

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Факультет Экономики и управления

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
методические указания для проведения практических
занятий и самостоятельной работы студентов

Новосибирск 2021

УДК 336.22 (07)
ББК 65.261.4, я7
Н 235

Кафедра учёта и финансовых технологий

Составитель: канд. экон. наук, доцент Е.А. Жуковская

Рецензент: канд. экон. наук, доцент А.В. Завальнюк

Налоги и налогообложение: методические указания для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Фак. ЭиУ; сост. Е.А.Жуковская. – Новосибирск, 2021.– 28 с.

Методические указания для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены для студентов направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика всех форм обучения.

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию учебно-методическим советом факультета экономики и управления (протокол № 4 от «28» декабря 2021 г.)

© Новосибирский государственный
аграрный университет, 2021

ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем или управляемый преподавателем опосредовано через специальные учебные материалы; неотъемлемое обязательное звено процесса обучения, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой преподавателя или учебника, программы обучения.

В современной дидактике самостоятельная работа студентов рассматривается, с одной стороны, как вид учебного труда, осуществляемый без непосредственного вмешательства, но под руководством преподавателя, а с другой – как средство вовлечения студентов в самостоятельную познавательную деятельность, формирования у них методов организации такой деятельности. Эффект от самостоятельной работы студентов можно получить только тогда, когда она организуется и реализуется в учебно-воспитательном процессе в качестве целостной системы, пронизывающей все этапы обучения студентов в вузе.

Вопросы и задания для контроля по разделам

Вопросы и задания для контроля к теме «Налоговая система РФ»:

1. Какие признаки присущи налогам?
2. Чем отличается налог от сбора?
3. Какие элементы налога являются обязательными? Какие факультативными?
4. Какие налоги регулируются не только федеральными органами власти?
5. Какие элементы налога могут быть изменены региональными органами власти и органами местного самоуправления?
6. Дайте характеристику налоговой системе РФ.
7. Выделите принципы налогообложения и построения налоговой системы, которые находят наиболее реальное воплощение на практике. Подтвердите ответ примерами.
8. Какие элементы включает в себя налоговый механизм?
9. Какова цель налогового планирования?
10. Какова цель и методы налогового регулирования?
11. Каковы порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов?
12. Дайте характеристику инвестиционному налоговому кредиту.
13. Какой тип налоговой политики реализуется в России?
14. Выявите основные направления современной налоговой политики РФ.
15. Перечислите основные нормативно-правовые акты в области налогообложения в Российской Федерации.

Вопросы и задания для контроля к теме «Налоговое администрирование в России»:

1. Перечислите основные методы налогового администрирования.
2. Какова цель налогового контроля?
3. Какие функции выполняет Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба РФ? Какова структура налоговых органов?
4. Какие формы и методы налогового контроля закреплены НК РФ?
5. Охарактеризуйте механизм учёта налогоплательщиков налоговыми органами.
6. Проведите сравнительную характеристику камеральной и выездной налоговой проверок.
7. Каков порядок проведения выездной налоговой проверки?

Вопросы и задания для контроля к разделу 1

Раздел 1. Основные положения теории налогообложения

1. Какие признаки присущи налогам?
2. Чем отличается налог от сбора?
3. Какие элементы налога являются обязательными? Какие факультативными?
4. Какие налоги регулируются не только федеральными органами власти?
5. Дайте характеристику налоговой системе РФ.
6. Выделите принципы налогообложения и построения налоговой системы, которые находят наиболее реальное воплощение на практике. Подтвердите ответ примерами.
7. Какие элементы включает в себя налоговый механизм?
8. Какова цель налогового планирования?
9. Какова цель и методы налогового регулирования?
10. Каковы порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов?
11. Дайте характеристику инвестиционному налоговому кредиту.
12. Какой тип налоговой политики реализуется в России?
13. Выявите основные направления современной налоговой политики РФ.
14. Перечислите основные методы налогового администрирования.
15. Какие функции выполняет Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба РФ? Какова структура налоговых органов?
16. Какие формы и методы налогового контроля закреплены НК РФ?
17. Охарактеризуйте механизм учёта налогоплательщиков налоговыми органами.

Задача

Новосибирская телевизионная компания «Новосиб ТВ» открыла в текущем году филиалы в г.Бердск и г.Карасук. Также компания приобрела здание в г.Искитим, которое сдаётся в аренду под офисы.

В мае текущего года директор компании уволил своего бухгалтера Антона Веселова и назначил на его место Машу Умную. Вскоре Маша обнаружила ошибки в налоговых декларациях компании по налогу на прибыль за прошлый год:

- расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме – 1 200 000 руб. Однако 50% из них не могли быть отнесены к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли;
- амортизационные расходы, указанные в расчете по налогу на прибыль за год, были завышены на 500 000 руб.;
- налоговый убыток позапрошлого года в размере 7 250 000 руб не был учтен при расчете налога на прибыль прошлого года.

Налогооблагаемая прибыль компании прошлого года, согласно предоставленному расчету, составила 12 000 000 руб.

1. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов «Новосиб ТВ».

2. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах нового здания «Новосиб ТВ».

3. Определите влияние вышеуказанных фактов на налогооблагаемую прибыль прошлого года. Рассчитайте новую сумму налога и определите размер недоплаты или переплаты налога в бюджет.

