изделий.

Налоговым периодом по акцизу является календарный месяц (ст. 192 НК РФ) [21].

Общий срок уплаты акциза за истекший налоговый период – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 204 НК РФ).

Налоговая декларация по акцизу подлежит представлению не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 204 НК РФ).

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых (гл. 22 НК РФ) установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), определяется следующими показателями:

- а) объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
- б) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без НДС и акцизов;
- в) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с НДС.

2. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации, в следующих случаях:

- а) при представлении в налоговый орган поручительства банка (ст. 74 НК РФ) или банковской гарантии;
- б) при условии таможенного оформления.

3. Подакцизными из перечисленных товаров не являются следующие:

- а) нефтепродукты;
- б) ювелирные изделия;
- в) ликеро-водочные изделия.

4. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) реализация подакцизных товаров в режиме «экспорт»;
- б) передача подакцизного давальческого сырья в переработку.

5. Дата реализации подакцизных товаров для целей обложения акцизом определяется следующим образом:

- а) день отгрузки, а по денатурированному спирту и прямогонному бензину – дата оприходования;

б) в зависимости от политики, принятой организацией для целей налогообложения.

6. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

7. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) первичная реализация конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров;
- б) реализация этилового спирта из всех видов сырья.

8. К числу подакцизных товаров не относятся следующие:

- а) прямогонный бензин;
- б) спирт коньячный;
- в) дизельное топливо;
- г) ветеринарные препараты.

9. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:

- а) объем ввозимой продукции в натуральном выражении (ст. 191);
- б) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;
- г) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

Ответы. 1а, 2а, 3б, 4а, 5а, 6а, 7а, 8б, 9а.

Задача

Условие

Отпускная цена легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л. с. составила 1 120 000,00 р. Ставка акциза за автомобиль мощностью от 200–300 л. с. в 2019 г. установлена в размере 743,00 р. за каждую л. с.

Определите цену реализации (продажи) автомобиля с учетом обязательных налогов (акциз, НДС).

Решение

На основании Федерального закона от 04.08.2018 г. № 301 Правительством РФ утверждена прогрессивная ставка, предусматривающая рост акциза на автомобили в период с 01.07.2018 г. по 2021 г. включительно.

1. Рассчитаем сумму акциза, которую следует уплатить с реализации автомобиля: $250 \cdot 743,00 = 185\,750,00$ р.

Поскольку ставка акциза составляет 743,00 р. за каждую л. с. (ст. 193 НК РФ), то с учетом этого стоимость автомобиля составит: $1\,120\,000,00 + 185\,750,00 = 1\,305\,750,00$ р.

2. Рассчитаем сумму НДС, которую следует уплатить с реализации автомобиля по ставке 20 %. Налогооблагаемая база включает стоимость автомобиля с учетом акциза: $1\,305\,750,00 \cdot 20\% = 261\,150,00$ р.

3. Выясним стоимость автомобиля для продажи с учетом обязательных налогов (акциза и НДС): $1\,120\,000,00$ (цена автомобиля) + $185\,750,00$ (акциз) + $261\,150,00$ (НДС) = $1\,566\,900$ р.

Тема 3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является прямым налогом. В России он отнесен к числу федеральных налогов (гл. 23 НК РФ).

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица:

- являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ.

Налоговыми резидентами независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации признаются следующие лица:

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределами страны.

Объект налогообложения:

- для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ – доход, полученный от источников в Российской Федерации и за ее пределами;
- для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ – доход только от источников в Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), определен в ст. 217 НК РФ [21].

Налоговая база. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, поступившие в его распоряжение или приносящие материальную выгоду. Если из дохода налогоплательщика производятся какие-либо удержания по его распоряжению, по решению суда или иных органов, то они налоговую базу не уменьшают.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых утверждены различные налоговые ставки. Она устанавливается как денежное выражение подлежащих налогообложению доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Налоговые вычеты. Сегодня выполнение российским государством своей социальной функции связано, прежде всего, с решением наиболее остро стоящих социальных проблем. В настоящий момент внимание приковано к таким большим вопросам, как устранение дифференциации дохо-

дов различных слоев населения и несовершенства пенсионного обеспечения, поддержка наиболее незащищенных слоев населения и обеспечение людей комфортным жильем, оказание надлежащих услуг в сферах образования и здравоохранения.

Именно с этой целью в Налоговом кодексе предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Все указанные налоговые вычеты применяются только в отношении доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ по ставке 13 %.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на их получение. Размер вычета составляет от 1,4 до 12 тыс. р. в зависимости от основания его предоставления.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в случае, если в течение налогового периода налогоплательщик имел следующие расходы:

- выделение средств на благотворительные цели;
- пожертвования религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- оплата обучения в образовательных учреждениях;
- оплата медицинских услуг и стоимости медикаментов.

Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику в случае совершения в течение налогового периода следующих операций:

- продажа принадлежащего ему имущества;
- строительство либо приобретение недвижимости для жилья на территории РФ.

Налогоплательщик может претендовать на получение вычета в случае продажи как движимого, так и недвижимого имущества. Размер вычета зависит от следующих обстоятельств:

- 1) вид продаваемого имущества;
- 2) время, в течение которого оно находилось в собственности налогоплательщика.

При продаже любого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, равной полученной налогоплательщиком при продаже. Если налогоплательщик владел проданным имуществом менее трех лет, он не может претендовать на получение вычета в сумме, превышающей 1 млн р. при продаже недвижимости и 125 тыс. р. – при продаже любого иного имущества.

Имущественный налоговый вычет не распространяется на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

Профессиональные налоговые вычеты рассчитаны на следующие категории налогоплательщиков:

- физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- получатели доходов от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;
- обладатели авторских вознаграждений; вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства; вознаграждений за открытия и изобретения;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- иные лица, осуществляющие в установленном действующим законодательством порядке частную практику.

Налоговая ставка. Размер налоговой ставки установлен в пределах от 9 до 35 %. Для большинства физических лиц НДФЛ составляет 13 % [21].

Порядок исчисления налога. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога при установлении налоговой базы исчисляется как ее процентная доля, соответствующая налоговой ставке. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного налога.

Определяется сумма налога в полных рублях: менее 50 к. – отбрасываются, а 50 к. и более – округляются до полного рубля.

Порядок и сроки уплаты налога. В отношении большинства доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент

(организация, индивидуальный предприниматель и т. п.), обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на этого налогового агента.

В случае получения доходов от иных источников (физические лица, источники за пределами РФ) подлежащий уплате НДФЛ исчисляется налогоплательщиком самостоятельно – с учетом сумм налога, удержанных у него налоговыми агентами при выплате дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу. Сумма налога, подлежащая уплате, вносится по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма НДФЛ, вносят ее равными долями в два платежа:

- первый – не позднее 30 дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога;
- второй – не позднее 30 дней после первого срока уплаты.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30 % в отношении следующих доходов:

а) получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ (кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставке 13 % в соответствии со ст. 224 НК РФ);

б) полученные в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;

в) проценты, начисленные по рублевому вкладу исходя из увеличенной на 5 % ставки рефинансирования Банка России.

2. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет следующих средств:

а) любые денежные средства, выплачиваемые налоговым агентом налогоплательщику при их фактической выдаче;

б) заработная плата за прошедший месяц, выплачиваемая налоговым агентом налогоплательщику при ее фактической выплате;

в) любые денежные средства при начислении указанных выплат.

3. Доход, полученный от выполнения работ по договору подряда гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, для целей исчисления НДФЛ может быть уменьшен на следующую сумму:

- а) 20 % от полученного дохода;
- б) документально подтвержденные расходы, связанные с выполнением работ.

4. Имущественный налоговый вычет в сумме расходов налогоплательщика на строительство или приобретение жилья на территории РФ вправе предоставить следующие агенты:

- а) налоговый орган;
- б) работодатель – до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом;
- в) работодатель – по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы.

5. Налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ – является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ в течение периода, который составляет:

- а) не менее 183 календарных дней за 12 следующих подряд месяцев;
- б) не менее 360 дней в календарном году;
- в) не менее 90 дней в календарном году.

6. Иванов продал за 3 125 000 р. дачу, которая находилась в его собственности 2 года. Полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ в следующем размере:

- а) 0 р.;
- б) 125 000 р.;
- в) 3 125 000 р.

7. Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов не позднее этой даты того года, что следует за истекшим налоговым периодом:

- а) 1 апреля;
- б) 30 марта;
- в) 1 мая.

8. Если материальная помощь выдана работнику в связи со смертью члена его семьи, то режим обложения этих выплат НДФЛ выглядит так:

- а) облагается с суммы, превышающей 4000 р.;
- б) не облагается независимо от размера;
- в) облагается в сумме фактических выплат.

9. Имущественный налоговый вычет предоставляется по НДФЛ в определенных случаях:

- а) только на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты;
- б) только на приобретение земельного участка под строительство жилого дома;
- в) на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты, земельных участков, предоставленных для индивидуального строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома.

10. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ в виде расходов на погашение процентов по кредитам, полученным от находящихся на территории РФ банков, предоставляется в случае, если сумма кредита использована следующим образом:

- а) приобретение автомобиля отечественного производства;
- б) рефинансирование кредита (перекредитование) на приобретение автомобиля отечественного производства;
- в) рефинансирование кредитов (перекредитование) на строительство или приобретение жилья и земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.

Ответы. 1а, 2б, 3б, 4б, 5а, 6в, 7а, 8б, 9в, 10в.

Задача 1

Условие

Работница организации А. Н. Ковалева, не состоящая в зарегистрированном браке (вдова) до февраля 2019 года, содержит 12-летнего ребенка. Ее ежемесячный доход за период с января по май 2019 года составлял 20 000 р.

С 17 февраля 2019 г. А. Н. Ковалевой был зарегистрирован повторный брак. Рассчитайте сумму налога на доходы работницы за период с января по май 2019 г.

Решение

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка (ст. 218 НК РФ). С марта 2019 года это правило перестало действовать, и далее вычет на ребенка А. Н. Ковалевой должен предоставляться в одинарном размере.

1. Сумму НДФЛ за период с января по май 2019 года следует рассчитывать так:

- январь: $(20\,000,00 - (1400,00 \cdot 2)) \cdot 13\% = 2\,236,00$ р;
- февраль: $(20\,000,00 - (1400,00 \cdot 2)) \cdot 13\% = 2\,236,00$ р;
- март: $(20\,000,00 - 1400,00) \cdot 13\% = 2\,418,00$ р;
- апрель: $(20\,000,00 - 1400,00) \cdot 13\% = 2\,418,00$ р;
- май: $(20\,000,00 - 1400,00) \cdot 13\% = 2\,418$ р.

2. Всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода А. Н. Ковалевой составит:

$$2236,00 + 2236,00 + 2418,00 + 2418,00 + 2418,00 = 11\,726,00 \text{ р.}$$

Задача 2

Условие

С. В. Семенов продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000,00 р. Доход от продажи гаража составил 170 000,00 р. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения документально подтвержден. Однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ при условии, что объекты недвижимости находились в собственности:

- а) более 3 лет;
- б) 2 года.

Решение

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, более 5 лет), то на полученный от его продажи до-

ход налог не начисляется (ст. 217 и 229 НК РФ). Таким образом, при продаже указанного в задаче имущества доход не облагается НДФЛ.

2. По условиям второго варианта задачи доход С. В. Семенова составил 2 400 000,00 р. от продажи жилой недвижимости и 170 000,00 р. от продажи прочего имущества. Сумма имущественного налогового вычета, согласно ст. 220 НК РФ, предоставляется в размере 1 000 000 р. по недвижимому жилому имуществу (дом, земельные участки). По прочему имуществу (гараж, автомобиль) предусмотрен налоговый вычет в размере 250 000,00 р. при владении данным имуществом менее 5 лет.

Налоговая база для начисления НДФЛ по доходу от продажи жилого имущества составляет: $2\,400\,000,00 - 1\,000\,000,00 = 1\,400\,000$ р. Таким образом, сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, равна: $1\,400\,000,00 \cdot 13\% = 182\,000,00$ р.

Налоговая база для начисления НДФЛ по доходу от продажи гаража составляет: $170\,000,00 - 250\,000,00 = 80\,000,00$ р. Так как сумма дохода от продажи гаража меньше, чем сумма предусмотренного законодательством налогового вычета, НДФЛ не начисляется.

Итого, сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет до 15 июля года, следующего за отчетным, равна 182 000,00 р.

Тема 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль организаций представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой субъектами хозяйствования (гл. 25 НК РФ). В этой связи данный налог можно рассматривать как определенную плату хозяйствующего субъекта государству за предоставление экономического пространства и трудовых ресурсов, за пользование производственной, социальной и иными видами инфраструктуры.

Но наряду с фискальной налог на прибыль организаций выполняет и регулирующую функцию налогообложения. Он является прямым (его сумма зависит от конечного финансового результата деятельности предприятия), поэтому обладает значительными возможностями по оказанию воздействия на интересы организаций через их финансовое положение.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются следующие категории:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения по налогу на прибыль зависит от категории налогоплательщика:

- 1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для представительств иностранных организаций – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 3) для иностранных организаций, действующих без представительств – суммы полученных доходов.

Налоговая база – это денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли, определяемой как разница между полученными доходами и принимаемыми к вычету расходами.

Налоговый период – календарный год, предусматриваются также отчетные периоды. По итогам налогового периода подается декларация – не позднее 28 марта года, следующего за отчетным. В этот же срок уплачивается налог. Авансовые платежи вносят в различные сроки, зависящие от выбранной системы их исчисления.

Налоговая ставка. 20 % – основная ставка, применяемая к прибыли организации. Из нее зачисляется:

- 2 % – в федеральный бюджет;
- 18 % – в бюджеты субъектов РФ.

Размер налога представляет собой сумму, полученную в результате умножения ставки налога на налоговую базу. Она исчисляется по итогам налогового периода. По итогам отчетных периодов считаются авансовые платежи. Ряд организаций имеют право на внесение ежеквартальных авансовых платежей, все остальные – на ежемесячные авансовые платежи.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налог на прибыль относится к числу налогов:

- а) федерального значения;
- б) регионального значения;
- в) местного значения.

2. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, вносят не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются в следующие сроки:

- а) не позднее даты, установленной для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период;
- б) не позднее 10 и 28 числа каждого месяца отчетного периода;
- в) не позднее 5, 15 и 30 числа каждого месяца отчетного периода.

3. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей исчисления налога на прибыль, утверждается следующим органом:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Министерство экономического развития РФ.

4. Имущество, которое является амортизируемым в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, представляет собой следующие средства:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;

- б) с первоначальной стоимостью более 10 000 р.;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;
- г) признаваемые таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

5. Затраты организации по научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, связанным с созданием новой продукции и давшим положительные результаты, для целей налогообложения признаются в качестве расходов в течение следующего времени:

- а) равномерно 3 года;
- б) равномерно 1 год;
- в) единой суммой после завершения исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки работ.

6. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами для исчисления налога на прибыль в следующих пределах:

- а) без ограничений;
- б) 1 % от выручки, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- в) не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения.

7. Доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, для целей исчисления налога на прибыль признаются как доходы налогоплательщика:

- а) внереализационные;
- б) прочие доходы от реализации;
- в) операционные.

8. Для исчисления налога на прибыль при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже следующих критериев:

- а) остаточная стоимость (гл. 25 НК РФ) – по амортизируемому имуществу и затраты на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам);
- б) правила бухгалтерского учета балансовой стоимости;

в) согласованная сторонами стоимость (гл. 25 НК РФ).

9. Стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством (ее структурным подразделением), включается для целей налогового учета у налогоплательщика в состав следующих расходов:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые или косвенные в соответствии с учетной политикой.

10. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение какого-то времени, следующего за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 налоговых периода, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Ответы. 1а, 2а, 3а, 4в, 5в, 6б, 7а, 8а, 9в, 10а.

Задача

Условие

ООО «Ромашка» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2018 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано (продано) готовых изделий – 96 000 шт.;
- 2) цена единицы изделия с учетом НДС 20 % – 9300,00 р.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 720 000 000,00 р.,

из них:

- стоимость использованных в производстве материалов – 400 000 000,00 р.;
- оплата труда сотрудников, занятых в производстве, – 180 000 000,00 р.;
- сумма начисленной амортизации – 90 000 000,00 р.;

4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 29 931 000,00 р., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 1 931 000,00 р.;

- 5) потери от стихийных бедствий – 2 576 000,00 р.;
- 6) доходы от сдачи имущества в аренду – 3 410 000,00 р.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300,00 р.;

8) штрафы, назначенные за нарушение договоров поставки продукции – 399 000,00 р.

На 1 января 2018 года у ООО «Ромашка» имеется не перенесенный убыток в сумме 98 000 000,00 р., полученный в 2017 году.

Рассчитайте подлежащую уплате в бюджет сумму налога на прибыль, которую ООО «Ромашка» должно заплатить по итогам налогового периода 2018 года, и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

1. Рассчитаем оптовую цену предприятия за налоговый период без учета НДС. Поскольку общая стоимость товаров в размере 9 300,00 р. принимается за 120 % (100 % стоимости + 20 % НДС), следовательно, сумма стоимости без НДС составляет: $(9\ 300,00 \cdot 100\%) : 120\% = 7\ 750,00$ р.

2. Выясним доход от реализации изделий за налоговый период: $96\ 000 \cdot 7\ 750,00 = 744\ 000\ 000,00$ р.

3. Рассчитаем расходы, связанные с производством и реализацией товаров за налоговый период:

• по основной деятельности: $400\ 000\ 000,00 + 180\ 000\ 000,00 + 90\ 000\ 000,00 = 670\ 000\ 000,00$ р.;

• прочие расходы с учетом начисленных налогов: $29\ 931\ 000,00 - 1\ 931\ 000,00 = 28\ 000\ 000$ р.

Итого расходов, связанных с производством и реализацией, получается: $670\ 000\ 000,00 - 28\ 000\ 000,00 = 698\ 000\ 000,00$ р.

