

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ (МИИТ)**

Кафедра «Экономика и управление на транспорте»

А.Н. КОЖЕВНИКОВА

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Практикум

по дисциплинам

**«Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система»
для студентов специальностей «Коммерция (торговое дело)»,
«Мировая экономика»**

МОСКВА – 2009

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ (МИИТ)

Кафедра «Экономика и управление на транспорте»

А.Н. КОЖЕВНИКОВА

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Рекомендовано редакционно-издательским Советом университета в качестве
практикума

для студентов специальностей «Коммерция (торговое дело)»,
«Мировая экономика»

Москва – 2009

УДК 336:656.2
К 58

Кожевникова А.Н. Налоги и налогообложение предприятий. Практикум по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система» для студентов специальностей «Коммерция (торговое дело)», «Мировая экономика». – М.: МИИТ, 2009. - 44 с.

Данное издание содержит задачи для практических занятий и вопросы для самоподготовки по курсу дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система» для студентов специальностей «Коммерция (торговое дело)», «Мировая экономика».

© Московский государственный университет путей
сообщения (МИИТ), 2009

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр
Введение.....	4
Задачи	5
.....	
Основные формулы для решения за- дач.....	20
Вопросы для самоподготов- ки.....	36
Литература	40
.....	
Приложение 1. Ставки налога, подлежащие перечислению Федеральный бюджет, Фонд социального Страхования РФ и Фонды обязательного меди- цинского страхования.....	41
Приложение 2. Тарифы страховых взно- сов.....	43

Введение

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» 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 контрольных работ предусматривается тщательное изучение имеющейся нормативной базы и оценка последних ее изменений и дополнений по вопросам, включенным в контрольную работу.

ЗАДАЧИ

Налог на прибыль

Задача 1. Сельскохозяйственное предприятие передало другому предприятию для дальнейшей переработки на давальческих началах 100 т сахарной свеклы. Затраты на производство сахарной свеклы, переданной в переработку, составили 1 тыс. руб., затраты на переработку сахарной свеклы — 250 руб. Согласно договору между предприятиями общий выход готовой продукции (из 1 т сахарной свеклы производится 100 кг сахара-песка) должен составить 10 т. Сахар-песок реализуется по цене (без НДС) 200 руб. за 1 т. Определить прибыль, подлежащую налогообложению.

Задача 2. Российское предприятие отгрузило иностранному покупателю товар. Внешнеторговый контракт заключен на условиях DAF (по продажным ценам) на сумму 20 тыс. дол. США, когда обменный курс составлял 28,5 руб. за 1 дол. США, и не предполагает предоплаты. На счет в оплату отгруженной продукции поступила сумма, рассчитанная исходя из сложившегося к тому времени курсу 28,6 руб. за 1 дол. США. Себестоимость продукции равна 60 тыс. руб. Определить налогооблагаемую прибыль при условии, если учетная политика предприятия предусматривает определение выручки для целей налогообложения:

- 1) по моменту оплаты за отгруженную продукцию;
- 2) по моменту отгрузки продукции.

Задача 3. Предприятие в соответствии с принятой учетной политикой отражает курсовые разницы на балансовом счете 80 «Прибыли и убытки». По состоянию на 20 января включительно по бухгалтерскому учету зафиксированы образовавшиеся до этой даты следующие курсовые разницы: отрицательные — 100 тыс. руб., положительные — 400 тыс. руб. Затем до конца I квартала курсовые разницы составили: отрицательные — 300 тыс. руб., положительные — 500 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета валовая прибыль, в состав которой по оборотам балансового счета 80 вошли все курсовые разницы, за I квартал составила 10 млн. руб. Определить налог на прибыль за I квартал.

