

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

Кафедра «Экономика и управление на транспорте»

А.Н. КОЖЕВНИКОВА

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Часть II

Практикум

по дисциплине

«Налоговая система»

МОСКВА – 2015

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

Кафедра «Экономика и управление на транспорте»

А.Н. КОЖЕВНИКОВА

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Часть II

Рекомендовано редакционно-издательским Советом университета в качестве
практикума

для студентов бакалавриата направлений «Экономика»,
«Менеджмент», «Торговое дело»

Москва – 2015

УДК 336:656.2
К 58

Кожевникова А.Н. Налоги и налоговая система. Часть 2: Практикум по дисциплине «Налоговая система». – М.: МГУПС (МИИТ), 2015. - 41 с.

Данное издание содержит задачи для практических занятий и вопросы для самоподготовки по дисциплине «Налоговая система» для изучения дисциплины «Налоговая система для студентов бакалавриата направлений «Экономика», «Менеджмент», «Торговое дело».

© МГУПС (МИИТ), 2015

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. АКЦИЗЫ	7
2. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	8
3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	120
4. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ.....	20
ЛИТЕРАТУРА	24
Приложение 1. Тарифы страховых взносов.....	25
Приложение 2. Ставки акцизов.....	27
Приложение 3. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	30
Приложение 4. Таблица налоговых ставок по налогу на добычу полезных ископаемых	36

ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения дисциплины «Налоговая система» является приобретение студентами знаний в области теоретических аспектов налогообложения, знание основ построения и функционирования российской налоговой системы, основных федеральных, региональных и местных налогов и сборов взимаемых на территории РФ.

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов должно сложиться достаточное понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Студент должен обладать функциональной грамотностью – уметь самостоятельно изучать новые нормативные документы, сопоставлять их и выявлять несоответствия, а также иметь собственные представления о путях их устранения и дальнейшего совершенствования методов налогообложения, разбираться в налоговых последствиях конкретных хозяйственных действий.

В связи с постоянно меняющимся законодательством по вопросам налогообложения при подготовке студентов предусматривается тщательное изучение имеющейся нормативной базы и оценка последних ее изменений и дополнений по вопросам, включенным в изучаемый материал.

1. АКЦИЗЫ

1. Ликеро-водочный завод должен уплатить в бюджет акциз по изготовленной водке из принадлежащего ему спирта в количестве 80 000 шт. бутылок объемом 0,7 л и 60500 шт. бутылок объемом 0,5 л. Какова была бы сумма акциза, если бы завод изготовил водку из давальческого спирта, принадлежащего коммерческой организации?

2. Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2014 г.:

отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 21% на сумму 16 200 000 руб. в количестве 41 500 шт. бутылок объемом 0,7 л и 10500 шт. бутылок объемом 0,5 л;

отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 8,3% на сумму 8 200 000 руб. в количестве 7500 шт. бутылок объемом 0,5 л и 14500 шт. бутылок объемом 0,5 л;

реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 1596000 руб. в количестве 4400 шт. бутылок объемом 0,7 л;

оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 2000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3. Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

• с фильтром:

— количество — 150 600 000 шт.,

— таможенная стоимость товара — 98 000 000 руб.,

• без фильтра:

— количество — 80 500 000 шт.,

— таможенная стоимость товаров — 72 750 000 руб.,

— таможенные пошлины — 1 500 000 руб.,

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Определите Сумму НДС, уплаченную при ввозе товаров на территорию Российской Федерации

4. Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 000

руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья. Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

5. Организация произвела в отчетном периоде 60т из собственного сырья автомобильный бензин АИ-80 (дизельное топливо, не соответствующее классу 3,4,5) и 20 т передала на давальческих началах передала другой организации с целью производства бензина с октановым числом 92 (класс 3). Определить сумму акциза, уплачиваемые этими организациями в бюджет.

6. Организация произвела 60 т прямогонного бензина из собственной нефти, который в последствии был продан производителю нефтехимии. Обе организации имеют свидетельства на соответствующие виды производства. Определить акциз, подлежащий уплате в бюджет этими организациями.

7. Организация закупила 80т автомобильного бензина с октановым числом 95 (класс 3) и 40т с октановым числом 92 (не соответствующее классу 3,4,5). Закупленный бензин улучшенного качества (смешанный с присадками) был реализован на экспорт. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет этой организацией.

8. Организация производит вино из медового сусла. Объемная доля спирта в вине 20%. За налоговой период произведено 1800 л вина, а реализовано за этот период 1200 л. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет этой организацией.

9. Производитель произвел 30 тыс. бутылок пива емкостью 0,5 л с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового 9% (реализовано 25 тыс. бутылок), 15 тыс. бутылок с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового 0,5% и 10 тыс. бутылок с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового 7%. Оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1600 л. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет этой организацией.

10. Организация - собственник табака, которая произвела и заготовила 850кг табака заключила с организацией договор на оказание услуги по переработке этого табака с целью производства сигарет на давальческой основе из количества 560 кг. Определить акциз, подлежащий уплате в бюджет этими организациями.