4. Какова процедура подачи исправленных деклараций и какие обстоятельства помогут избежать налоговых санкций?

Вопросы и задания для контроля к разделу 2

Раздел 2. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями

«Налог на добавленную стоимость»:

1. Почему данный налог является федеральным?
2. Каков экономический смысл налога?
3. Как реализуются функции налога?
4. Дайте характеристику обязательным элементам налога.
5. Каков порядок и условия получения вычета по НДС?
6. Какие льготы предусмотрены по НДС?
7. При осуществлении каких операций (получении дохода, осуществлении действий) появляются особенности при определении налоговой базы, исчислении и уплате НДС?

Задача 1.

Рыбозавод «Первый» приобрёл у артели продукции на сумму 1 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС), произвёл консервы и реализовал их оптовой компании «Флагман» по цене 1 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС). «Флагман» реализовал розничным торговым сетям консервов на сумму 1 800 тыс. руб. + НДС. Население приобрело продукции на сумму 2 350 тыс. руб.

Определить какая сумма поступит в бюджет от каждого плательщика.

Задача 2.

Организация в течение налогового периода:

- получила выручку (в т. ч. НДС) от реализации товаров на сумму 600 000 руб., от оказания услуг на сумму 280 000 руб.;
- получила проценты по вкладу на депозитном счёте в размере 1 000 руб.;
- приобрела материалов на сумму 350 000 руб., в т. ч. НДС;
- оплатила поставщикам товаров на сумму 180 000 руб., в т. ч. НДС;
- получила от покупателей аванс в размере 60 000 руб.;
- перечислила грузоперевозчику аванс в размере 48 000 руб.;
- получила штраф от поставщиков за несвоевременную отгрузку товаров в размере 3 000 руб.;
- оплатила пени за несвоевременную уплату авансового платежа по налогу на прибыль в размере 300 руб.;
- оплатила аренду помещения в размере 15 000 руб., в т.ч. НДС;
- приобрела основных средств на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС. Введены в эксплуатацию полностью.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет организацией.

Задача 3.

АО «Веселая пчёлка» производит мёд. Данные за текущий год представлены ниже, тыс.руб. (все суммы включают НДС):

1	Дебиторская задолженность на 1 января	4650
2	Получено денег от покупателей за год	29600
3	Дебиторская задолженность на 31 декабря	11800
4	Сумма авансов полученных от покупателей на 1 января	2653
5	Сумма авансов полученных от покупателей на 31 декабря	5405
6	Получено сырья и материал от поставщиков	18880
7	Получено счетов на производственные услуги (оплачено 80%)	2360
8	Оплачено поставщикам за сырье и материалы	14660
9	Куплено и поставлено на учет основных средств	2832
10	Возвращены товары, отгруженные покупателям в прошлом году. НДС по ним был уплачен.	650
11	Получены рекламные услуги (только 50% этих услуг учитывается в целях налога на прибыль)	483
12	Предоплата материалов, которые еще не получены	942

Составьте расчет по НДС за текущий год. Все счета-фактуры от поставщиков материалов, услуг и основных средств имеются в наличии.

Задача 3

Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию Б за 100 руб. плюс НДС. Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. (в т.ч. НДС). Производственная компания продает мебель розничным сетям по цене 800 руб. (в т.ч. НДС), а в свою очередь розничные сети продают мебель населению по цене 1200 руб. плюс НДС.

Определите плательщиков НДС, а также суммы НДС, который поступит в бюджет от каждого плательщика.

Задача 4.

Выручка от реализации товаров в АО «Маленький принц» в январе текущего года составила 845 000 руб. (в т.ч. НДС – X), за февраль – 767 000 руб. (в т.ч. НДС – X); за март – 580 000 руб. (в т.ч. НДС – X)

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

Задача 5

Во II квартале текущего года бухгалтер АО «Рога и Копыта» обнаружил факт занижения налоговой базы АО на 1500000 руб.

Вариант 1. Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во II квартале прошлого года.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер АО в каждой из двух указанных ситуаций?

**Вопросы и задания для контроля к теме
«Налог на прибыль организаций»,
«Страховые взносы во внебюджетные фонды»**

1. Какие функции налога реализуются при обложении прибыли организаций?
2. Какова значимость главы 25 НК РФ для системы налогообложения в РФ?
3. Дайте характеристику обязательным элементам налога.
4. Что такое доходы организации? В чем отличие подходов бухгалтерского и налогового учёта при определении доходов организации?
5. Что такое расходы организации? В чем отличие подходов бухгалтерского и налогового учёта при определении расходов организации?
6. Что такое амортизация? Какие методы начисления амортизации предусмотрены в налоговом учёте? Каково значение выбора того или иного метода начисления амортизации для организации?
7. Какие расходы организации являются нормируемыми?
8. Какие доходы и расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
9. Как учитываются другие налоги при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
10. В чём сущность кассового метода и метода начисления при признании доходов и расходов?
11. Каков порядок осуществления переноса убытка на будущее?
12. По каким видам деятельности возникают особенности налогообложения в рамках налога на прибыль организаций?
13. Какие управленческие решения возможны при налогообложении прибыли организаций?
14. Каким законодательством регулируется исчисление и уплата страховых взносов в России?
15. Чем обусловлено изучение данной темы в рамках дисциплины «Налоги и налогообложение»?
16. Кто является плательщиком страховых взносов?
17. Кто является администратором и регулятором по страховым взносам в РФ?
18. Каков механизм расчёта взносов на обязательное пенсионное страхование работодателями?
19. Каков механизм расчёта взносов на обязательное пенсионное страхование самозанятым населением?
20. Дайте характеристику отчётности по обязательному пенсионному страхованию в РФ и срокам её предоставления.
21. Дайте характеристику взносам в Фонд обязательного социального страхования и в фонды обязательного медицинского страхования.
22. Дайте характеристику основным направлениям и программам в рамках проводимой пенсионной реформы.