4. Посмотрим внереализационные доходы за налоговый период: $3410\ 000,00 + 399\ 000,00 = 3\ 809\ 000$ р.

5. Рассчитаем внереализационные расходы за налоговый период: $2576\ 000,00 + 780\ 300,00 = 3\ 356\ 300,00$ р.

6. Выясним налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период: $744\ 000\ 000,00 - 698\ 000\ 000,00 + 3\ 809\ 000,00 - 3\ 356\ 300,00 = 46\ 452\ 700,00$ р.

7. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 30 %. Поэтому сумма для уменьшения налоговой базы будет равна: $46\ 452\ 700,00 \cdot 30\% = 13\ 935\ 810,00$ р. В результате налоговая база с уче-

том возможности уменьшения на сумму убытков составит: $46\,452\,700,00 - 13\,935\,810,00 = 32\,516\,890$ р.

8. Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Ромашка» должно заплатить по итогам налогового периода: $32\,516\,890,00 \cdot 20\% = 6\,503\,378,00$ р.

9. Посмотрим распределение налога на прибыль по уровням бюджета:

- федеральный бюджет (3 % от суммы налога на прибыль) – $(6\,503\,378,00 \cdot 3\%) : 20\% = 975\,506,70$ р.

- бюджет субъекта РФ (17 % от суммы налога на прибыль) – $(6\,503\,378,00 \cdot 17\%) : 20\% = 5\,527\,871,30$ р.

Тема 5. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Налог на добычу полезных ископаемых относится в нашей стране к числу федеральных налогов (гл. 25 НК РФ).

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели – пользователи недр.

Объектами налогообложения являются полезные ископаемые:

- добытые в соответствии с правом, предоставленным налогоплательщику согласно законодательству РФ;
- извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;
- полученные из недр на территориях за пределами РФ, но находящихся под ее юрисдикцией и предоставленных налогоплательщику в пользование, а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора.

Некоторые виды полезных ископаемых не признаются объектом налогообложения:

- общераспространенные, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- геологические коллекционные материалы;
- полученные из недр при использовании, реконструкции особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное или иное общественное значение.

Облагаемых налогом на добычу полезных ископаемых 16 видов. Налоговую базу рассчитывают по каждому из них, для чего определяют их количество и стоимость.

Порядок определения добытого полезного ископаемого указан в ст. 339 НК РФ [21].

Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно в единицах массы или объема. Делают это прямым или косвенным методом, т. е. с помощью измерительных средств и устройств либо расчетным способом по данным о содержании добытого полезного ископаемого в минеральном сырье, извлекаемом из недр, отходов или потерь соответственно, если НК РФ не предусмотрено иное.

Избранный метод подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика в целях налогообложения и применяется в течение всей его деятельности по добыче полезного ископаемого. Он может корректироваться только в случае внесения поправок в технический проект разработки месторождения в связи с изменением применяемой технологии добычи [18].

Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого, которая исчисляется как произведение его количества на цену одной физической единицы. Согласно ст. 340 НК РФ, которая регулирует особый порядок оценки стоимости, налогоплательщик определяет ее самостоятельно одним из способов:

1) исходя из цен реализации (без учета субсидий), сложившихся у него за соответствующий налоговый период;

2) исходя из цен реализации добытого полезного ископаемого, сложившихся у него за соответствующий налоговый период;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Ставки налога дифференцированы по видам полезных ископаемых:

- калийные соли – 3,8 %;
- нефть – 16,5 %;
- газовый конденсат – 17,5 %.

При добыче некоторых полезных ископаемых применяется ставка 0 %.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, вносится не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется в следующем объеме:

- а) по всем добытым полезным ископаемым в совокупности;
- б) по каждому добытому полезному ископаемому.

2. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате по месту нахождения:

- а) участка недр, предоставленного в пользование;
- б) добывающей организации.

3. Количество добытого полезного ископаемого для исчисления налога на добычу определяет следующий субъект:

- а) налогоплательщик (самостоятельно);
- б) орган, осуществляющий лицензирование пользования недрами;
- в) налоговый орган, в котором платательщик состоит на учете (на основании показателей государственных стандартов РФ).

4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

5. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается следующий отрезок времени:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

6. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате не позднее этого числа месяца, следующего за налоговым периодом:

- а) до 25 числа;
- б) до 26 числа;
- в) до 10 числа.

Ответы. 1а, 2в, 3а, 4в, 5в, 6а.

Задача

Условие

В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых (камнесамоцветных минералов). Из указанных 800 т на собственные технологические нужды было направлено 10 т, содержащих 2,5 т полезных ископаемых.

Из 790 т минерального сырья 600 т прошли полный комплекс технологической обработки. В результате было извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в том же налоговом периоде:

- 50 т – по цене 2 400,00 р. за 1 т (с учетом НДС 20 %);
- 60 т – по цене 2 500,00 р. за 1 т (с учетом НДС 20 %).

В отношении оставшихся 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, учитывая, что ставка налога по камнесамоцветному сырью в соответствии со ст. 342 гл. 26 НК РФ составляет 6,5 %.

Решение

Согласно ст. 338 НК РФ, налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. При этом стоимость добытых полезных ископаемых исчисляется как произведение количества добытых полезных ископаемых, определяемого в соответствии со ст. 339 гл. 26 НК РФ, и цены за единицу добытого полезного ископаемого, указанной в соответствии со ст. 340 гл. 26 НК РФ.

1. Рассчитаем цены реализованного полезного ископаемого без НДС. Если стоимость товара (2 400,00 р.) принимается за 120 % (100 % стоимости + 20 % НДС), то без НДС цена составляет:

$$(2\,400,00 \cdot 100\%) : 120\% = 2\,000,00 \text{ р. за т;}$$

$$(2\,500,00 \cdot 100\%) : 120\% = 2\,083,33 \text{ р. за т.}$$

2. Определим размер выручки от реализации полезного ископаемого: $(50 \cdot 2\,000,00) + (60 \cdot 2\,083,33) = 224\,999,80 \text{ р.}$

3. Выясним, какова средневзвешенная цена при реализации полезных ископаемых: $224\,999,80 : (50 + 60) = 2\,027,27 \text{ р.}$

4. Поскольку организацией было добыто 200 т полезного ископаемого, то его стоимость (налоговая база для расчета налога) равна: $200 \cdot 2\,027,27 = 405\,454,18 \text{ р.}$ Учитывая, что ставка налога на добычу полезных ископаемых составляет 6,5 %, получаем сумму налога: $405\,454,18 \cdot 6,5\% = 26\,354,52 \text{ р.}$

Тема 6. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Транспортный налог является региональным налогом, поэтому на территории каждого региона он устанавливается региональным законодательством (гл. 28 НК РФ).

Плательщиками налога являются юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются следующие виды транспорта [21]:

- автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, а также механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- самолеты, вертолеты;
- теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда;
- снегоходы, мотосани и другие транспортные средства.

Не являются объектом налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные – с двигателем мощностью не свыше 5 л. с.;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда;
- легковые автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, или с мощностью двигателя до 100 л. с.;
- сельхозтехника;
- транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выданным уполномоченным органом.

Налоговая база определяется в разных единицах измерения в зависимости от вида транспорта:

- а) *мощность двигателя транспортного средства* (в лошадиных силах) – в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;

б) *валовая вместимость* (в регистровых тоннах) – в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;

в) *единица транспортного средства* (в штуках) – в отношении водных и воздушных транспортных средств.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, выступают I, II и III кварталы.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не вводить отчетные периоды.

Налоговые ставки регулируются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства. Расчет производится за одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в соответствии с размером ставки.

Ставки транспортного налога в Екатеринбурге

Мощность двигателя (л. с.)	Ставка за 1 л. с. (р.)
до 99	2
от 100 до 149	9
от 150 до 199	32
от 200 до 249	49
от 250 и больше	99

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 10 раз.

Налогоплательщики, являющиеся *организациями*, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, вносимая налогоплательщиками – *физическими лицами*, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые предоставлены им службами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей Налогового кодекса.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу:

- для налогоплательщиков-организаций – устанавливаются законами субъектов Российской Федерации;
- для налогоплательщиков-физических лиц – не ранее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом [14].

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговая база по транспортному налогу в отношении имеющих двигатели транспортных средств определяется следующим образом:

- а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) мощность двигателя в кубических сантиметрах;
- в) грузоподъемность и вместимость пассажиров транспортных средств.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) в рамках законов субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- а) в 10 раз;
- б) в 2 раза;
- в) на 30 %.

3. Плательщиками транспортного налога признаются следующие субъекты:

- а) организации и физические лица – собственники транспортных средств;
- б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, и физические лица – собственники транспортных средств;
- в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

4. К объектам обложения транспортным налогом не относятся такие виды транспорта:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

5. Не признается объектом обложения следующий транспорт:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л. с.;
- в) мотоблок.

6. Налоговой базой по транспортному налогу являются такие показатели:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

7. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным следующей нормативной базой:

- а) гл. 28 НК (в рублях);
- б) законы субъектов РФ (в процентах);
- в) законы субъектов РФ (в рублях).