Задача 4. Основной деятельностью предприятия является реализация продукции собственного производства. В отчетном периоде наряду с основной деятельностью предприятие выступило в роли комиссионера (без участия в расчетах) по договору комиссии. Выручка от реализации за отчетный период по основной деятельности составила 36 тыс. руб. (в том числе НДС), по посреднической деятельности — 9 тыс. руб. (в том числе НДС). За отчетный период были осуществлены следующие затраты: прямые по основной деятельности — 15 тыс. руб., по посреднической — 1,8 тыс. руб., общехозяйственные расходы (по предприятию в целом) — 7,2 тыс. руб., расходы на производственные капитальные вложения — 2,8 тыс. руб., амортизационные отчисления с начала года до конца отчетного периода — 0,4 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль, кото-

рую предприятие за отчетный период должно перечислить в бюджет.

Задача 5. Предприятие имеет право на льготы по налогу на прибыль. В отчетном периоде оно получило налогооблагаемую прибыль в размере 1 тыс. руб. Документально обоснованные льготы составляют 400 руб. Определить сумму налога, подлежащую взносу в бюджет. Какова будет эта сумма, если предприятие получило бы право на льготы в размере 700 руб.?

Задача 6. Налогооблагаемая прибыль предприятия без учета льгот за отчетный период составила 10 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет при трех вариантах предоставления предприятию налоговых льгот:

- предприятие не имеет право на льготы;
- общая сумма затрат, подлежащая льготированию, составляет 6 тыс. руб.,
- общая сумма затрат, подлежащая льготированию, составляет 4 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль 20%.

Задача 7. Валовая прибыль предприятия составила 2 млн. руб. Доходы, облагаемые в самостоятельном порядке, в размере 200 тыс. руб., льготы по налогу на прибыль в части прибыли, не подлежащей налогообложению (например, прибыль предприятий и организаций от производства пожарно-технической продукции) составляют 800 тыс. руб. Фактическая сумма льгот составляет 450 тыс. руб. Определить налогооблагаемую прибыль предприятия.

Задача 8. По данным бухгалтерского учета предприятие за 9 месяцев получило валовую прибыль в размере 100 тыс. руб., в том числе доходы и прибыль, облагаемые в ином порядке, чем балансовая прибыль, — 9 тыс. руб. Сумма отчислений в резервный фонд акционерного общества или товарищества с ограниченной ответственностью составила 3,9 тыс. руб. Предприятие имеет документально подтвержденные льготы по налогу на прибыль (суммы, исключаемые из налогооблагаемой прибыли) в размере 10 тыс. руб. За отчетный период предприятие перечислило в бюджет авансовые платежи на сумму 23 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль за отчетный период и сальдо расчетов с бюджетом.

Задача 9. Предприятие, созданное в России, осуществляет коммерческую деятельность в Германии через расположенное там отделение (постоянное представительство). В 2000 г. это предприятие получило валовой доход от деятельности в России в размере 650 тыс. руб. и от деятельности в Германии в размере, эквивалентном 130 тыс. руб. (в пересчете по рыночному курсу Банка России на день получения дохода). В соответствии с законодательством Германии прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Германии через отделения (постоянные представительства), облагается налогом с корпораций по ставке 46%. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в России, если налогооблагаемая прибыль, исчисленная по германскому законодательству, составила условно 52 тыс. руб., а по российскому — 260 тыс. руб.

Задача 10. 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 — 30 июня 2007 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;
- трактор — 25 ноября 2007 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

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

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 11. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость — 100 000 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:

- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.;
- 50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 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.

Задача 12. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2007 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

• расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них:

прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,

расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,

материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,

сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,

расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,

прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);

• доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;

• реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, — 8000 руб.;

• положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

• реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

• сумма непокрытого убытка за 2003 г. составила 120 000 руб., за 2004 г. - 40 000 руб.;

• сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, — 25 000 руб.;

• получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;

• дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;

• уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;

• сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;

• получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;

• доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;

• расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, - 25 000 руб.;

• кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;

• излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 тыс. руб.;

• налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

НДС

Задача 1. Предприятие выпустило ювелирные изделия. Издержки производства составили 300 тыс. руб., расчетная прибыль — 50 тыс. руб. Изделие по отпускной цене с НДС закуплено посредником, который, применив снабженческо-сбытовую наценку 10%, реализовал товар в розничную сеть. Предприятие розничной торговли реализовало изделия покупателю с наценкой 22% от цены закупки.