11. Организация в августе 2014 года произвела сигареты с фильтром в количестве 60 000 коробок. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Максимальная розничная цена пачки составляет 88 руб. Определить акциз, подлежащий уплате в бюджет этими организациями.

Контрольные вопросы по теме

1. Кто является плательщиком акциза?
2. В каких случаях организации и иные лица признаются налогоплательщиками?
3. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
4. На какие виды деятельности выдаются свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами?
5. При соблюдении каких требований выдаются свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами?
6. Что является объектом налогообложения?
7. Какие товары признаются подакцизными?
8. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
9. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами?
10. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
11. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
12. Дайте определение режима налогового склада.
13. Что понимается под налоговым постом?
14. Какие функции выполняют налоговые посты?
15. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?

16. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
17. В каком порядке определяется налоговая база при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
18. Какая ставка акциза применяется при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
19. Как начисляется сумма акциза по конфискованным и (или) бесхозным подакцизным товарам и подакцизным товарам, от которых произошел отказ в пользу государства?
20. Кто является плательщиком акцизов при осуществлении деятельности по договору простого товарищества?
21. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
22. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
23. В какой срок и в каком порядке производится уплата акцизов?
24. В какой срок в налоговые органы представляется налоговая декларация по акцизам?
25. Каков порядок возврата сумм акциза?

2. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

1. В пользу одного из работников организации в период с января по октябрь 2010 г. включительно начислено заработной платы на сумму 425600 руб., из которых в базу для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды включены 406000 руб. За ноябрь работнику начислено заработной платы в размере 24500 руб. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2010 г. определена в размере 415000 руб. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов.

2. Организацией в 2013 г. с физическим лицом заключен договор авторского заказа, по которому к начислению причитается вознаграждение за написание статей в размере 15200 руб. По заявлению автора следует, что он документально не может подтвердить понесенные расходы, связанные с выполнением

работ. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов.

3. Оклад работника 10000 рублей. Число рабочих дней в месяце 16. Работник был на больничном 9 дней. Число отработанных дней 9. Год рождения работника 1970. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов.

4. Оклад работника 10000 рублей. Работник отработал без прогулов, отпускных и больничных. Год рождения работника 1970. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов.

5. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов для разных застрахованных лиц в организации, не пользующейся льготами и начисляющей страховые взносы в 2014 году в соответствии со ст. 58.2 Закона о страховых взносах.

Ф.И.О.	Год рождения	Сумма выплат с начала года по сентябрь, руб.	Сумма выплат за октябрь, руб.
Иванов	1958	280 000	40 000
Петров	1956	504 000	24 000
Сидоров	1971	315 000	60 000
Васин	1973	609 000	82 000

6. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов за 2013 и 2014 г. Сравнить результаты расчетов. Ежемесячная заработная плата у Иванова составляет 35000 рублей в месяц; у Сидорова заработная плата составляет 120000 рублей в месяц. Год рождения обоих 1973.

7. Индивидуальный предприниматель И.И. Сидоров, 1972 года рождения, взносы на собственное социальное страхование в добровольном порядке не перечисляет. Определить сумму причитающихся к начислению и уплате страховых взносов.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком страховых взносов?
2. Какие доходы признаются объектом налогообложения для исчисления страховых взносов?

3. Как определяется налоговая база налогоплательщиков страховых взносов?
4. Какие доходы не подлежат налогообложению страховых взносов?
5. Какие налоговые льготы вы знаете?
6. Каков налоговый период для начисления страховых взносов?
8. Как определяется величина среднегодневного заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности.
7. Как учитываются параметры предельной базы для начисления страховых взносов при расчете величины пособия по временной нетрудоспособности?
9. Каким образом определяется величина страховых взносов ?
10. На какие самостоятельно произведенные расходы может быть уменьшена сумма налога, зачисляемая в составе социального налога в Фонд социального страхования РФ?
11. На какую сумму уменьшаются суммы налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет?
12. Какие сведения налогоплательщики обязаны представить в Фонд социального страхования РФ?
13. Каков порядок уплаты страховых взносов налогоплательщиками-работодателями?
14. Какие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами?
15. В какие сроки уплачиваются платежи страховых взносов налогоплательщиками, не являющимися работодателями?
16. Как осуществляется учет налога налогоплательщиками-работодателями?
17. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов организациями, имеющими обособленные подразделения.
18. Какой контроль осуществляется за уплатой страховых взносов

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Исчислите налог на прибыль организации и заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2013 г. исходя из следующих данных:

- 1) выручка-нетто — 5 000 000 руб.;
- 2) себестоимость услуг — 3 000 000 руб.; в том числе: рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000 руб.;
представительские расходы сверх норм - 100 000 руб.;
- 3) управленческие расходы — 500 000 руб.;
- 4) операционные расходы — 200 000 руб.;
- 5) внереализационные расходы — 300 000 руб.

2. Организация в июле 2013 г. приобрела объекты основных средств стоимостью 18000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу; руководством установлен срок полезного использования объекта 18 месяцев. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному методу и нелинейному методу в соответствии со статьей 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ за весь срок полезного использования объектов основных средств.