8. При исчислении транспортного налога субъекты РФ принимают за размер ставки:

- а) сумму в произвольном диапазоне;
- б) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 5 раз;
- в) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более чем в 10 раз.

9. Порядок исчисления транспортного налога для организаций:

- а) самостоятельное оформление;
- б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
- в) поступление сведений из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.

10. Отчетным периодом по транспортному налогу для юридических лиц установлен(ы) такие параметры:

- а) I, II, III и IV кварталы календарного года;
- б) I, II, III кварталы календарного года;
- в) I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Ответы. 1а, 2а, 3в, 4в, 5в, 6а, 7а, 8в, 9а, 10б.

Задача 1

Условие

На 1 января на балансе организации числились следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л. с., легковой автомобиль мощностью 85 л. с., катер с двигателем 40 л. с. и моторная лодка с двигателем 10 л. с. 10 февраля был приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л. с., 12 августа продан катер, а 19 сентября на моторной лодке двигатель заменен на новый, мощность которого 20 л. с.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Решение

1. Для легкового автомобиля мощностью 110 л. с. предусмотрена ставка 3,50 р. с каждой л. с. за год. Сумма транспортного налога составит: $110 \cdot 3,50 = 385,00$ р.

2. Для легкового автомобиля мощностью 85 л. с. предусмотрена ставка 2,50 р. с каждой л. с. за год. Сумма транспортного налога составит: $85 \cdot 2,50 = 212,50$ р.

3. Для катера с мощностью двигателя 40 л. с. ставка равна 10,00 р. с каждой л. с. Так как он был продан 12 августа (использовался не полный месяц), то расчет следует произвести только за 7 месяцев – фактическое нахождение транспортного средства на учете: $(40 \cdot 10/12) \cdot 7 = 233,33$ р.

4. Для моторной лодки с мощностью двигателя 10 л. с. установлена ставка 10,00 р. с каждой л. с. за календарный год. С 19 сентября моторная лодка была модернизирована, и мощность двигателя увеличена до 20 л. с. Однако ставка налога не изменилась. Следовательно, сумма транспортного налога до 19 сентября составит: $(10 \cdot 10/12) \cdot 9 = 75,00$ р., а с сентября по декабрь: $(20 \cdot 10/12) \cdot 3 = 50,00$ р. Всего сумма налога за год будет равна 125,00 р.

5. С 10 февраля приобретен автомобиль с мощностью двигателя 95 л. с., ставка налога для которого предусмотрена 2,50 р. с каждой л. с. Фактически автомобиль находился на учете 11 месяцев, следовательно, сумма налога составит: $(95 \cdot 2,5/12) \cdot 11 = 217,70$ р.

Всего по итогам года организации следует перечислить в бюджет транспортного налога на сумму 1173,53 р.

Авансовые платежи за 1 квартал следует рассчитать следующим образом:

1. По автомобилю с двигателем 110 л. с.: $(110 \cdot 3,5/12) \cdot 3 = 96,25$ р.
 2. По автомобилю с двигателем 85 л. с.: $(85 \cdot 2,5/12) \cdot 3 = 53,15$ р.
 3. По катеру с двигателем 40 л. с.: $(40 \cdot 10/12) \cdot 3 = 100,00$ р.
 4. По моторной лодке с двигателем 10 л. с.: $(10 \cdot 10/12) \cdot 3 = 25,00$ р.
 5. Для автомобиля мощностью 95 л. с.: $(95 \cdot 2,5/12) \cdot 3 = 39,58$ р.
- Итого авансовый платеж за 1 квартал составит 313,96 р.

Задача 2

Условие

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года), мотороллер с двигателем мощностью 15 л. с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л. с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л. с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л. с.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Решение

1. Для легкового автомобиля мощностью 180 л. с. предусмотрена ставка 5,00 р. с каждой л. с. за год. Фактически автомобиль находился на учете 6 месяцев. Сумма транспортного налога составит: $(180 \cdot 5/12) \cdot 6 = 450,00$ р.

2. Для мотороллера с мощностью двигателя 15 л. с. предусмотрена ставка 1,00 р. с каждой л. с. за год. С таким двигателем мотороллер находился на учете 7 месяцев, а с 8 августа мощность двигателя увеличили до 20 л. с. Ставка налога для такой мощности составляет 5,00 р. с каждой л. с. Фактически с увеличенной ставкой мотороллер находился на учете 5 месяцев. Сумма транспортного налога за период с января по август была равна: $(15 \cdot 1/12) \cdot 7 = 8,75$ р., а с августа по декабрь составила: $(20 \cdot 2/12) \cdot 5 = 16,67$ р.

Итого за год сумма налога составила: $8,75 + 16,67 = 25,42$ р.

3. Для гидроцикла с мощностью двигателя 110 л. с. предусмотрена ставка налога 50,00 р. с каждой л. с. Так как гидроцикл зарегистрирован

с 3 февраля, то налог необходимо рассчитать только за фактическое время его нахождения на учете – это 11 месяцев. Таким образом, сумма налога будет равна: $(110 \cdot 50/12) \cdot 11 = 5041,67$ р.

4. Для снегохода с мощностью двигателя 60 л. с. предусмотрена ставка 5,00 р. с каждой л. с. Фактически снегоход зарегистрирован с 3 февраля, следовательно, находился на учете 11 месяцев. Расчет для него суммы транспортного налога следующий: $(60 \cdot 5/12) \cdot 11 = 275,00$ р.

Всего по итогам года организации следует перечислить в бюджет транспортный налог на сумму: $450,00 + 25,42 + 5401,67 + 275,00 = 5792,09$ р.

Авансовые платежи за I квартал следует рассчитать следующим образом:

1. По автомобилю с двигателем 180 л. с. аванс не начисляется.
 2. По мотороллеру с мощностью двигателя 15 л. с.: $(15 \cdot 1/12) \cdot 3 = 3,75$ р.
 3. По гидроциклу с мощностью двигателя 110 л. с.: $(110 \cdot 50/12) \cdot 2 = 916,67$ р.
 4. По снегоходу с мощностью двигателя 60 л. с.: $(60 \cdot 5/12) \cdot 2 = 50,00$ р.
- Итого авансовый платеж за I квартал составит 970,42 р.

Тема 7. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Налог на игорный бизнес – региональный налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (гл. 29 НК РФ вступила в силу с 1 января 2004 г.) В ст. 364 даны определения понятий, используемых при исчислении данного налога [21].

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с привлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Организатор игорного заведения – организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр, за исключением азартных игр на тотализаторе.

Организатор тотализатора – организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса посредническую деятельность по организации азартных игр, по приему ставок от участников взаимных пари и (или) выплате выигрыша.

Участник – физическое лицо, принимающее участие в азартных играх и (или) пари, проводимых организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Азартная игра – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Пари – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора), исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет.

Игровой стол – специально оборудованное в игорном заведении место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор

игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Игровое поле – специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами проведения азартной игры с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующим в указанной игре.

Игровой автомат – специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в них представителей организатора.

Касса тотализатора или букмекерской конторы – место, специально оборудованное у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате [21].

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения являются следующие объекты:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- касса тотализатора;
- касса букмекерской конторы.

Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения подлежат регистрации в налоговом органе по месту эксплуатации не позднее, чем за 2 рабочих дня до установки. Датой регистрации считается день, когда в инспекцию поступит соответствующее заявление, а регистрационные свидетельства налоговая инспекция выдаст в течение 5 дней. Их копии должны храниться там, где установлены игровые объекты.

Если фирма регистрирует игровой автомат с опозданием или не сделает этого вовсе, штраф составит 3-кратную ставку налога, установленную для соответствующего объекта налогообложения. При повторном нарушении штраф возрастает до ее 6-кратного размера.

Регистрация необходима и при изменении количества объектов налогообложения: за два рабочих дня до того, как их установят или уберут. Выбывшим объект будет считаться с момента подачи заявления об изменении их общего количества.

Налоговые ставки. Так как налог на игорный бизнес относится к числу региональных налогов, то налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- игровой стол – от 25 000 до 125 000 р.;
- игровой автомат – от 1500 до 7500 р.;
- касса тотализатора или букмекерской конторы – от 25 000 до 125 000 р.

Если региональные власти ставку не определили, то рассчитывать налог нужно исходя из минимальных ставок.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, принятой по каждому объекту налогообложения, и ставки, установленной для этих объектов. В случае, когда один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по нему увеличивается кратно их количеству.

Порядок исчисления налоговой базы. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения ежемесячно – не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма налоговой декларации утверждается Минфином РФ.

При выбытии или поступлении объектов налогообложения порядок исчисления налоговой базы следующий:

- при установке нового объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества аналогичных объектов, включая новый, и принятой для них ставки налога;

- при установке нового объекта после 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества объектов налогообложения, их ставки и 1/2 ставки – для нового объекта налогообложения;

- при выбытии объектов до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения на ставку и 1/2 ставки налога, установленной для выбывших объектов;

- при выбытии объекта после 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов, включая выбывший, и установленной для них ставки налога.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Плательщиком налога на игорный бизнес признается следующий субъект:

а) организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

2. Объектом обложения налогом на игорный бизнес признаются такие объекты:

а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат;

в) доходы от реализации;

г) доходы от реализации, внереализационный доход;

д) сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

3. Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается этот временной промежуток:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

4. Сроки, в течение которых подлежит регистрации в налоговом органе объект обложения налогом на игорный бизнес:

а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее чем за два рабочих дня после даты его установки;

в) не позднее чем за два рабочих дня до даты его установки.