Рассчитать свободную розничную цену ювелирного изделия.

Задача 2. Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции (работ, услуг) выручку в размере 24 тыс. руб. с учетом НДС. В течение отчетного периода предприятие приобрело:

материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12 тыс. руб. с учетом НДС. Из них оплачено 6 тыс. руб.;

оборудования на сумму 9,6 тыс. руб. с учетом НДС. Оборудование оплачено и принято на учет. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Задача 3. Между лизингодателем и лизингополучателем, не являющимся малым предприятием, заключен договор оперативного лизинга на следующих условиях: стоимость имущества (предмета договора) 72 тыс. руб.; срок договора — 2 года; норма амортизационных отчислений на полное восстановление — 10% годовых; процентная ставка по кредиту, использованному лизингодателем на приобретение имущества, — 50% годовых; использованные кредитные ресурсы — 72 тыс. руб.; процент комиссионного вознаграждения лизингодателю — 12% годовых; дополнительные услуги лизингодателя, предусмотренные договором лизинга, — 4 тыс. руб., в том числе: оказание консалтинговых услуг по использованию (эксплуатации) имущества — 1,5 тыс. руб., командировочные расходы — 500 руб., обучение персонала — 2 тыс. руб.; ставка НДС — 18%. Лизинговые взносы осуществляются равными долями ежеквартально, 1-го числа 1-го месяца каждого квартала. Определить сумму НДС, уплачиваемую лизингополучателем по услугам лизингодателя, и долю НДС в общих затратах лизингополучателя по рассматриваемому договору.

Задача 4. По данным задачи 3 определить сумму НДС, уплачиваемую лизингополучателем по услугам лизингодателя, и долю НДС в общих затратах лизингополучателя по рассматриваемому договору, если лизингополучатель не относится к категории малых предприятий, если лизингополучатель при заключении договора уплачивает лизингодателю аванс в сумме 8 тыс. руб.

Задача 5. Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб. Ставка НДС — 18%. Определить сумму НДС, внесенного в бюджет, при условии, что на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина

приобретенного материала.

Задача 6. Торговое предприятие исходя из конъюнктуры рынка продаст товары, произведенные предприятием (см, условие задачи 5), конечному потребителю (населению) на сумму 900 тыс. руб. Определить сумму НДС, внесенную торговым предприятием в бюджет.

Задача 7. Полная себестоимость изделия составляет 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, — 170 руб., ставка НДС — 18%. Определить накладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 8. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей — 210 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составил 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс, руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 тыс. руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, — 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценно-

стей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

- по товарообменным операциям — 250 000 руб.,

- реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.,

- передано для собственных нужд — 80 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров — 950000руб. (в том числе НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено 85%;

- реализован объект основных средств:

- первоначальная стоимость — 150 000 руб.,

- амортизация — 40 000 руб.,

- дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами,— 15 000 руб.,

- договорная цена реализации — 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях — 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;

- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям,— 25 000 руб.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

- получено имущество в форме залога — 100 000 руб.; м расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 000 руб. Заполните декларацию.

Акцизы

Задача 1. Ликеро-водочный завод уплатил в бюджет по изготовленной им водке из принадлежащего ему спирта акциз, равный 31 878 руб. за 1 дал., рассчитанный исходя из отпускной цены в размере 35 420 руб. за 1 дал. (без учета НДС). Ставка акциза составляет 90%. Какова была бы сумма акциза, если бы завод изготовил водку из давальческого спирта, принадлежащего коммерческой организации?