Задача 1.

1. Реализовано изделий 68 000 шт.
2. Цена изделия с учётом НДС за единицу 5845 руб.
3. Расходы, относящиеся к реализации продукции, составили 104 600 000 руб., из них:
 - стоимость использованных в производстве материалов 30,5 млн руб.,
 - оплата труда сотрудников, занятых в производстве 44,1 млн руб.,
 - амортизация 30 млн руб.
4. Прочие расходы с учётом начисленных налогов 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм 931 000 руб.
5. Потери от стихийных бедствий 576 000 руб.
6. Доходы от сдачи имущества в аренду 410 000 руб.
7. Сумма списанной дебиторской задолженности 780 300 руб.
8. Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции 99 000 руб.
9. На 01.01 года у ООО имеется неперенесённый убыток, полученный 2 года назад на сумму 98 млн. руб.
Определить налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 2

- АО «Пышка» занимается производством пышек. Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных пышек этого вида (в т.ч.НДС) следующие:
- Всего было продано 90% произведенных пышек на сумму 1 000 000 руб.
 - Всего на производство пышек было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. АО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов
 - Работникам, занятым на производстве пышек, была начислена зарплата – 200 000 руб. Сумма страховых взносов начисленных на зарплату – *X* руб.
 - Административному персоналу была начислена зарплата – 85 000 руб. Сумма страховых взносов начисленных на зарплату – *X* руб.
 - Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у АО «Пышка» не было
 - 31.04.2021 был взят рублевый кредит в сумме 285000 руб. на год под 17% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 01 июля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25%. Договор не предусматривает изменения процентной ставки.
 - Представительские расходы составили 35000 руб.
 - Расходы на рекламу пышек составили 40000 руб (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний)
 - За год был начислен налог на имущество в сумме _____ руб.
 - В июле АО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48000 руб.
 - В прошлом году был АО получен убыток в размере 50000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль.

Задача 3

В текущем году АО «Маленький принц» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

- на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм 472 000 руб. (в т.ч. НДС – X руб.);
- на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм – 277 000 руб. (в т.ч. НДС – X руб.);
- на оплату авиабилетов и проживание в гостинице представителей других фирм – 284 000 руб. (в т.ч. НДС – X руб.)
- расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 000 000 руб. Страховые взносы, начисленные на оплату труда – 2 400 000 руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 4

Организация осуществляет экспортно-импортные операции. 12 марта организация осуществляла обязательную продажу валютной выручки на сумму 15 000 долларов США по курсу 70.71 руб/\$. 15 марта для оплаты поставок импортных товаров через коммерческий банк было приобретено 100 000 долл.США по курсу 72,54 руб./\$. Оплата товара производилась 19 марта, а поставка была оприходована 28 марта.

Организация закупила оборудование на сумму 500 долларов США .

Счет был выставлен в рублевом эквиваленте по официальному курсу 30.03, а его оплата была произведена 12.04.

Официальный курс доллара США , установленный ЦБ РФ составлял:

- 12.03 – 70,71 руб/\$
- 15.03 – 72,54 руб/\$
- 19.03 – 70,42 руб/\$
- 28.03 – 71,83 руб/\$
- 30.03 – 69,88 руб/\$
- 12.04 – 66.68 руб/\$

Определите обязательства организации по налогу на прибыль за март и апрель.

Задача 5

Миша Галушкин зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. Он открыл кафе «У Мишки», в котором работают повар, официант и уборщица.

Доходы и расходы текущего года, руб.:

- выручка от продаж – 5 500 000
- себестоимость приобретенных продуктов – 1 260 000
- платежи за аренду помещения – 85 000 в месяц;
- зарплата повара без учета страховых взносов – 65 670 в месяц;
- зарплата официанта без учета страховых взносов – 37 500 в месяц;
- зарплата уборщицы без учета страховых взносов – 10 830 в месяц;

1. Рассчитайте размер страховых взносов, которые уплатил Миша за год (за всех работников)

2. Рассчитайте страховые взносы и НДФЛ с доходов Миши при условии, что он использует профессиональный вычет в размере реальных затрат.

3. Рассчитайте страховые взносы и НДФЛ с доходов Миши при условии, что он использует профессиональный вычет в размере 20%

Минимальный размер оплаты труда – 14500 руб.