5. Ставки налога на игорный бизнес, установленные гл. 29 Налогового кодекса РФ, выглядят так:

а) игровой стол – от 25 000 до 75 000 р., игровой автомат – от 1500 до 4500 р., касса тотализатора или букмекерской конторы – от 25 000 до 125 000 р.;

б) игровой стол – от 25 000 до 125 000 р., игровой автомат – от 1500 до 7500 р., касса тотализатора или букмекерской конторы – от 25 000 до 125 000 р.;

в) 6 % от суммы подученного дохода;

г) 15 % от суммы полученного дохода, уменьшенной на величину произведенных расходов.

6. Если ставки налогов не установлены законами субъектов РФ, применяются следующие ставки налога на игорный бизнес:

а) минимальные, установленные Налоговым кодексом РФ;

б) максимальные, установленные Налоговым кодексом РФ;

в) 6 % от суммы полученного дохода;

г) 15 % от суммы полученного дохода, уменьшенной на величину произведенных расходов.

7. Порядок исчисления налога на игорный бизнес при установке нового объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода выглядит так:

а) произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения, включая новый, и ставки налога;

б) произведение количества объектов и 1/2 ставки налога;

в) произведение 1/2 налоговой ставки и налоговой базы по всем объектам.

8. Порядок исчисления налога на игорный бизнес при выбытии объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода следующий:

а) произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения, включая новый, и ставки налога;

б) произведение количества объектов и 1/2 ставки налога;

в) произведение 1/2 налоговой ставки и налоговой базы по всем объектам.

9. Сроки предоставления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес установлены такие:

а) не позднее чем за два рабочих дня до установки объектов налогообложения;

б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. За нарушение требований по регистрации объектов обложения налогом на игорный бизнес в гл. 29 НК РФ предусмотрено взыскание штрафа:

а) в размере 10 % от суммы полученного дохода;

б) в 5-кратном размере ставки налога, установленной для соответствующего объекта налогообложения, а при повторном нарушении – в 10-кратном размере;

в) в 3-кратном размере ставки налога, установленной для соответствующего объекта налогообложения, а при повторном нарушении – в 6-кратном.

Ответы. 1в, 2а, 3а, 4б, 5б, 6а, 7б, 8б, 9в, 10в.

Задача

Условие

ИП «Счастливчик», осуществляющий игорный бизнес, имеет 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. С 5 января были установлены еще 2 игровых автомата, а 20 января дополнительная касса тотализатора. 22 января повредили и увезли в мастерскую 1 игровой стол.

Определите сумму налога за январь, учитывая размер ставок, установленных НК РФ за месяц:

- 1 игровой стол – 25 000,00 р.;
- 1 игровой автомат – 1 500,00 р.;
- 1 касса тотализатора – 25 000,00 р.

Решение

1. Рассчитываем сумму налога исходя из количества игровых столов и соответствующей налоговой ставки на игорный бизнес (налог уплачивается в полной мере как за действующие на протяжении месяца игорные столы, так и за выбывший после 15-го января): $6 \cdot 25\,000,00 = 150\,000,00$ р.

2. Находим сумму налога исходя из количества игровых автоматов и соответствующей ставки (налог уплачивается в полной мере как за действующие на протяжении месяца игорные автоматы, так и за дополнительные, установленные 5-го января): $10 \cdot 1\,500,00 + 2 \cdot 1\,500,00 = 18\,000,00$ р.

3. Выясним сумму налога исходя из количества касс тотализатора и соответствующей ставки налога на игорный бизнес (налог уплачивается в полной мере за действующую кассу и по ставке 1/2 за установленную после 15-го января): $1 \cdot 25\,000,00 + 1 \cdot 25\,000,00 \cdot 1/2 = 37\,500,00$ р.

4. Осталось рассчитать общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за январь: $150\,000,00 + 18\,000,00 + 37\,500,00 = 205\,500,00$ р.

Тема 8. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на имущество организаций является региональным налогом, который был введен в России в 1992 г.

Плательщиками налога являются организации, которые имеют имущество, признаваемое объектом налогообложения (ст. 374 НК) [21]. С 1 января 2004 г. законодательные основы налогообложения имущества организаций закреплены гл. 30 Налогового кодекса и законами субъектов Российской Федерации. При введении налога на территории соответствующего субъекта РФ региональные органы власти определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты. Региональным органам власти также дано право предоставления дополнительных налоговых льгот помимо тех, которые предусмотрены на федеральном уровне.

Объектом обложения для российских организаций и иностранных, осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России не через постоянные представительства, объектом налогообложения признается находящееся на российской территории недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности и полученное по концессионному соглашению.

Не признается объектом налогообложения следующее имущество:

- принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти (в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба) и используемое этими органами для нужд обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в России;
- земельные участки и иные объекты природопользования (водоемы и другие природные ресурсы).

Налоговый период налога на имущество организаций составляет календарный год. Отчетными периодами являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Органам власти субъектов Федерации предоставлено право не устанавливать отчетные периоды.

Налоговая база (в соответствии со ст. 375 НК) определяется для российских и иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории России через постоянное представительство, как среднегодовая стоимость имущества.

При определении налоговой базы учитывается амортизация имущества:

а) подлежащее амортизации – остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

б) не подлежащее амортизации – разница между первоначальной ценой объектов и степенью их износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

К имуществу, не подлежащему амортизации, относятся объекты:

- жилищного фонда;
- внешнего благоустройства;
- лесного, дорожного хозяйства;
- основных средств у некоммерческих организаций;
- специализированные сооружения судходной обстановки и т. п.

Средняя стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода.

НК РФ (ст. 377, 378, 378.1) предусмотрены особенности налогообложения в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) по имуществу, переданному в доверительное управление, а также при исполнении концессионных соглашений [21].

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства или не относящихся к деятельности таких организаций в России через постоянные представительства, признает-

ся их инвентаризационная стоимость (по данным органов технической инвентаризации).

Ставка налога на имущество организаций устанавливается законами субъектов Федерации и не может превышать 2,2 %. Допускается дифференциация ставок в зависимости от категории налогоплательщиков и (или) имущества. В Москве налоговая ставка установлена в максимальном размере для всех налогоплательщиков.

Налоговые льготы предусмотрены ст. 381 НК РФ в виде полного освобождения от уплаты налога отдельных категорий плательщиков и некоторых видов имущества, находящегося на их балансе:

- религиозные организации – имущество, используемое в религиозной деятельности;
- общероссийские общественные организации инвалидов – имущество для осуществления уставной деятельности (среди членов организации инвалиды и их законные представители должны составлять не менее 80 %);
- производители фармацевтической продукции – имущество для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации – имущество для осуществления профессиональной деятельности;
- государственные научные центры – имущество для выполнения профессиональной деятельности;
- коммерческие организации – имущество, учитываемое на балансе организации-резидента особой экономической зоны (в течение 5 лет с момента постановки имущества на учет).

Региональным органам власти предоставлено право устанавливать дополнительные льготы, перечень которых в случае их утверждения должен быть приведен в соответствующем региональном законе. В Москве, в частности, от налога на имущество организаций освобождены учреждения, финансируемые за счет бюджета города и муниципальных образований на основе сметы доходов и расходов, а также метрополитен и организации городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси и маршрутного такси), получающие ассигнования из городского бюджета.

Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей определены ст. 382, 383 НК РФ. В течение года налогоплательщики – российские и иностранные организации (осуществляющие свою деятельность

через постоянное представительство) – вносят авансовые платежи за каждый отчетный период. Размер авансового платежа составляет 1/4 произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за соответствующий отчетный период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога (произведение среднегодовой стоимости имущества за год и ставки налога) и суммой авансовых платежей, уплаченных в течение года.

Налогоплательщики-иностранцы, не осуществляющие деятельности в России, но имеющие объекты недвижимого имущества на ее территории, также уплачивают в течение года авансовые платежи в размере 1/4 инвентаризационной стоимости (по состоянию на 1 января года, за который уплачивается налог), умноженной на размер соответствующей налоговой ставки. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика данной категории права собственности на недвижимое имущество исчисление налога (авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный объект был у него в собственности, к числу месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в сроки, установленные региональными органами власти. Им же предоставлено право освобождать отдельные категории плательщиков от уплаты авансовых платежей в течение года.

Если организация является резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области или имеет имущество, входящее в состав Единой системы газоснабжения, если в ее состав входят обособленные подразделения, или числится недвижимое имущество, расположенное вне местонахождения организации и ее обособленных подразделений, механизм исчисления и уплаты налога меняется (ст. 384, 385, 3851, 3852 НК РФ).