Задача 2. Химический комбинат изготавливает спирт, который в дальнейшем используется в качестве компонента для производства на этом же предприятии парфюмерных изделий. Фактическая себестоимость спирта составляет 5 тыс. руб. за 1 дал. Какова сумма акциза, уплачиваемая этим комбинатом?

Задача 3. На предприятии оптовая цена автомобиля «ВАЗ-2109» составляет 12 млн. руб. Определить отпускную цену автомобиля.

Задача 4. По свободным ценам реализовано 100 автомобилей «ГАЗ» исходя из отпускной цены 9,23 млн. руб. за один автомобиль. Ставка акциза по автомобилям марки «ГАЗ» составляет 10%. Какова сумма уплаченного акциза?

Задача 5. Оптовая цена, включающая издержки производства и прибыль за одну бутылку виноградного вина составляет 1000 руб. Ставка акциза для виноградного вина равна 46,5%. Определить сумму акциза, уплаченного при реализации виноградного вина по свободным ценам.

Задача 6. Летом водка продавалась по регулируемой государством цене 4500 руб. за одну бутылку. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если процент (ставка) торговой скидки составляет 6,5%.

Задача 7. За отчетный период производитель вино-водочной продукции реализовал 10000 бутылок водки по цене 4500 руб. за одну бутылку и 20 000 бутылок виноградного вина по цене 1869 руб. за одну бутылку. Определить сумму уплаченных в бюджет акцизов, если процент (ставка) торговой скидки составляет 6,5%.

Задача 8. Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2008 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 3 14 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9. Организация ввозит на таможенную территорию России сигаре-

ты:

- с фильтром:

- количество — 85 600 000 шт.,

- таможенная стоимость товара — 54 000 000 руб.,

- таможенные пошлины — 4 000 000 руб.,

- НДС, уплаченный при ввозе товаров, — 9 720 000 руб.;

- без фильтра:

- количество — 25 500 000 шт.,

- таможенная стоимость товаров — 12 750 000 руб.,

- таможенные пошлины — 1 500 000 руб.,

- НДС, уплаченный при ввозе товара, — 2 295 000 руб.; и цена, указанная на пачке сигарет с фильтром — 45 руб., без фильтра — 27 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Единый социальный налог

Задача 1. Организация заключила с Сидоровым Иваном Иванович авторский договор, предметом которого является создание литературного произведения. Согласно этому договору 31 июля Сидорову И.И. было начислено авторское вознаграждение в размере 6000 руб.

При заключении договора Сидоров представил в бухгалтерию заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в размере 20% от начисленного вознаграждения. Рассчитаем величину налоговой базы по ЕСН.

Задача 2. За период с января по август 2005 г. налоговая база работника-инвалида, определенная согласно ст. 237 НК РФ, составляет 385 000 руб. Все документы, подтверждающие наличие у работника инвалидности, имеются. Определить ЕСН при использовании льготы по работнику при отсутствии еще каких-либо дополнительных льгот или вычетов.

Задача 3. Налоговая база работника по ЕСН в части, зачисляемой в Фонд социального страхования, рассчитанная нарастающим итогом с января по сентябрь 2005 г., составила 380 000 руб. Рассчитать сумму ЕСН в части, зачисляемой в ФСС РФ, нарастающим итогом за указанный период.

Задача 4. В организации работает один работник. Его налоговая база по ЕСН (для всех частей ЕСН база одинаковая) за период с января по июнь (включительно) составила 24 000 руб., за период с января по июль (включительно) — 28 500 руб. Произвести расчет авансового платежа по ЕСН за июль.

Задача 5. Расчет ЕСН организациями, имеющими обособленные подразделения

В организации «Атлантида» числится 3 работника, информация о которых представлена в табл. 1. Причем первые два работника числятся в головной организации, а третий работник (Кошкина Е.Р.) — в обособленном подразделении этой организации (филиале ООО «Атлантида»), имеющем отдельный баланс и расчетный счет. Кроме

того, Кошкиной Е.Р. за февраль было начислено пособие по нетрудоспособности в сумме 250 руб. Все работники до 1966 года рождения. Необходимо рассчитать ЕСН, подлежащий уплате за февраль 2005 г. организацией по месту ее нахождения и по месту нахождения обособленного подразделения.. Расчет ЕСН для всех работников выполнить по форме в табл. 2.