3. Организацией в 2014 г. был реализован объект основных средств с убытком 40 000 руб. Срок полезного использования — 6 лет, фактический срок использования — 4 года. Определите, как убыток, связанный с реализацией, повлияет на прибыль налогоплательщика в 2012 г., если прибыль составила 30 000 руб.? Ответ обоснуйте.

4. Организацией в 2013 г. был ликвидирован объект основных средств. Недоамортизированная стоимость — 50 000 руб., рыночная стоимость оприходованного лома — 3000 руб. Определите, как данная операция повлияет на прибыль организации; в какой строке декларации по налогу на прибыль отражается результат от ликвидации объекта?

5. Исчислите налог на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору, — 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

положительная курсовая разница - 150 000 руб.;

товарооборот розничный - 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

закупочная стоимость реализованного в розницу товара — 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

выручка от реализации основных средств — 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, износ реализованных основных средств - 210 000 руб., первоначальная стоимость -540000руб.;

издержки обращения - 30 000 руб.

Заполните «Отчет о прибылях и убытках» (ф. № 2).

6. Исходя из следующих данных за квартал рассчитайте сумму налога на прибыль. Выручка для целей налогообложения исчисляется «по отгрузке».

Оптовый товароборот - 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%. Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, — 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, - 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете - 100 000 руб.

Реализованы основные средства, убыток от реализации — 4000 руб., оставшийся срок полезного использования — 2 года.

Начислена пеня поставщику — 2000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

Аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет, составил 60 000 руб.

Налог на имущество — 1000 руб.

Причисляется пеня к получению — 2000 руб.

Розничный товароборот — 100 000 руб., в том числе наценка - 18000руб.

Издержки обращения — 75 000 руб., командировочные расходы - 20 000 руб., из них 8000 руб. сверх норм.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

7. Исчислите бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль, если:

выручка (нетто) от реализации продукции — 200 000 руб.;

себестоимость реализованной продукции — 120 000 руб., в том числе командировочные расходы сверх норм — 15 000 руб.;

убытки от выбытия основных средств — 6000 руб.;

отрицательная суммовая разница - 40 000 руб.;

положительная суммовая разница — 50 000 руб.;

налоги, относимые на финансовый результат, - 12 тыс. руб.

8. Определите прибыль от реализации санаторных путевок за январь — отчетный период, если на расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателя, в размере 2 000 000 руб. за путевки сроком с 14 января по 2 февраля, стоимость 1 путевки — 6000 руб., количество - 300 шт., себестоимость оказанных услуг - 1 250 000 руб.

9. Организация за 2007 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 18 июня 2014 г. по цене 230 000 руб., первоначальная стоимость — 580 000 руб., амортизация начислялась линейным методом, срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;
- трактор — 10 марта 2014г. по цене 370 000 руб., первоначальная стоимость — 980 000 руб., амортизация начислялась линейным методом, срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

10. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период отгружено продукции на 73 500 000 руб., затраты на производство - 55 000 000 руб., в том числе расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 795 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 26 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 185 000 руб., (первоначальная стоимость — 480 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом. Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 400 ед. — по цене 1050 руб.;
- 150 ед. — по цене 950 руб.;
- 280 ед. — по цене 850 руб.

Рыночная цена — 980 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Контрольные вопросы

1. Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
3. Что признается прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для российских организаций?
4. Что признается прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства?
5. Что относится к доходам?
6. В каких случаях имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно?
7. Как ведется пересчет доходов, стоимость которых выражена в условных единицах?
8. Что признается доходом от реализации?
9. Какие доходы признаются внереализационными? Приведите примеры.
10. Каковы отличия классификации доходов в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и в финансовой (бухгалтерской) отчетности? Приведите примеры доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
11. Какие затраты, осуществленные налогоплательщиком, признаются расходами?
12. Что понимается под обоснованными расходами?

13. Как группируются расходы в зависимости от их характера и условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика?
14. Каковы расходы, включаемые в расходы, связанные с производством и реализацией?
15. Каковы группы расходов, связанных с производством и (или) реализацией?
16. Какие затраты налогоплательщика относятся к материальным расходам?
17. Как определяется порядок отнесения тары к возвратной или невозвратной?
18. Какие услуги (работы) относятся к работам (услугам) производственного характера? Приведите примеры.
19. Как определяется стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы?
20. Какие методы оценки сырья и материалов могут применяться для целей налогообложения при определении размера материальных расходов при их списании на производство?
21. Какие начисления и расходы включаются в расходы на оплату труда?
22. Приведите примеры компенсационных начислений, связанных с режимом работы или условиями труда.
23. Приведите примеры видов расходов, произведенных в пользу работника по трудовому договору и (или) коллективному договору?
24. Какое имущество признается амортизируемым в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
25. Какое имущество не подлежит амортизации?
26. Какие виды амортизируемого имущества не подлежат амортизации?
27. Какие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества?
28. В каком порядке начисляется амортизация при расконсервации объекта основных средств?
29. Как определяется первоначальная стоимость основных средств?
30. Как определяется восстановительная стоимость амортизируемых основных средств?