Налоговые расчеты по авансовым платежам предоставляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, а налоговая декларация – не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы платежей по налогу подлежат зачислению в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налог на имущество уплачивается по месту нахождения следующих объектов налогообложения:

- а) головная организация;
- б) головная организация и обособленные подразделения;
- в) головная организация и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс;
- г) головная организация, обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, и недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения организации или обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

2. Налог на имущество организаций является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

3. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в сроки, которые устанавливают:

- а) законы субъектов РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) приказ Министерства финансов РФ.

4. Налоговым периодом по налогу на имущество является этот временной промежуток:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

5. Налог на имущество организаций регулируют следующие правовые документы:

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) законы субъектов РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и законы субъектов РФ.

6. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;
- в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.

7. Плательщиками налога на имущество организаций признаются следующие категории:

а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;

в) исключительно российские организации.

8. Объектами налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, являются следующие:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

9. Определение налоговой базы имущества основано на этом показателе:

а) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;

б) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) восстановительная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

10. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется одним из способов:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;

б) отдельно от общей суммы налога, причем расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;

в) в общей сумме налога на имущество организации – в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.

Ответы. 1г, 2б, 3а, 4в, 5а, 6в, 7а, 8в, 9а, 10в.

Задача 1

Условие

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за I квартал (ставка 2,2 %), если остаточная стоимость облагаемого налогом имущества соответствует приведенным в таблице показателям.

Дата	01.01	01.02	01.03	01.04
Остаточная стоимость, р.	100 000,00	120 000,00	240 000,00	212 000,00

Решение

1. Определим налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций как среднегодовую стоимость. Общая стоимость имущества для целей налогообложения составляет: $100\ 000 + 120\ 000 + 240\ 000 + 212\ 000 = 672\ 000 : 4 = 168\ 000,00$ р.

2. Выясним размер среднегодовой стоимости имущества за I квартал: $168\ 000,00 : 4 = 42\ 000,00$ р.

3. Учитывая величину ставки, находим сумму налога на имущество организаций за I квартал: $42\ 000,00 \cdot 2,2\ \% = 924$ р.

Задача 2

Условие

Рассчитайте причитающуюся к уплате в бюджет за полугодие сумму налога на имущество предприятия (ставка 2,2 %) с учетом размера остаточной стоимости облагаемого налогом имущества.

Дата	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Остаточная стоимость, тыс. р.	230,00	220,80	218,88	228,00	350,00	340,00	330,00

Решение

1. Определим налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций как среднегодовую стоимость. Общая стоимость имущества для целей налогообложения составляет: $230,00 + 220,80 + 218,88 + 228,00 + 350,00 + 330,00 = 1\,917,68$ тыс. р.

2. Рассчитаем размер среднегодовой стоимости имущества за полугодие: $1917,68 : 7 = 273,90$ тыс. р.

3. С учетом величины налоговой ставки находим сумму налога на имущество организаций за полугодие: $273,90 \cdot 2,2 \% = 6,03$ тыс. р.

Тема 9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Земельный налог является местным налогом, уплата которого производится в бюджет той местности, где находится земельный участок, признанный объектом земельного налогообложения (ст. 389 НК РФ).

Земельный налог устанавливает гл. 31 НК РФ, согласно которой он начинает или прекращает действие на территории муниципальных образований или субъектов федерального значения (Москва, Севастополь, Санкт-Петербург), соответствуя нормативно-правовым актам их представительных органов.

Субъекты земельного налога – это юридические и физические лица – собственники земельных участков (объектов налогообложения) по праву собственности, постоянного пользования или пожизненного наследственного владения (ст. 388 НК РФ). Налогоплательщиками земельных участков в имуществе, составляющем паевой фонд инвестиционных вкладов, являются управляющие компании. Налог по данным объектам уплачивается за счет имущества в составе фонда.

Не являются плательщиками земельного налога лица, владеющие участками по праву срочного безвозмездного пользования или по договору аренды.

Объекты земельного налога – это участки земли, которые расположены в пределах муниципальных образований и субъектов федерального значения, на территориях которых введен земельный налог.

Объектом налогообложения не являются участки земли, подвергшиеся одной из процедур:

- изъятие из оборота;
- ограничение в обороте по причине расположения особо ценных объектов культурного наследия из Списка всемирного наследия, историко-культурных заповедников, объектов археологического наследия, музеев-заповедников;
- внесение в состав земель лесного фонда;
- ограничение в обороте из-за расположения на них находящихся в федеральной собственности водных объектов в составе водного фонда;
- внесение в состав имущества многоквартирного комплекса.

Налоговая ставка устанавливается законами каждого муниципального образования (субъекта федерального значения). Она не должна превышать следующие пределы:

а) 0,3 % для земельных участков:

- отнесенных к земле сельскохозяйственного назначения или составляющей зону сельскохозяйственного использования и сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом, объектами инженерных инфраструктур жилищных коммунальных комплексов либо предоставленных для жилищного строительства;

- предназначенных для подсобных хозяйств, садоводства, огородничества или животноводства;

- предоставленных для таможенных нужд в отношении обороны и безопасности;

б) 1,5 % – для других земельных участков.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость участка – объекта обложения налогом (ст. 389 НК РФ) – по состоянию на 1 января календарного года, соответствующего налоговому периоду.

Организация-налогоплательщик определяет налоговую базу на основании данных государственного кадастра недвижимости для каждого участка земли, который принадлежит ей по праву собственности или праву постоянного пользования.

Налоговую базу для земли, находящейся в долевой общей собственности, определяют отдельно для каждого налогоплательщика, который является собственником данного участка, пропорционально его доле.

Налоговую базу для земли, зарегистрированной в совместной общей собственности, исчисляют для каждого собственника в равных долях.

Налоговый период – один календарный год. Отчетные периоды: I, II, III кварталы налогового периода (ст. 393 НК РФ) [21].

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговая база по земельному налогу имеет следующее определение:

а) площадь земельного участка;

б) кадастровая стоимость земельного участка.

2. Налоговым периодом по земельному налогу является данный временной промежуток:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении следующей недвижимости:

- а) все земельные участки, признаваемые объектом налогообложения;
- б) каждый земельный участок.

4. Налоговая декларация по земельному налогу представляется не позднее этой даты:

- а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Местом уплаты земельного налога является следующее:

- а) место регистрации налогоплательщика;
- б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- в) место расположения земельных участков.

6. Земельный налог устанавливается следующими законами:

- а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.

7. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:

- а) 1,2 %;
- б) 1,5 %;
- в) 0,3 %.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9. Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;
- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники Великой Отечественной войны.

10. Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные;
- в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

Ответы. 1б, 2в, 3б, 4а, 5в, 6а, 7в, 8в, 9в, 10в.

Задача

Условие

Предприятие имеет следующие земельные участки:

- 1) участок в г. Советском, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;
- 2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Решение

Налогооблагаемой базой является устанавливаемая местными органами самоуправления кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января календарного года, соответствующего налоговому периоду. Ставка налога предусмотрена в размере 1,5 % от кадастровой стоимости.

1. Кадастровая стоимость участка площадью 755 м² в г. Советском, занятого под офисное помещение, равна 1 579 340 р.

Ставка налога, предусмотренная на земельный участок, используемый под офисное помещение, составляет 1,5 % (налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований). Земельный налог за год рассчитывается следующим образом (кадастровая стоимость умножается на ставку налога):
 $1\,579\,340 \cdot 1,5\% = 23\,690$ р.

Оплата налога производится авансовыми платежами поквартально: $(23\,690 : 4 = 5\,923$ р.).

2. Участок площадью 2677 м² в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, имеет кадастровую стоимость 21 901 000 р.

Ставка налога, предусмотренная на земельный участок, занятый складскими помещениями, составляет 1,5 % (налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований). Земельный налог за год рассчитывается аналогичным образом (кадастровая стоимость умножается на ставку налога): $21\,901\,000 \cdot 1,5\% = 328\,515$ р.

Оплата налога производится авансовыми платежами поквартально: $328\,515 : 4 = 82\,129$ р.

3. Внесение налога и авансовых налоговых платежей производится в местный бюджет по местонахождению земельного участка, признанного объектом земельного налогообложения (ст. 389 гл. 31 НК РФ). Следовательно, по земельному участку в г. Советском налог следует платить в бюджет г. Советский. По земельному участку, занятому складским помещением, земельный налог и авансовые платежи следует перечислять в бюджет г. Екатеринбурга.

Тема 10. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на имущество физических лиц – это местный налог, который уплачивают физические лица-собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Регулируется он гл. 32 НК РФ.

Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком признается каждый соразмерно его доле. Аналогичное правило касается общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций).

Объектом налогообложения является следующее имущество:

- жилой дом;
- квартира;
- комната;
- дача;
- гараж;
- иное строение, помещение и сооружение.

Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость (ст. 378.2 НК РФ), внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

При определении налоговой базы исходят из кадастровой стоимости объекта налогообложения, поэтому налоговые ставки устанавливаются индивидуально.