**Вопросы и задания для контроля к теме
«Налог на доходы физических лиц»:**

1. Какие принципы налогообложения реализуются при обложении НДФЛ?
2. Кто является налоговым резидентом РФ?
3. Что относится к доходам от источников в РФ? Приведите примеры доходов от источников за пределами РФ.
4. Дайте характеристику обязательным элементам налога.
5. Какие ставки предусмотрены по налогу? В каких случаях они применяются?
6. При получении каких доходов появляются особенности при определении налоговой базы по НДФЛ?
7. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Каков порядок получения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ?
9. Каков порядок получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ?
10. Каков порядок получения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ?
11. Какие ещё налоговые вычеты предусмотрены по НДФЛ?
12. Кто такой налоговый агент? Каковы особенности исчисления, порядка и сроков уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
13. Каковы особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц?

Задача 1.

Работнику, имеющему одного несовершеннолетнего ребёнка, начислена заработная плата: за январь 20 000 руб., за февраль 19 500 руб., за март 20 500 руб.

Рассчитайте удержанные суммы НДФЛ и зарплату к выдаче за каждый месяц.

Задача 2.

Работнику – инвалиду II группы, имеющему двух детей (15 и 22 года), начислена заработная плата: за январь 19 000 руб., за февраль 18 000 руб., за март 19 500 руб.

Рассчитайте удержанные суммы НДФЛ и зарплату к выдаче за каждый месяц.

Задача 3.

Сотруднику компании, имеющему двух несовершеннолетних детей, ежемесячно начисляют заработную плату в размере 35 000 руб. Определите сумму НДФЛ, которую перечисляет в бюджет налоговый агент (помесячно).

Если сотрудник решит купить квартиру за 2 500 000 руб., а в течение года выиграет в лотерею от торговой сети 300 000 руб., как это отразится на сумме налога, уплачиваемого налоговым агентом? Какова будет сумма НДФЛ поступившая в бюджет по сотруднику?

Задача 4

Петрова Т.И. работает в ООО «Фермер» 5 лет и имеет ежемесячный доход 37 500 рублей.

Петрова Т.И. имеет троих детей в возрасте 9, 12 и 19 лет.

В течении налогового периода у Петровой были и другие источники дохода:

– материальная помощь от работодателя в размере 125 000 рублей;

При этом Петрова в получила в наследство квартиру стоимостью 1 500 000 (умножить на № варианта) руб., которую ежемесячно сдавала в аренду до августа 2015 года и получала доход в размере 22 000 рублей.

В августе она продала эту квартиру за 1 550 000 (умножить на № варианта) рублей.

Рассчитайте размер НДФЛ, который уплатит Петрова Т.И. за налоговый период.

Задача 5

Сергей Пончиков работает менеджером по продаже пиццы. В январе Сергея отправили в 2 командировки. 10 января от уехал в 23 часа 59 минут на «Иртыше» в Омск, откуда 13 января вылетел в Рим по делам фирмы. Из Рима он вернулся в Новосибирск 16 января в 6 часов утра. 20 января он предоставил в бухгалтерию следующий отчет:

Расходы в Омске:

- билеты на поезд – 3029 руб.;
- счет на проживание в отеле «[АМАКС Отель Омск](#)» - 1700 руб./сутки
- счет за обеды в ресторане – 6400 руб.;
- билеты в Органный зал – 2000 руб. (куда он ходил с партнером);
- счета за телефонные разговоры – 1100 руб.;
- счета такси за поездки по городу – 800 руб.

Расходы в Риме:

- билеты на самолет Омск-Рим-Новосибирск – 27 400 руб.
- такси из аэропорта – 20 евро
- такси по городу – 50 евро;
- счет за отель – 140 евро;
- счета за рестораны – 95 евро

Сергей получил полное возмещение расходов.

Норма суточных по Российской Федерации 700 руб., по Италии – 2500 руб.

Курс на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет Сергея – 68,72 руб. (условно)

Определите налогооблагаемый доход Сергея.

Задача 6

Популярный в радиоведущий Николай произвел следующие расходы в текущем году:

- медицинскому центру «Доктор Борменталь» - 54300 руб.;
- оплата пластической операции по изменению формы бровей – 120 000 руб.;
- оплата лечения мамы в стоматологической клинике (установка имплантов) – 168 000 руб.

Кроме того, Николай потратил 55 000 руб. на оплату заочных курсов МВА для себя и 156 000 на оплату обучения своего сына-очника.

Николай перевел 820 000 детскому спортивному центру в Новосибирске, а также подарил своей школе 3 компьютера и 1 принтер стоимостью 95 000 рублей.

Доход Николая, облагаемый по ставке 13%, составил в текущем году 2750000 руб.

Рассчитайте максимальные суммы социальных вычетов Николая с учетом ограничений установленных НК РФ.

Объясните, каким образом Николай сможет воспользоваться этими вычетами.

Задача 7

В текущем году ООО «Веселый фермер» начислило дивиденды своим акционерам – Василию Пышкину и Саркизу Веселян в сумме 100 000 руб. Саркиз постоянно проживает в Армении и не является налоговым резидентом Российской Федерации. Из указанной суммы 70000 руб. начислино Василию, оставшаяся сумма Саркизу.

Какова будет сумма НДФЛ, уплаченная налоговым агентом с доходов акционеров?

Задача 8.

31 июля текущего года проводница Ирина получила от ОАО «РЖД» займ на сумму 115 000 руб. под 3,5% годовых. Срок возврата займа и уплаты процентов – 31 января следующего года.

Рассчитайте размер материальной выгоды по займу?

Задача 9.

Зарплата Ивана Пронькина составляет 42 000 руб. в месяц. У Ивана имеется сын – школьник (12 лет) и дочь – студентка дневного отделения НГАУ (19 лет).