31. В каких случаях изменяется первоначальная стоимость основных средств?
32. Каково определение нематериального актива?
33. Как определяется первоначальная стоимость нематериальных активов?
34. Как определяется стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией?
35. Что не относится к нематериальным активам?
36. Как определяется срок полезного использования основных средств?
37. В каких случаях налогоплательщик может увеличить срок полезного использования объекта основных средств?
38. Каким документом определяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы?
39. Как амортизируются основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации?
40. Какими методами налогоплательщики могут начислять амортизацию?
41. В каком порядке начинается и прекращается начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества?
42. Как начисляется амортизация при применении линейного метода?
43. Как начисляется амортизация при применении нелинейного метода?
44. Допускается ли использование пониженных норм амортизации?
45. Как определяется норма амортизации при приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении?
46. К какой группе расходов относятся расходы на ремонт основных средств?
47. В каком размере расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения включаются в расходы?
48. Какие расходы налогоплательщика признаются расходами на освоение природных ресурсов?
49. Какие расходы на освоение природных ресурсов признаются безрезультатными? Приведите примеры.
50. Какие расходы налогоплательщика признаются расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки?

51. Каковы особенности определения расходов при реализации товаров?
52. Как учитывается в целях налогообложения убыток при реализации амортизируемого имущества, если его остаточная стоимость превышает выручку от реализации?
53. Что признается налоговой базой для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
54. В каком порядке осуществляется перенос убытка на будущее?
55. Как осуществляется перенос убытка на текущий налоговый период?
56. Сколько лет налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка?
57. Какая налоговая ставка установлена Налоговым кодексом Российской Федерации?
58. Может ли быть изменен размер ставки в части суммы налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации?
59. Каковы размеры налоговых ставок на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство?
60. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
61. Что является отчетным периодом по налогу на прибыль организаций?
62. Что признается отчетным периодом для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли?
63. Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в I квартале текущего налогового периода?
64. Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во II квартале текущего налогового периода?
65. Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в III квартале текущего налогового периода?
66. Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале текущего налогового периода?

67. В какой срок налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли?
68. На кого возлагается обязанность по определению, удержанию и перечислению в бюджет суммы налога, если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации?
69. В какие сроки уплачивается налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода?
70. В какие сроки уплачиваются ежемесячные авансовые платежи?
71. В какие сроки уплачиваются ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли?
72. В какие сроки и в каком объеме представляют налоговую декларацию налогоплательщики и налоговые агенты по итогам отчетного периода.
73. В какой срок представляется налоговая декларация по итогам налогового периода?
74. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы?
75. Каков порядок налогового учета доходов от реализации?
76. Каков порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов?
77. На какие расходы в целях главы 25 подразделяются расходы на производство и реализацию?
78. Какие расходы относятся к прямым?
79. Какие расходы относятся к косвенным?
80. Как относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода косвенные расходы на производство и реализацию?
81. Как относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода прямые расходы на производство и реализацию?
82. Как определяется база для исчисления предельной суммы расходов, если в их отношении предусмотрены ограничения по размеру?

83. Что понимается под незавершенным производством в целях главы 25?
84. Как производится оценка остатков незавершенного производства?
85. В каком порядке распределяется сумма прямых расходов на остатки незавершенного производства?
86. Как налогоплательщиком оцениваются остатки готовой продукции на складе?
87. Как налогоплательщиком оцениваются остатки отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции?
88. В чем заключаются особенности формирования расходов по торговым операциям?
89. Какие расходы по торговым операциям относятся к прямым, а какие - к косвенным?
90. Как определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товара на складе?
91. Каковы особенности ведения налогового учета организациями, созданными в соответствии с федеральными законами, регулирующими деятельность данных организаций (Центральный банк Российской Федерации, АРКО, федеральная служба почтовой связи)?
92. В каких случаях бюджетные учреждения являются плательщиками налога на прибыль?
93. Какие доходы бюджетных учреждений признаются доходами от коммерческой деятельности?
94. Как определяется налоговая база бюджетных учреждений при осуществлении коммерческой деятельности?
95. Как осуществляется аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений?
96. Как определяется срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?

97. Как определяется сумма амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
98. Каков порядок начисления амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование?
99. Как определяется первоначальная стоимость нематериальных активов, которые не числились в бухгалтерском учете на 1 января 2002 г. в составе нематериальных активов, но в соответствии с главой 25 относятся к таковым?
100. Какую информацию должен содержать аналитический учет операций с амортизируемым имуществом?
101. Как рассчитывается резерв предстоящих расходов на ремонт?
102. Как определяется совокупная стоимость основных средств?
103. Какие ограничения существуют для суммы резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств?
104. В каких случаях остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств на конец текущего налогового периода не подлежит включению в состав доходов для целей налогообложения?
105. В каком порядке составляется специальный расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков?
106. В каком порядке составляется специальный расчет размера отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год?

4. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

1. ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за

май.

2. ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения неметаллического сырья. В мае общество добыло 80 тыс. т неметаллического сырья, а реализовало 75 000 т. Выручка составила 950 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

3. ЗАО «Заря» выловило рыбу (треску — 125 тыс. т, палтус — 15 тыс. т, камбалу — 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.

Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

4. ЗАО «Заря» выловило рыбу (треску — 125 тыс. т, пикшу — 15 тыс. т, угря — 35 тыс. т) в водах Северного бассейна за три месяца действия лицензии.

Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты

5. ЗАО «Заря» выловило рыбу (тюльки — 25 тыс. т, кефаль — 20 тыс. т) в водах Азово-Черноморского бассейна за три месяца действия лицензии; 0,001% улова передано научной организации для исследований. Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

6. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, в том числе для полива плантаций овощей — 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей — 1 200 000 м³.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

7. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2014 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4500 м², из которых 1200 м² используются под жилищное

строительство. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 36 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период.

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики, объект налогообложения НДС.
2. Налоговые ставки, налоговая база и налоговый период НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
3. Особенности исчисления налога на добычу природного газа и нефти. Система платежей за пользование недрами и их предназначение.
4. Разовые платежи за пользование недрами.
5. Регулярные платежи за пользование недрами.
6. Плата за геологическую информацию о недрах.
7. Сбор за участие в конкурсе (аукционе).
8. Сбор за выдачу лицензий.
9. Законодательная база взимания СПОЖМ, его плательщики. Объекты обложения сбором. Льготу по сбору для отдельных категорий граждан.
10. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Случаи применения нулевой ставки по сбору.
11. Уплата сбора посредством покупки лицензии на отстрел животных.
12. Порядок и сроки уплаты СПОЖМ физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями.
13. Законодательная база взимания сбора. Категории плательщиков и объекты обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов. Льготу по сбору.
14. Ставки сбора за 1 тонну объекта водных биологических ресурсов. Случаи применения нулевой ставки по сбору.
15. Разовые и регулярные взносы плательщиков сбора. Порядок лицензирования природопользования.

16. Сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
17. Понятие и необходимость взимания платы за пользование водными объектами.
18. Законодательная база и плательщики водного налога.
19. Система платежей за пользование водными объектами в Российской Федерации, ее становление и развитие.
20. Объекты обложения водным налогом.
21. Забор воды из поверхностных и подземных водных источников как основной объект обложения. Льготы по водному налогу.
22. Зависимость налоговой базы от вида пользования водными объектами.
23. Ставки водного налога по водным бассейнам страны. Санкции за сверхлимитное использование водного объекта.
24. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки уплаты и распределение водного налога по уровням бюджетной системы.
25. Направления использования собранных сумм водного налога.

ЛИТЕРАТУРА

1. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие/ М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 384 с.
2. Практика исчисления налогов: учебное пособие/Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.А. Дрожжина. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 288 с.
3. Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут.2005. – 381 с.
4. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: Учеб. Пособие. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 312 с.
5. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 288 с.
6. Красноперова О.А. Особенности исчисления и уплаты акцизов. – М.: ГроссМедия, 2005. -250 с. – (Справочник для бухгалтера).
7. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России./ М.Н. Карасев. – М.: ООО»Вершина», 2004. – 224 с.
8. ЕСН и взносы в ПФР. Глава 24 НК РФ и Закон № 167-ФЗ: практический комментарий с учетом последних изменений/ Под ред. Г.Ю. Касьновой (2-е изд., перераб. и доп.). – М.: Информцентр XXI века, 2005. – 280 с.
9. Оплата труда: Практическое руководство./ Под общей ред. В.В. Семенихина. – М.: Издат-во Эксмо, 2005. – 176с. – (Портфель бухгалтера).

Приложение 1. Тарифы страховых взносов

Таблица П.1.1.

Страховые тарифы для начисления взносов в 2012 году.

Категории плательщиков		Пенсионный фонд			ФСС	ФФОМС	Итого
		1966 г. и старше	1967 г. и моложе				
		Страховая часть	Страховая часть	Накопительная часть			
Основной тариф (применяются всеми организациями, если для них не установлен иной пониженный тариф) (ст.58.2)	До предельной величины (512000)	22.0 из них: 6.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	16.0 из них: 6.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 10.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	2.9	5.1	30.0
	Свыше предельной величины (512000)	10.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов	10.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов	0.0	0.0	0.0	10.0
Сельхозпредприятия, плательщики ЕСХН, инвалиды (ст.58 ч.1 п.1-3)	До предельной величины (512000)	16.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	10.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	1.9	2.3	20.2
Научные, технико-внедренческие, ИТ-предприятия (ст.58 ч.1 п.4-6)	До предельной величины (512000)	8.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	2.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	2.0	4.0	14.0
Участники проекта Сколково (ст. 58.1)	До предельной величины (512000)	14.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	8.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	0.0	0.0	14.0
СМИ (телевидение, радиовещание, издательская, полиграфическая деятельность) (за искл. реклама и эротика) (ст.58 ч.1 п.7)	До предельной величины (512000)	20.8 из них: 4.8 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	14.8 из них: 4.8 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 10.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	2.9	3.3	27.0
Малый бизнес, организации на УСНО (производство и соц.сфера) (ст.58 ч.1 п.8, 10-12)	До предельной величины (512000)	20.0 из них: 4.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	14.0 из них: 4.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 10.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	0.0	0.0	20.0
Экипаж судов (ст.58 ч.1 п.9)	До предельной величины (512000)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Инжиниринговые компании (ст.58 ч.1 п.13)	До предельной величины (512000)	22.0 из них: 6.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	16.0 из них: 6.0 - солидарная часть тарифа страховых взносов; 10.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	6.0 - индивидуальная часть тарифа страховых взносов;	2.9	5.1	30.0

Таблица П.1.2.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2016 г.