Ставка налога зависит от конкретных объектов налогообложения:

- а) не выше 0,1 % в отношении следующего имущества:
- жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты;
 - объекты незавершенного строительства в случае, если их проектируемым назначением является жилой дом;
 - единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;
 - гаражи и машино-места, в том числе расположенные в объектах налогообложения;
 - хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 м² и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

б) не выше 2 % в отношении следующих объектов:

- включенных в перечень, рассматриваемый в 378.2 НК РФ;
- имеющих кадастровую стоимость больше 300 млн р.;

в) не выше 0,5 % в отношении прочих объектов налогообложения.

Налоговые ставки могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в 3 раза. Вопрос регулируется нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения: Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Налоговые льготы распространяются на следующие категории налогоплательщиков [33]:

- Герои Советского Союза и Российской Федерации, кавалеры ордена Славы любой из трех степеней;
- инвалиды I и II групп и инвалиды с детства;
- участники Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий;
- вольнонаемные, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях в составе действующей армии в период Великой Отечественной войны;
- лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии в ПО «Маяк» и испытаний на Семипалатинском полигоне;
- военные, имеющие общую продолжительность службы 20 лет и более;
- участники испытаний ядерного и термоядерного оружия, а также ликвидации аварий ядерных установок;
- члены семей военнослужащих, потерявшие кормильца;
- пенсионеры и предпенсионеры;
- воины-интернационалисты, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах;
- родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.

Кроме того, налоговые льготы распространяются на физических лиц в отношении следующего имущества:

- специально оборудованные помещения, сооружения, используемые исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий;
- жилые дома, квартиры, комнаты, используемые для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек;

- хозяйственные строения или сооружения площадью до 50 м², расположенные на земельных участках и предоставленные для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Налоговый период – календарный год.

Порядок и сроки уплаты налога:

- исчисление налогов производится налоговыми органами;
- налог зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения – это кадастровая стоимость объекта, определяемая в соответствии со следующими данными:

- а) сведения из органов технической инвентаризации;
- б) рыночные цены.

2. При возникновении в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей с этого времени:

- а) со дня представления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за представлением налоговой льготы сумма налогов пересчитывается следующим образом:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) со дня подачи письменного заявления;
- в) исключительно за прошлый год;
- г) не более чем за 3 года (по письменному заявлению налогоплательщика).

4. Учреждения, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после его регистрации не позднее этого периода:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

5. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается одним из способов:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) определяется в судебном порядке.

6. Если граждане возвели к зданию пристройку, и его стоимость возросла, налог взимается с этого момента:

- а) возведение пристройки;
- б) подача заявления налогоплательщиком;
- в) начало года, следующего за годом строительства.

7. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным с этого времени:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) с даты получения налоговым органом уведомления о получении;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

8. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее следующего периода:

- а) 1 месяц до наступления срока уплаты;
- б) 2 месяца после наступления срока уплаты;
- в) 3 месяца после наступления срока уплаты.

9. Налогом на имущество физических лиц не облагается следующая собственность:

- а) квартира;
- б) кладовка, расположенная отдельно от квартиры;
- в) частный самолет.

10. Налог на имущество физических лиц является налогом следующего значения:

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

Ответы. 1а, 2в, 3г, 4б, 5а, 6в, 7в, 8а, 9б, 10в.

Задача 1

Условие

Семья из трех человек (отец, мать и сын) имеет в общей равной долевой собственности жилой дом. Отец был участником военных действий в Афганистане, а сын – инвалид с детства.

Кто будет признан плательщиком налога на имущество физических лиц?

Решение

Поскольку в данной ситуации отец с сыном имеют налоговые льготы, то плательщиком налога является только мать. Учитывая, что право на собственность оформлено в равных долях, налогооблагаемой базой признается 1/3 инвентаризационной стоимости квартиры.

Задача 2

Условие

Семья из четырех человек (родители и двое детей) имеет на правах равной долевой собственности квартиру. Кроме того, родителям на правах равной долевой собственности принадлежит дача, а отцу еще и оформленный на него гараж.

Назовите недвижимость этой семьи, признанную объектами налогообложения.

Решение

В данном случае объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц будет семь: 4 доли на квартиру – у всех членов семьи, 2 доли на дачу – у родителей, гараж – у отца.

Тема 11. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Страховыми взносами облагаются выплаты граждан, застрахованных в системе обязательного пенсионного (ПФР), социального (ФСС) и медицинского страхования (ФФОМС). Согласно гл. 34 НК РФ страховые взносы исчисляются в следующих случаях:

- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства; издательским лицензионным договорам; лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Предприниматели, работающие без наема сотрудников, исчисляют взносы исходя из минимального размера оплаты труда (МРОТ), а если их доход превысит 300 тыс. р., то оплачивают дополнительные взносы.

База по взносам – сумма выплат в пользу физического лица, с которой компания должна заплатить страховые взносы.

Для основной категории страхователей до конца 2018 г. сохранялся тариф в размере 30 %:

- на обязательное пенсионное страхование – 22 %;
- на медицинское страхование – 5,1 %;
- на социальное страхование – 2,9 %.

С 2019 г. основной тариф страховых взносов составил 34 %:

- на обязательное пенсионное страхование в пределах лимита – 26 %;
- на обязательное медицинское страхование – 5,1 %;
- на обязательное страхование в пределах лимита – 2,9 %.

Для некоторых страхователей предусмотрены пониженные тарифы.

Льгота по страховым взносам распространяется на следующие категории:

- малый и средний бизнес, который работает по упрощенной системе налогообложения в социальной и производственной сферах; аптеки, торгующие в спецрежимах; индивидуальные предприниматели, трудящиеся по патентам; благотворительные организации и социально ориентированные некоммерческие организации, действующие по упрощенной системе налогообложения;

- организации, осуществляющие деятельность как индивидуальные предприниматели; хозяйственные общества и партнерства, которые внедряют результаты интеллектуального труда; предприниматели, заключившие соглашение о технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности;

- плательщики вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (им до 2028 г. положен тариф 0 %);

- участники проекта «Сколково» (в течение 10 лет с момента получения данного статуса к ним применяются тариф страховых взносов в размере 14 %);

- плательщики со статусом участника Свободной экономической зоны на территориях республики Крым и Севастополя, а также резидента Территории опережающего социально-экономического развития или резидента Свободного порта Владивосток (в течение 10 лет со дня получения статуса они вправе применять пониженный тариф 7,6 %).

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на 2019 г. была утверждена в соответствии со ст. 421 НК РФ, а новые значения определены постановлением Правительства РФ. С 1 января 2019 г. действовали следующие размеры предельных величин:

- 865 000 р. – обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- 1 150 000 р. – обязательное пенсионное страхование.

Дополнительные тарифы предусмотрены в случае, если работодатель провел спецоценку условий труда. Применяются дифференцированные размеры дополнительных тарифов в рамках ст. 430 НК РФ для индивидуальных предпринимателей, которые освобождаются от уплаты взносов за сотрудников в следующие периоды:

- 1) военная служба по призыву;

- 2) уход одного из родителей за каждым ребенком до полутора лет;

- 3) уход за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет.

Организации оплачивают взносы каждый месяц не позднее 15 числа, рассчитывая их в рублях и копейках.

Расчетным периодом признается календарный год, а отчетными периодами – I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

Задание для самостоятельной работы

Тест

1. При перечислении ежемесячных платежей округление их до полных рублей (без копеек) необходимо:

- а) нет;
- б) да.

2. Обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата облагаются страховыми взносами следующим образом:

- а) только в части превышения 3-кратного среднего месячного заработка;
- б) в полной сумме;
- в) не облагаются.

3. Организации должны представлять отчетность по форме 4-ФСС в электронном виде, если среднесписочная численность застрахованных лиц составляет:

- а) более 25 человек;
- б) более 50 человек;
- в) 25 человек и более.

4. Санкции, грозящие организации, которая правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перевела ежемесячные обязательные платежи в срок:

- а) штраф в размере 20 % от не уплаченной в срок суммы страховых взносов;
- б) пени;
- в) штраф и пени.

5. Вознаграждение за оказание услуг физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами в ПФР и ФФОМС в таком порядке:

- а) не облагается;
- б) облагается только взносами в ПФР;
- в) облагается взносами в ПФР и ФФОМС.

6. Начислять страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на зарплату иностранцу, временно пребывающему на территории РФ

(получившему миграционную карту), с которым организация заключила срочный трудовой договор менее чем на 6 месяцев, требуется в обязательном порядке:

- а) нет;
- б) да.

7. Предельная величина базы для начисления каждому работнику страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет с 1 января 2019 г. следующую сумму:

- а) 1 150 000 р. нарастающим итогом с начала года;
- б) предельная величина на 2019 г. для взносов в ФСС РФ не установлена;
- в) 865 000 р. нарастающим итогом с начала года.

8. Если оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации, и через месяц после его рождения работодатель выплатил каждому из них по 60 000 р. в качестве единовременной материальной помощи, то она облагается взносами в следующем размере:

- а) общие 70 000 р. как превышение лимита 50 000 р. на одного ребенка;
- б) не облагается;
- в) у каждого по 10 000 р. как превышение лимита 50 000 р.

9. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате в данные числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж:

- а) не позднее 15 числа;
- б) не позднее 20 числа;
- в) не позднее 25 числа.

10. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, то об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок:

- а) в течение 5 дней;
- б) в течение 7 дней.

Ответы. 1а, 2а, 3а, 4а, 5в, 6б, 7в, 8в, 9а, 10а.

Задача 1

Условие

Организация за расчетный период 2018 г выплатила своему работнику следующие начисления:

- заработная плата – 520 000,00 р.;
- премия – 80 000,00 р.;
- командировочные расходы – 35 000,00 р.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000,00 р.;
- отпускные – 18 000,00 р.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000,00 р.

Определите суммы социальных страховых взносов.

Решение

1. В налоговую базу для расчета страховых взносов не включаются командировочные расходы (35 000,00 р.) и пособие по уходу за больным ребенком (12 000,00 р.). Поэтому налоговая база составит: $520\,000,00 + 80\,000,00 + 20\,000,00 + 18\,000,00 = 638\,000,00$ р.

2. В ПФР перечисляем: $638\,000,00 \cdot 22\% = 14\,036,00$ р.

3. В ФСС РФ переводим: $638\,000,00 \cdot 2,9\% = 18\,502,00$ р.

4. В ФФОМС РФ направляем: $638\,000,00 \cdot 5,1\% = 32\,538,00$ р.

5. Всего во внебюджетные фонды следует перечислить социальных страховых взносов на следующую сумму: $14\,036,00 + 18\,502,00 + 32\,538,00 = 110\,400,00$ р.

Задача 2

Условие

Зарплата работника равна 80 000 р. в месяц, т. е. с января по ноябрь 2018 года ему было начислено 880 000 р. По состоянию на 30 ноября 2018 г. взносы, уплаченные за год (11 предыдущих месяцев), составили следующие суммы:

- ПФР – 193 600,00 р.,
- ФСС РФ – 23 200,00 р.,
- ФФОМС РФ – 44 880,00 р.

Произведите расчет страховых взносов за декабрь 2018 года.

Решение

1. За декабрь 2018 г. в ПФР следует перечислить сумму, исчисленную исходя из месячной зарплаты и процентов: $80\,000,00 \cdot 22\% = 17\,600,00$ р.

2. В ФСС РФ перечислений нет, так как сумма совокупного дохода (880 000,00 р.) превышает предельную сумму, установленную в размере 865 000,00 р.

3. А вот в ФФОМС РФ взносы следует внести: $80\,000,00 \cdot 5,1\% = 4080,00$ р.

4. Таким образом, размер страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь 2018 г. составляет: $17\,600,00 + 4080,00 = 21\,680,00$ р.

Заключение

Налоги – это один из основных элементов экономики, который призван определять финансовое благополучие как страны в целом, так и отдельного индивидуума.

Подготовка специалистов, обладающих знаниями налогового законодательства, умеющих правильно рассчитывать налоговую нагрузку и владеющих методами налогового планирования, является приоритетным направлением для учебного учреждения по обучению студентов в соответствии с Федеральным государственным стандартом высшего профессионального образования 4-го поколения.

В учебном пособии «Налоги и налогообложение» авторами в достаточной степени раскрыты концептуальные основы организации и ведения налогового учета на предприятиях в современных условиях. Также подробно представлен порядок администрирования со стороны налоговых органов.

Материал, изложенный в соответствии с содержанием, включает в себя как теоретические сведения, так и практические примеры, позволяющие значительно расширить диапазон профессиональной подготовки в области налогового учета для обучающихся по различным программам бакалавриата, магистратуры, аспирантуры. Авторы, используя свой личный опыт по ведению налогового учета на предприятиях различных сфер деятельности, а также в структурах налогового контроля, сформировали и изложили в каждой из тем задания для самостоятельной работы: тесты и задачи по начислению конкретного налога (сбора).

Данное пособие адресовано не только студентам. Его можно предложить использовать в целях самообразования и углубления знаний в области налогообложения преподавателям, специалистам финансовых служб, бухгалтерам и налоговым консультантам при прохождении профессиональной подготовки или повышении квалификации.

Библиографический список

1. *Актуальные* налоговые проблемы: взгляд с разных сторон. Текст: непосредственный // *Финансы*. 2008. № 8. С. 30–37.
2. *Антонов, М. Е.* О налоговом механизме решения социальных проблем / М. Е. Антонов. Текст: непосредственный // *Финансы*. 2013. № 1. С. 38–41.
3. *Бежина, Л. Д.* Администрирование доходов бюджета – взгляд казначея / Л. Д. Бежина. Текст: непосредственный // *Финансы*. 2012. № 2. С. 33–35.
4. *Богданкевич, Е. В.* Налоговый контроль в современных условиях развития налоговой системы / Е. В. Богданкевич. Текст: непосредственный // *Финансы и кредит*. 2010. № 3 (387). С. 3–9.
5. *Борзунова, О. А.* Налоговое лето 2010-го – жаркое, но событийное / О. А. Борзунова. Текст: непосредственный // *Налоговая политика и практика*. 2010. № 8. С. 8–15.
6. *Борзунова, О. А.* Проблемы и тенденции кодификации налогового законодательства / О. А. Борзунова. Текст: непосредственный // *Налоги*. 2010. № 2. С. 2–6.
7. *Борисов, А. М.* «Налоговая система», «система налогообложения» или «система налогов и сборов»? / А. М. Борисов. Текст: непосредственный // *Налоги и налогообложение*. 2010. № 3. С. 12–21.
8. *Борисов, А. М.* О модели налоговой системы / А. М. Борисов. Текст: непосредственный // *Налоги и налогообложение*. 2010. № 5. С. 8–14.
9. *Вылкова, Е. С.* Налоговое планирование: теория и практика: учебник для вузов / Е. С. Вылкова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт, 2014. 657 с. Текст: непосредственный.
10. *Гончаренко, Л. И.* Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие для бакалавров / Л. И. Гончаренко, Л. К. Чемерицкий, И. В. Липатова, Е. Е. Смирнова. Москва: КноРус, 2014. 272 с. Текст: непосредственный.
11. *Гринкевич, Л. С.* Административная реформа в налоговых органах: тенденции современного этапа / Л. С. Гринкевич, А. П. Абрамов. Текст: непосредственный // *Финансы и кредит*. 2009. № 36 (372). С. 11–19.
12. *Дадашев, А. З.* Налоговый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / под ред. А. З. Дадашева, И. Р. Пайзулаева. Москва: КноРус, 2009. 128 с. Текст: непосредственный.

13. *Евстигнеев, Е. Н.* Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев. 6-е изд. Санкт-Петербург: Питер, 2009. 320 с. Текст: непосредственный.

14. *Жидкова, Е. Ю.* Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. Ю. Жидкова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Эксмо, 2010. 240 с. Текст: непосредственный.

15. *Качур, О. В.* Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: КноРус, 2014. 432 с. Текст: непосредственный.

16. *Майбуров, И. А.* Налоги и налогообложение: учебное пособие / И. А. Майбуров. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Юнити-Дана, 2011. 558 с. (Золотой фонд российских учебников). Текст: непосредственный.

17. *Маршавина, Л. Я.* Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. Москва: Юрайт, 2014. 503 с. Текст: непосредственный.

18. *Миляков, Н. В.* Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков. 5-е изд. Москва: Инфра-М, 2007. 400 с. Текст: непосредственный.

19. *Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум (для бакалавров) / Л. М. Архипцева, Н. Г. Вишневская, Л. П. Голубева [и др.]; под ред. Л. И. Гончаренко.* Москва: КноРус, 2016. 112 с. Текст: непосредственный.

20. *Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой.* Москва: Юрайт 2014. 441 с. Текст: непосредственный.

21. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г. с изменениями, вступившими в силу с 03.12.2013 г.).* Текст: непосредственный // Российская газета. 1998. 6 авг.

22. *Налогообложение организаций. Задачи и тесты (для бакалавров) / Л. И. Гончаренко, Е. И. Жукова, Н. Г. Вишневская [и др.].* Москва: КноРус, 2014. 192 с. Текст: непосредственный.

23. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт. 2014. Текст: непосредственный.

24. *Полисюк, Г. Б.* Гражданско-правовая защита налогоплательщика / Г. Б. Полисюк, Г. И. Сухачева. Москва: Палеотип, 2005. 96 с. Текст: непосредственный.

25. *Полисюк Г. Б.* Практика налогообложения в Российской Федерации / Г. Б. Полисюк, И. В. Родкина, А. А. Сучилин. Москва: КноРус, 2006. 87 с. Текст: непосредственный.

26. *Поляк, Г. Б.* Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт, 2015. 474 с. Текст: непосредственный.

27. *Тарасова, В. Ф.* Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина. Москва: КноРус, 2012. 485 с. Текст: непосредственный.

28. *Филиппова, Н. А.* Налогообложение некоммерческих организаций / Н. А. Филиппова, Л. П. Королева, О. В. Дерина, Т. В. Ермошина. Москва: КноРус, 2012. 288 с. Текст: непосредственный.

29. *Чужмарова, С. И.* Налоги и налогообложение: схемы, задачи, тесты: учебное пособие / С. И. Чужмарова. Сыктывкар: Изд-во Сыктывк. гос. ун-та, 2008. 208 с. Текст: непосредственный.