Каков налогооблагаемый доход Пронькина за год? Какова сумма уплаченного годового НДФЛ? Какова сумма отчислений во внебюджетные страховые фонды, которые организация перечислила за Пронькина в текущем году?

Вопросы и задания для контроля к разделу 3

Имущественные налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами

«Налог на имущество организаций»:

1. Определите нормативно-правовую базу по налогу на имущество организаций.
2. Определите место налога на имущество организаций в различных классификациях налогов.
3. Какова роль налога на имущество организаций в доходах бюджета субъекта РФ?
4. Дайте характеристику обязательным элементам изученного налога.
5. Какие элементы определены региональным законодательством? Дайте им характеристику.
6. Какова взаимосвязь бухгалтерского и налогового учёта при обложении имущества организаций?
7. Какова связь налогов на имущества организаций и на прибыль организаций?

Задача.

Остаточная стоимость имущества организации:

- на 01.01 – 150 000 руб.,
- на 01.02 – 145 000 руб.,
- на 28.02 – 150 000 руб.,
- на 01.03 – 130 000 руб.,
- на 01.04 – 180 000 руб.,
- на 15.04 – 185 000 руб.,
- на 01.05 – 175 000 руб.,
- на 01.06 – 170 000 руб.,
- на 30.06 – 178 000 руб.,
- на 01.07 – 179 000 руб.,
- на 01.08 – 150 тыс. руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие. Ставка как в Новосибирской области.

Для решения необходимо использовать нормы Налогового кодекса РФ, Закон НСО «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» № 142-ОЗ от 16.10.2003 г.

Задача 2

Средняя стоимость имущества ООО «Роза-мимоза», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс.руб.:

- I квартал – 750 000 руб.;
- II квартал – 800 000 руб.;
- III квартал – 1 000 000 руб.;
- год – 950 000 руб.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество и налог на имущество организаций, уплачиваемый обществом за год.

«Транспортный налог»:

1. Определите нормативно-правовую базу по транспортному налогу.
2. Какова роль транспортного налога в системе налогообложения предприятий?
3. Какова роль транспортного налога в доходах бюджета субъекта РФ?
4. Что понимается под транспортными средствами для целей налогообложения?
5. Дайте характеристику обязательным элементам транспортного налога.
6. Какие элементы определены региональным законодательством? Дайте им характеристику.
7. Какова роль транспортного налога в системе налогообложения физических лиц?

Задача 1.

У организации есть три автомобиля в собственности:

- 1) ГАЗ 3302 (грузовой), приобретённый (б/у) за 1295 000 руб., 2016 года выпуска, 110 л.с., 160 тыс. км пробег;
- 2) ГАЗ 2818 (грузовой), приобретённый (б/у) за 1257 000 руб., 2013 года выпуска, 140 л.с., 165 тыс. км пробег;
- 3) Renault Logan (легковой), приобретённый (б/у) за 1120 000 руб., 2018 года выпуска, 87 л.с., 170 тыс. км пробег.

Кроме того в аренде находится грузовой автомобиль Volvo FH (б/у) 2008 года выпуска, 440 л.с., арендная плата – 75 000 руб. в месяц.

Определить сумму транспортного налога.

Задача 2

ООО «Фермер» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и катер. Мощности транспортных средств:

- автомобиль №1 – 75 л.с.
- автомобиль №2 – 155 л.с.;
- катер – 125 л.с.

ООО «Фермер» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся транспортные средства следующие сроки:

- автомобиль №1 – поставлен на учет 30.01 текущего года (по состоянию на конец года с учета не снят);
- автомобиль №2 – поставлен на учет 15.02 текущего года, снят с учета 18.11 текущего года
- катер – поставлен на учет 12.06 текущего года - снят с учета 31.08 этого же года.

Рассчитайте сумму транспортного налога, который должно уплатить общество за текущий год?

«Налог на имущество физических лиц»:

1. Определите нормативно-правовую базу по налогу на имущество физических лиц.
2. Дайте характеристику обязательным элементам налога.
3. Какие элементы определены решениями органов местного самоуправления? Дайте им характеристику.
4. Какова роль налога на имущество физических лиц в доходах бюджетов?
5. Какова роль налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц?
6. Определите место налога в различных классификациях налогов.
7. Сформулируйте основные направления современной налоговой политики в области обложения имущества физических лиц.

Задача 1

У пенсионера на праве собственности есть две квартиры и один гараж.

Кадастровая стоимость квартир – 14 500 000 (площадь 80 кв.м.) и 7 800 000 руб. (площадь 45 кв.м) соответственно, инвентаризационная стоимость гаража- 1 200 000 руб. Рассчитать налог на имущество физических лиц за 2021 год с учетом возможных льгот.

Задача 2

Проживающему в Москве налогоплательщику и его супруге принадлежит трехкомнатная квартира общей площадью 100 кв. м. Ее кадастровая стоимость составляет 9800000 руб. На квартиру зарегистрировано два права собственности по 1/2 доли. Кадастровая стоимость 1 кв. м общей площади составляет 98 000 руб. (9 800 000 руб./100). Определить налоговую базу по налогу на имущество физических лиц в отношении каждого собственника (с учетом налогового вычета)

Задача 3

Апартаменты принадлежат в долевой собственности: сыну –1/2 и отцу-

2/3.Кадастровая стоимость апартаментов- 13 400 000 руб., общая площадь- 67 кв. м. Кроме того, сын владеет частью дома площадью 70 кв.м. и кадастровая стоимость которой 4 600 000 руб. У сына имеется несовершеннолетний ребенок. Определить сумму налога на имущество, подлежащую уплате каждым членом семьи.