Год	Предельная величина базы для начисления страховых взносов, руб
2016	723 тысячи рублей – по взносам на страхование на случай временной потери трудоспособности или материнства*
	800 тысяч рублей – по взносам
	По взносам на медицинское страхование лимит облагаемой суммы не устанавливается

* В течение года общая сумма зарплаты постепенно достигает максимальной величины и перестает сниматься взнос на социальное страхование на случай утраты трудоспособности или материнства, пенсионный взнос снижается до 10%, а медицинский не меняется и составляет 5,1%.

Таблица П.1.3

Тарифы страховых взносов годах для плательщиков страховых взносов - лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями); плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой)

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса, %		
	Пенсионный фонд РФ	Фонд социального страхования РФ	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	22,0	2,9	5,1
Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	10,0	0,0	0,0

Приложение 2. Ставки акцизов

Таблица П.2.1.

Ставки акциза на подакцизные нефтепродукты установленные на период с 01.01.2013 по 31.12.2017, в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации

Наименование подакцизных товаров	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно	с 1 января 2017 года
<p>Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый:</p> <p>- реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза, являющийся товаром Таможенного союза), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, и (или) реализуемый (или передаваемый производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ;</p> <p>- реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Таможенного союза), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, а также за исключением этилового спирта, реализуемого (или передаваемого производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ, и этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке</p>	<p>0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> <p>93 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> <p>102 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> <p>107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводно-	0 рублей за 1 литр безводно-	0 рублей за 1 литр безводно-

Наименование подакцизных товаров	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно	с 1 января 2017 года
	го этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	го этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	го этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Сидр, пуаре, медовуха	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	25 рублей за 1	26 рублей за 1	27 рублей за 1

Наименование подакцизных товаров	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно	с 1 января 2017 года
	литр	литр	литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	18 рублей за 1 литр	20 рублей за 1 литр	21 рубль за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	31 рубль за 1 литр	37 рублей за 1 литр	39 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	1 800 рублей за 1 кг	2 000 рублей за 1 кг	2 200 рублей за 1 кг
Сигары	128 рублей за 1 штуку	141 рубль за 1 штуку	155 рублей за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	1 920 рублей за 1 000 штук	2 112 рублей за 1 000 штук	2 207 рублей за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	960 рублей за 1 000 штук + 11 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 330 рублей за 1 000 штук	1 250 рублей за 1 000 штук + 12 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 680 рублей за 1 000 штук	1 420 рублей за 1 000 штук + 13 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 930 рублей за 1 000 штук
Автомобили легковые:			
с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	37 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	41 рубль за 0,75 кВт (1 л.с.)	43 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	402 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150	365 рублей за	402 рубля за	420 рублей за

Наименование подакцизных товаров	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно	с 1 января 2017 года
л.с.)	0,75 кВт (1 л.с.)	0,75 кВт (1 л.с.)	0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	7 300 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
класса 3	7 300 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
класса 4	7 300 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
класса 5	5 530 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
Дизельное топливо:			
не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5 класса 3 класса 4 класса 5	3 450 рублей за 1 тонну	4 150 рублей за 1 тонну	3 950 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	6 500 рублей за 1 тонну	6 000 рублей за 1 тонну	5 400 рублей за 1 тонну
Топливо печное бытовое	3 000 рублей за 1 тонну	3 000 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Авиационный керосин	2 300 рублей за 1 тонну	3 000 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Бензол, параксилол, ортоксилол	2 300 рублей за 1 тонну	3 000 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Прямогонный бензин	11 300 рублей за 1 тонну	10 500 рублей за 1 тонну	9 700 рублей за 1 тонну

Приложение 3. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Таблица П.3.1.

Ставки сбора за каждый объект животного мира

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора в рублях (за одно животное)
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6 000
Благородный олень, лось	1 500
Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Дикий северный олень, сайгак	300
Соболь, выдра	120
Барсук, куница, сурок, бобр	60
Харза	100
Енот-полоскун	30
Степной кот, камышовый кот	100
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Улар кавказский	100
Саджа	30
Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоньш, погоньш-крошка, погоньш, большой погоньш, камышница	20

Таблица П.3.2.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)	
Минтай Охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Сельдь Берингова моря	400
Сельдь Охотского моря в весенне-летний период промысла	400
Сельдь других районов и сроков промысла	200
Палтус	3 500
Терпуг	750
Морской окунь	1 500
Угольная	1 500
Тунец	600
Корюшка	200
Сайра	150
Голец	200
Горбуша	3 500
Кета	4 000
Кета амурская осенняя	3 000
Кижуч	4 000
Чавыча	6 000
Нерка	20 000
Сима	6 000
Щипошек	200
Осетровые*	5 500
Камбала, навага, мойва, анчоус, ликоды, макрурусы, сайка, лемонема, бычки, рыбы-собаки, песчанка, акулы, скаты, кефалевые рыбы, прочие	10
Краб камчатский западного побережья Камчатки	35 000
Краб камчатский североохотоморский	35 000
Краб камчатский других районов промысла	35 000
Краб синий	35 000