Таблица 1

Исходные данные

№ п/п	Фамилия И.О.	Налоговая база по ЕСН (для федерального бюджета и всех	
		январь	январь-февраль
1	Сидоров А.Н.	10000,00	20000,00
2	Яшненко Л.П.	8000,00	17000,00
3	Кошкина Е.Р.	5000,00	12000,00

Таблица 2

Расчет ЕСН для всех работников

№ п/п	Фамилия, И. О.	ЕСН (нарастающим итогом с начала года)							
		Федеральный бюджет (без учета налогового вычета)		ФСС РФ		ФФОМС		ТФОМС	
		Янв.	Февр.	Янв.	Февр.	Янв.	Февр.	Янв.	Февр.
1									
2									
Итого по головной организации									
3									

Задача 6. Используя условие задачи 5 определить перечисление обособленными подразделениями суммы налога (авансового платежа по налогу), подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения.

Задача 7. Заполнить Индивидуальную карточку учета. Федосова Анна Александровна (гражданка Российской Федерации; дата рождения — 1 апреля 1972 г.; заключила 3 октября 1999 г. трудовой договор № 27/1999 с ООО «Планета», принявшим ее на должность бухгалтера. С 3 октября 1999 г. Федосова А. А. приступила к исполнению своих обязанностей. Федосовой А.А. установлен ежемесячный оклад в размере 7000 руб.

В 2005 г. индивидуальная карточка учета сотрудницы заполняется с учетом следующих данных. В апреле сотрудница болела 3 дня (со 2 по 4 апреля включительно), что подтверждается больничным листом. Остальные рабочие дни месяца были отработаны ею полностью

Федосова А.А. с 1 по 28 августа (28 календарных дней) находилась в ежегодном основном оплачиваемом отпуске. В организации установлена 5-дневная рабочая неделя. 23 мая сотрудница заключила с ООО «Планета» гражданско-правовой договор № 14/2002, по которому в июне была произведена выплата в

размере 4700 руб. Подробные сведения о начислениях, произведенных с января по сентябрь в пользу сотрудницы Федосовой А. А. представлены в табл. 3.

Таблица 3

Выплаты и иные вознаграждения, начисленные работнику (по месяцам)

Ме-	Доходы (руб. коп.)						Итого	
	оклад за отработанное время	выплата материальной помощи	пособия по временной нетрудоспособности	выплаты по гражданско-правовому договору	выплата дивидендов	оплата за отпуск	за месяц	нарастающим итогом с начала года
Январь	7000,00	630,00					7630,00	7630,00
Февраль	7000,00						7000,00	14630,00
Март	7000,00						7000,00	21 630,00
Апрель	6045,45		1050,00				7095,45	28725,45
Май	7000,00				500,00		7500,00	36225,45
Июнь	7000,00			4700,00			11700,00	47925,45
Июль	7000,00						7000,00	54 925,45
Август	636,36					6621,72	7258,08	62 183,53
Сентябрь	7000,00	550,00					7550,00	69 733,53

Задача 8. За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, — 195 000 руб.;
- начисления стимулирующего характера — 20% основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком — 8000 руб.;
- начисления за работу в праздничные дни — 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 5000 руб.;
- оплата командировочных расходов — 11 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет -12 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска — 15 000 руб.;
- оплачено обучение ребенка работника в институте — 25 000 руб.
- выдано в счет заработной платы 100 кг сахара за 1000 руб., рыночная цена 1 кг сахара — 17 руб.

Исчислите единый социальный налог, который необходимо уплатить налогоплательщику.