Задача 4

28 июля Иванов А. оформил пенсию по достижении возраста 60 лет. В собственности гражданина имеется квартира кадастровой стоимостью 6 400 000 руб. и площадью 44 кв.м. Определить налог на имущество, **подлежащий уплате за данный налоговый период.**

«Земельный налог»:

1. Определите нормативно-правовую базу по земельному налогу.
2. Дайте характеристику обязательным элементам налога.
3. Какие элементы определены решениями органов местного самоуправления? Дайте им характеристику.
4. Какова роль земельного налога в доходах бюджетов бюджетной системы?
5. Определите место налога в различных классификациях налогов.
6. Сделайте обзор местных налогов.

Задача 1

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 м² кадастровой стоимостью 2 745 900 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2021 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2 950 м², из которых 2 200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2021 г. и должно быть окончено 1 декабря 2023 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 2 650 000 руб. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период 2021 г.

Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Задача 2

В январе организация «Квантор» передала своей дочерней организации в безвозмездное пользование сроком на 5 лет земельный участок, числящийся в составе объектов ОС. Кадастровая стоимость этого земельного участка по состоянию на 01.01.текущего года составляет 6 000 000 руб. Налоговая ставка земельного налога в муниципальном образовании, в котором находится земельный участок, установлена в размере 1,5%. Кто в данной ситуации является плательщиком налога? Рассчитайте сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 квартал текущего года.

Задача 3

Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына – 40%. Площадь земельного участка – 2 150 м², кадастровая стоимость – 2 000 000 руб.. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период.

Задача 4

Налоговый орган получил от нотариуса сведения о том, что наследство открыто наследником первой очереди, совместно проживающим с наследодателем. Стоимость наследуемого имущества составила 250000 рублей (квартира стоимостью 160000 р. и машина – 90000 р.). Исчислить сумму налога, на наследование, подлежащую уплате данным гражданином.

Задача 5

В результате пожара сгорела дача рыночной стоимостью 267 000 р. в октябре отчетного года. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, произвести перерасчет и указать срок уплаты, если инвентаризационная стоимость дачи – 68 500 р.

Задача 6

Личное подсобное хозяйство использует расположенные на территории Новосибирской области в Барабинском районе сельскохозяйственные угодья площадью 2000 га. Кадастровая стоимость этого участка составляет 10 600 000 руб.

***Рассчитать сумму земельного налога за текущий год
Укажите сроки уплаты.***

Вопросы и задания для контроля к разделу 4 Прочие налоги

Вопросы и задания для контроля к теме «Акцизы»:

1. Какова современная политика России в области акцизного налогообложения?
2. Какие функции налога реализуются при акцизном обложении? Поясните ответ примерами.
3. Какие типы ставок применяются в акцизах?
4. Перечислите подакцизные товары.
5. Дайте характеристику обязательным элементам налога.
6. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ?
7. Понятие и порядок применения налоговых вычетов в акцизах.

Задача.

Ликероводочный завод «Праздник» занимается производством натуральных вин, винных напитков и водки.

Основным поставщиком этилового спирта крепостью 96%, служащим сырьем для производства спиртных напитков, является компания «Веселая страна». Ликероводочный завод «Праздник» планирует, что объем закупки этилового спирта в ноябре составит 5 000 литров.

В ноябре на склад ликероводочного завода поступило 2 000 литров виноматериалов с объемной долей этилового спирта 20% от компании «Винпром» и 5 000 литров этилового спирта с объемной долей этилового спирта 96% от ликероводочного завода «Праздник». Все материалы были оплачены в течение 3 дней после поставки; сопроводительные документы, включая счета-фактуры, от поставщиков получены.

В ноябре компания «Праздник» произвела и оприходовала на склад готовой продукции следующие алкогольные напитки: вино натуральное крепостью 6% (3200 литров), винный напиток крепостью 20% (4000 литров), водка крепостью 40% (10000 литров).

Для указанной продукции было использовано: 1000 литров виноматериалов на вино натуральное; 1000 литров виноматериалов и 1000 литров этилового спирта на винный напиток; 4000 литров этилового спирта на водку.

90% алкогольной продукции поступившей на склад готовой продукции было реализовано в ноябре.

Определите:

1. Сумму авансового платежа по акцизу и сроки его уплаты;
2. Ставки акциза на товары, служащие сырьем для производства алкогольной продукции;
3. Налоговую базу по акцизам;
4. Сумму вычетов;
5. Сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет;

**Сборы за пользование объектами животного мира и водными
биологическими ресурсами
Налог на добычу полезных ископаемых
Водный налог**

1. В чём экономический смысл сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

2. Чем отличаются сборы, указанные в главе 25.1 НК РФ от ранее изученных налогов?

3. Дайте характеристику обязательным элементам сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

4. Что относится к объекту по водному налогу?

5. Дайте характеристику обязательным элементам водного налога.