Краб равношипый	20 000
Краб-стригун бэрди охотоморский	35 000
Краб-стригун бэрди других районов промысла	13 000
Краб-стригун опилио	35 000
Краб-стригун ангулятус	8 000
Краб-стригун красный	8 000
Краб-стригун веррилла	200
Краб-стригун таннери	200
Краб коуэзи	200
Краб колючий района южных Курильских островов	25 000
Краб колючий других районов промысла	13 000
Краб волосатый четырехугольный района юго-восточного Сахалина и залива Анива зоны Охотского моря и юго-западного Сахалина зоны Японского моря	20 000
Краб волосатый четырехугольный других районов промысла	9 000
Креветка углохвостая	200
Креветка северная	3 000
Креветка северная Берингова моря	200
Креветка травяная	2 600
Креветка гребенчатая	5 000
Другие виды креветок	200
Кальмар	500
Кальмар подзоны Приморья	200
Осьминоги	1 000
Трубач	12 000
Морской гребешок	9 000
Прочие моллюски (мидия, спизула, кообикула и другие)	20
Трепанг	30 000
Кукумария	300
Морской еж серый	6 000
Морской еж черный	2 600
Морской еж прочий (палевый, многоиглый, зеленый и другие)	6 000
Водоросли	10
Прочие водные биологические ресурсы	200
Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском и Баренцевом морях и районе архипелага Шпицберген)	
Треска	5 000
Пикша	3 500

Атлантический лосось (семга)	7 500
Горбуша	200
Сельдь	400
Сельдь чешско-печорская и беломорская	100
Камбала	200
Палтус черный	7 000
Морской окунь	1500
Сайда	50
Сиговые	1 800
Ряпушка, корюшка, навага, зубатки	200
Сайка, мойва, пинагор, песчанка европейская, звездчатый скат, полярная акула, менек, прочие	20
Краб камчатский	30 000
Креветка северная	3 000
Креветка шримс-медвежонок	2 000
Креветки другие (эвфаузииды)	20
Морской гребешок	9 000
Прочие моллюски	20
Морской еж зеленый	3 000
Кукумария	300
Водоросли	10
Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах)	
Салака (сельдь)	20
Шпрот (килька)	20
Атлантический лосось (балтийский лосось)	7 500
Треска	2 500
Сиг-пыжьян	1 500
Камбала-тюрбо	400
Камбала других видов	50
Угорь	10 000
Минога	7 000
Судак	1 500
Рыбец (сырть)	1 800
Окунь	400
Ряпушка, лещ, щука, налим, колюшка, плотва, корюшка, ерш, снеток, чехонь, красноперка, густера, прочие	20
Каспийский бассейн (районы Каспийского моря, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	

Килька (анчоусовидная, большеглазая, обыкновенная)	20
Сельдь (долгинская, каспийский пузанок, большеглазый пузанок, проходная-черноспинка)	20
Крупный частик (кефаль, атерина, лещ, сазан, сом, густера, щука, прочие, за исключением судака и кутума)	150
Судак	1 000
Кутум	1 000
Вобла	200
Осетровые*	5 500
Красноперка, линь, окунь, карась, прочие пресноводные в прилове	20
Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Судак	1 000
Камбала-калкан	2 000
Кефаль всех видов	1 000
Лещ	150
Тарань	150
Хамса	20
Тюлька	20
Шпрот (килька)	20
Рыбец (сырть)	1 800
Барабуля	1 800
Сельдь	450
Пиленгас	450
Осетровые*	5 500
Скат, чехонь, акула-катран, ставрида, атерина, бычки, скафарка, мерланг, прочие	10
Прочие водные биологические ресурсы (моллюски, водоросли)	10
Внутренние водные объекты (реки, водохранилища, озера)	
Осетровые*	5 500
Атлантический лосось (балтийский лосось, семга), чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, угорь	5 000
Кета, сима, кумжа	3 000
Байкальский белый хариус, чир, муксун	2 100
Кунджа, мальма, голец, палия, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, усач, черноспинка, рыбец (сырть), жерех, хариус, шемая, кутум, сом, минога	1 200
Белый амур, жерех, толстолобик, сом р. Волги	150
Крупный частик (за исключением судака)	150

Судак	1 000
Рипус, тарань, вобла, ряпушка	80
Артемия	2 000
Гаммарус	1 000
Раки	1 000
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

Таблица П.3.3.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов - морское млекопитающее

Наименование объекта водных биологических ресурсов - морского млекопитающего	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Касатка и другие китообразные (за исключением белухи)	30 000
Белуха	7 000
Тихоокеанский морж	1 500
Котик морской	10
Кольчатая нерпа (акиба)	10
Крылатка	10
Морской заяц (лахтак)	10
Ларга	10
Гренландский тюлень	10
Каспийский тюлень	10
Байкальская нерпа	10

Приложение 4. Таблица налоговых ставок по налогу на добычу полезных ископаемых

Таблица П.4.1.

Ставка налога	Применяется при добыче:
Ставка 0%	<p>полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых.</p> <p>попутного газа;</p> <p>подземных вод, содержащих полезные ископаемые;</p> <p>полезных ископаемых при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых;</p> <p>полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств;</p> <p>минеральных вод, используемых в лечебных и курортных целях;</p> <p>подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях.</p> <p>нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр, при определенных условиях.</p> <p>сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа х с (в пластовых условиях), при использовании прямого метода учета количества добытой нефти на конкретных участках недр.</p> <p>нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе РФ, до достижения накопленного объема добычи нефти 35 млн. тонн, при определенных условиях</p> <p>нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском и Каспийском морях, до достижения накопленного объема добычи нефти 10 млн. тонн на участке недр, при определенных условиях</p> <p>нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до достижения накопленного объема добычи нефти 15 млн. тонн на участке недр, при определенных условиях</p> <p>газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного участка недр в соответствии с техническим проектом разработки месторождения. (пп. введен от 04.06.2011 N 125-ФЗ)</p> <p>нефти на участках недр, расположенных полностью или</p>

частично в Черном море, до достижения накопленного объема добычи нефти 20 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами (пп. введен от 21.07.2011 N 258-ФЗ)

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море, до достижения накопленного объема добычи нефти 30 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами (пп. введен от 21.07.2011 N 258-ФЗ)

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на пользование недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами. (пп. введен от 21.07.2011 N 258-ФЗ)

кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, на период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года включительно (пп. введен от 21.07.2011 N 258-ФЗ);

газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа, до достижения накопленного объема добычи газа горючего природного 250 млрд. кубических метров на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с 1-го числа месяца, в котором начата добыча газа горючего природного, используемого исключительно для производства сжиженного

	<p>природного газа (пп. введен от 21.07.2011 N 258-ФЗ); газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до достижения накопленного объема добычи газового конденсата 20 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с 1-го числа месяца, в котором начата добыча газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа (пп. введен от 21.07.2011 N 258-ФЗ)</p>
Ставка 3,8%	калийных солей;
Ставка 4,0%	торфа; угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев; апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд;
Ставка 4,8%	кондиционных руд черных металлов;
Ставка 5,5%	сырья радиоактивных металлов; горно-химического неметаллического сырья; неметаллического сырья; соли природной и чистого хлористого натрия; подземных промышленных и термальных вод; нефелинов, бокситов;
Ставка 6,0%	горнорудного неметаллического сырья; битуминозных пород; концентратов и других полупродуктов, содержащих золото; иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;
Ставка 6,5%	концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (кроме золота); драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами комплексной руды (кроме золота); кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья;
Ставка 7,5%	минеральных вод и лечебных грязей;
Ставка 8,0%	кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов); редких металлов; многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов руды, кроме драгоценных металлов; природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;
446 рублей (с 1	за 1 тонну добытой нефти обезвоженной, обессоленной и

<p>января по 31 декабря 2012 года) 470 рублей (начиная с 1 января 2013 года)</p>	<p>стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв), и на коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр (Кз)</p>
<p>556 рублей (с 1 января по 31 декабря 2012 года) 590 рублей (с 1 января 2013 по 31 декабря года) 647 рублей (с 1 января 2014)</p>	<p>за 1 тонну добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;</p>
<p>509 рублей (с 1 января по 31 декабря 2012 года) 582 рубль (с 1 января по 31 декабря 2013 года) 622 рублей (начиная с 1 января 2014 года)</p>	<p>за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. При этом налогообложение производится по ставке, установленной настоящим подпунктом, умноженной на коэффициент 0,493 (с 1 января по 31 декабря 2012), 0,455 (с 1 января по 31 декабря 2013), 0,447 (начиная с 1 января 2014 года), при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья следующими категориями налогоплательщиков: налогоплательщиками, не являющимися в течение всего налогового периода собственниками объектов Единой системы газоснабжения; налогоплательщиками, не являющимися в течение всего налогового периода организациями, в которых непосредственно и (или) косвенно участвуют собственники объектов Единой системы газоснабжения и суммарная доля такого участия составляет более 50%.</p>
<p>47 рублей</p>	<p>за 1 тонну добытого антрацита*;</p>
<p>57 рублей</p>	<p>за 1 тонну добытого угля коксующегося;</p>
<p>11 рублей</p>	<p>за 1 тонну добытого угля бурого;</p>
<p>24 рубля</p>	<p>за 1 тонну добытого угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого.</p>

*) При этом ставка умножается на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый по каждому виду угля, ежеквартально на каждый следующий квартал и учитывающие изменение цен на уголь в РФ за предыдущий квартал, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее.

Учебно-методическое издание

Кожевникова Алла Николаевна

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА
Часть 2

Практикум
по дисциплине
«Налоговая система»

Подписано в печать	Формат	Тираж 200 экз.
Усл.- печ. л.	Заказ	Изд. № 200-15

150048, Ярославль, Московский пр., д. 151.

Типография Ярославского ж.д. техникума-филиала МИИТа