6. Дайте характеристику государственной пошлине как виду налога.

7. Почему для государственной пошлины допускается отсутствие ряда обязательных элементов налога?

8. Какие виды деятельности подпадают под обложение налогом на добычу полезных ископаемых?

9. Что понимается под добытым полезным ископаемым?

10. Дайте характеристику обязательным элементам по НДС.

11. Каким образом учитываются расходы на обеспечение безопасных условий и охраны труда в НДС?

12. Сделайте краткий обзор федеральных налогов и сборов РФ.

Задача 1

Индивидуальный предприниматель получил разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Дальневосточном бассейне. В разрешении определены разные сроки действия разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

– на минтай Охотского моря – с 3.03. по 30.04, количество, разрешенное к вылову – 550 тонн;

– на сельдь Охотского моря – с 03.03. по 01.06, количество, разрешенное к вылову – 1200 тонн;

– на чавычу – с 01.04. по 01.06, количество, разрешенное к вылову – 1200 тонн;

– на камчатского краба – с 01.05. по 01.06, количество, разрешенное к вылову – 420 тонн;

Определите сумму сбора и распределите по срокам уплаты.

Задача 2

Котельная забрала в январе в январе текущего года из озера на технологические нужды 380 000 куб.м. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 000 куб.м при лимите 100 000 куб.м.

Ставка водного налога составляет 270 руб. за 1000 куб.м забора воды.

Определите общую сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 3

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- лось – 8 шт., в т.ч. 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ.
- кабан – 12 шт., в т.ч. 2 шт. в возрасте до 1 года;
- глухарь – 12 шт.
- фазан – 15 шт.;
- соболь – 3 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира, который должна уплатить организация и сроки его уплаты?

Задача 4

ООО «Эдельвейс» в сентябре текущего года осуществило добычу 300 т соли калийной. В этом же месяце 290 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 90 т по цене 160 р./т;
- 130 т по цене 130 р./т;
- 70 т по цене 150 р./т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 5

ПАО «Краснефть» в феврале текущего года было добыто 56 тонн нефти.

Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 33,66 доллар за один баррель, средний курс доллара США составил 77,33 р. за один доллар.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ПАО должно было уплатить за февраль текущего года.

Задача 6

Производственная организация, расположенная в Северо-Западном районе России и имеющая лицензию на водопользование, производит забор воды из поверхностных вод реки Волга для технологических нужд. Лимит водопользования на год установлен в размере 100 тыс. куб.м воды; квартальный лимит не установлен. Рассчитайте сумму водного налога за I квартал 2022 года, если по данным журнала первичного учета использования воды объем забранной воды составит 30 тыс. куб. м.

Задача 7

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе, выработала в текущем году 500 тыс. кВт/ч электроэнергии; использовала для собственных нужд 100 тыс. м³ воды (в пределах установленного лимита). Определите налоговую ставку, налоговую базу по видам водопользования и общую сумму водного налога за налоговый период 2022 года.

Задача 8

Организация забрала из бассейна реки Волги Волго-Вятского экономического района за квартал 410 тыс. м³, в том числе для орошения земли сельскохозяйственного назначения 250 тыс. м³. Квартальный лимит забора воды 150 тыс. м³. В акватории реки и площадью 1000 м² организация размещает моторные лодки.

Ставки водного налога:

- 282 руб. за 1 тыс. м³ забора воды;

- 29,04 тыс. руб. в год за 1 кв. км используемой акватории.

Определите сумму водного налога за налоговый период 2022 года.

Вопросы и задания для контроля к теме «Налог на игорный бизнес»:

1. Определите нормативно-правовую базу по налогу на игорный бизнес.
2. Что признается объектом по налогу на игорный бизнес?
3. Дайте характеристику обязательным элементам налога на игорный бизнес.
4. Какие элементы определены региональным законодательством? Дайте им характеристику.
5. Сделайте обзор региональных налогов.

Задача 9

ООО «Игра» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. На территории игрового заведения организация содержит 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. 14 мая текущего года организацией были зарегистрированы и установлены 4 новых игровых стола и убраны (сняты с регистрации) 4 игровых автомата. Законом субъекта РФ, на территории которого ООО «Игра» осуществляет свою деятельность, установлены ставки налога на игорный бизнес: 32000 рублей за один игровой стол, 6500 рублей – за один игровой автомат.

Определить налог на игорный бизнес за май текущего года.

Задача 10

ООО «Пирамида» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и имеет на начало декабря 18 игровых столов, 11 игровых автоматов и три пункта приема ставок букмекерских контор. Из восемнадцати игровых столов четырнадцать имеют одно игровое поле, три — два игровых поля и один стол — три игровых поля. Общество из имеющихся на начало

месяца одиннадцати игровых автоматов убрало пять, сняло с игры два игровых стола с одним и двумя игровыми полями и закрыло два пункта приема ставок букмекерской конторы. Заявление о регистрации изменений количества объектов налогообложения представлено в налоговую инспекцию 7 декабря. Определите налог на игорный бизнес за декабрь, если ставки налога на игорный бизнес субъектом Российской Федерации не установлены.

Задача 11

По состоянию на 1 апреля казино имело в своем распоряжении семь игровых столов, три из которых имеют по три игровых поля; десять игровых автоматов и два пункта приема ставок тотализатора. 20 мая казино увеличило количество игровых столов до десяти, а 5 июня ввело дополнительно четыре игровых автомата, один из которых не зарегистрирован в налоговом органе. Ставки налога на игорный бизнес субъектом Российской Федерации установлены в максимальном размере. Определите сумму налога на игорный бизнес за апрель, май, июнь.

Задача 12

Игорное заведение по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении: 10 игровых столов, три из которых содержат 2 игровых поля;

15 игровых автоматов; 6 касс тотализатора. 11 января игорное заведение дополнительно установило 6 игровые стола, а 30 января — 5 игровых автоматов. 14 января выбыли 3 кассы тотализатора. Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес, исходя из установленных ставок:

за игровой стол — 100000 руб.

за игровой автомат — 3750 руб.

за один процессинговый центр — 100000 руб.

Вопросы и задания для контроля к теме

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

1. Определите нормативно-правовую базу по существующим в РФ специальным налоговым режимам
2. Каковы порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения?
3. Дайте характеристику обязательным элементам единого налога, уплачиваемого при упрощённой системе налогообложения.
4. Каков порядок определения доходов и расходов при УСНО?
5. Дайте характеристику элементам единого налога при УСНО, регулируемым региональным законодательством.
6. Что понимается под вменённым доходом?
7. Каковы особенности исчисления налога при переходе с одного режима на другой?
8. Каковы порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения?
9. Дайте характеристику элементам единого налога, уплачиваемого при патентной системе.
10. Сформулируйте основные направления современной налоговой политики в области обложения малого предпринимательства.
11. В чём заключается экономический смысл данного специального налогового режима?
12. Определите нормативно-правовую базу по единому сельскохозяйственному налогу.
13. Каковы общие условия применения единого сельскохозяйственного налога?
14. Каковы порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН?
15. Кто понимается под сельскохозяйственным товаропроизводителем?
16. Каков порядок определения и признания доходов и расходов?
17. Дайте характеристику обязательным элементам ЕСХН.

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель М. М. Тефтелин планирует начать производить мясную продукцию и находится на упрощённой системе налогообложения. Он планирует арендовать помещение за 30 000 руб. в месяц, производить закупку сырья на сумму 2 000 000 руб. в месяц, осуществлять коммунальные платежи и оплачивать электроэнергию на сумму 15 000 руб. в месяц, выплачивать заработную плату трём работникам по 25 000 руб. в месяц каждому, отчислять взносы в государственные внебюджетные фонды 60 000 руб. в год. Амортизация оборудования будет составлять 4 000 руб. в месяц. Затраты на маркетинг – 15 000 руб. в месяц. Планируется, что выручка от реализации продукции в первый месяц составит 3 000 000 руб., во второй – 3 200 000 руб., в третий – 3 800 000 руб. Какой объект налогообложения выгоднее предпринимателю?

Задача 2.

ООО «Мастер» занимается ремонтом и пошивом одежды. Арендует помещение площадью 33 м² за 25 000 руб. в месяц. В штате 4 человека (зарплата каждого – 20 000 руб. в месяц). Охрана, коммунальные платежи и электроэнергия – 30 000 руб. в месяц. Под открытие бизнеса год назад был взят кредит, и платежи по нему составляют 12 500 руб. в месяц. Выручка 3 500 000 руб. в год при закупках расходных материалов и сырья на сумму 950 000 руб. в год. Организация находится на едином налоге на вменённый доход. Определите сумму налога к уплате в бюджет по итогам налогового периода (коэффициент-дефлятор К1=1,672 на 2014 год).

Задача 3.

ОАО занимается производством овощей, их первичной переработкой и реализацией, и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода.

По итогам календарного года общество получило доход в размере 24млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн.руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг населению.

Определить: имеет ли право ОАО перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задача 4.

Организация с 1 января 2014г. перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Материальные расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование 25 000 руб., на добровольное страхование средств транспорта 2 000 руб. Сумма перенесенного убытка прошлых лет составила 145 000 руб.

Определить: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

У индивидуального предпринимателя – с/х по итогам налогового периода доходы и расходы составили:

- доходы от продажи сельскохозяйственной продукции – 710 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду двух комбайнов – 90 000 руб.;
- материальные расходы – 300 000 руб.,
- оплата труда (с учетом страховых взносов) - 300 000 руб.;
- расходы на ремонт комбайнов, сданных в аренду – 100 000 руб.

Определите: величину ЕСХН за налоговый период.

Список рекомендуемой литературы

Список основной литературы

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 576 с. (ЭБС «Инфра-М»)

2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 531 с. (ЭБС «Инфра-М»)

Список дополнительной литературы

1. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 432 с. - (Магистратура). (ЭБС «Инфра-М»)

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 391 с. (ЭБС «Инфра-М»)

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ	http:// www.fns.ru
2.	Налоговый кодекс РФ	http://nalogovyuy-kodeks.ru/

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Вопросы и задания для контроля по разделам	4
Список литературы.....	26

Составитель
Жуковская Евгения Александровна

Налоги и налогообложение

Методические указания
для проведения практических занятий и самостоятельной работы
студентов

1,75 уч. – изд. л.

Новосибирский государственный аграрный университет
630039, Новосибирск, ул. Добролюбова, 160

Авторская редакция
Компьютерная верстка Е.А. Жуковская