Задача 9. В организации работают 12 человек, в том числе три иностранных гражданина. За I квартал 2008 г. гражданам РФ начислены разного рода выплаты в размере 250 000 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 35 000 руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет — 85 000 руб. Иностранным гражданам выплаты произведены в размере 48 500 руб., в том числе оплата за найм квартиры для проживания — 6500 руб. Исчис-

лите единый социальный налог.

Налог на доходы физических лиц

Задача 1. Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе — 5000 руб.;
- феврале — 6000 руб.;
- марте — 5500 руб.;
- апреле — 5200 руб.;

• мае — декабре — ежемесячно по 7000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой — 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога. Для удобства представить решение задачи по форме табл. 4.

Таблица 4

Расчет налога на доходы физических лиц. (руб.)

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
Январь					
Январь-февраль					
Январь-март					
...					
Январь- декабрь					
Итого за налоговый период					

Задача 2. Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России — 10%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую

должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода. Для удобства представить решение задачи по форме табл. 4.

Налог на имущество физических лиц

Задача 1. Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 380 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 2. Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Налог на имущество организаций

Задача 1. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, — 1950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период, заполните соответствующие страницы налоговой декларации.

Задача 2. По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 000 руб.;
- запасные части – 152 000 руб.;
- оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 000 руб.;

- оборудование на складе – 400 000 руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) -375 800 руб.;
- сырье и материалы – 3 201 000 руб.;
- покупные полуфабрикаты – 420 000 руб.;
- товары на складе – 1 600 000 руб.;
- оборудование, переданное по договору аренды, - 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организации.

Платежи за пользование природными ресурсами

Задача 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.

Задача 2. 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.

Задача 3. 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.

Задача 4. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2005 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м², из которых 2200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2005 г. и должно быть окончено 1 декабря 2007 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Налог на игорный бизнес

Задача 1. Казино «Фри» имеет 15 игровых столов, 10 игровых автоматов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за отчетный период (месяц) при следующих налоговых ставках: за один игровой автомат – 4500 руб. , за один игровой стол – 50000 руб.

Задача 2. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете применить максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

Задача 3. Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Белгородской области, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и 4 игровых стола (с одним игровым полем).

Этот организатор 20-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата.

Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10-го числа текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет.

Государственная пошлина

Задача 1. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

Задача 2. Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

1. Налог на прибыль предприятий и организаций

1. Валовая прибыль предприятия:

$$П_{\text{вал}} = П_{\text{реал}} + П_{\text{пр}} + Д_{\text{вн}} - Р_{\text{вн}}$$

где $П_{\text{р}}$ — прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, руб.;

$П_{\text{пр}}$ — прибыль от прочей реализации, руб.;

$Д_{\text{вн}}$ — доходы от внереализационных операций, руб.;

$Р_{\text{вн}}$ — расходы на проведение внереализационных операций, руб.

2. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг):

$$П_{\text{реал}} = В_{\text{реал}} - (\text{НДС} + А + П_{\text{эксп}} + Н_{\text{гсм}} + З + Р_{\text{ком}} + И_{\text{обр}}),$$

где $П_{\text{эксп}}$ — прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), руб.;

$В_{\text{реал}}$ — выручка от реализации товаров (работ, услуг), руб.;

НДС — налог на добавленную стоимость и аналогичные обязательные платежи, руб.;

$А$ — акцизы, руб.;

$П_{\text{эксп}}$ — экспортные пошлины, руб.;

$Н_{\text{гсм}}$ — налог на реализацию горюче-смазочных материалов, руб.;

$З$ — себестоимость товаров (работ, услуг), покупная цена реализованных товаров, руб.;

$Р_{\text{ком}}$ — коммерческие расходы, руб.;

$И_{\text{обр}}$ — издержки обращения, руб.

3. Выручка от реализации товаров, работ, услуг:

$$В = В_{\text{руб}} + В_{\text{валют}} * К_{\text{б}}$$

где $В_{\text{руб}}$ — рублевая выручка за продукцию, работы, услуги, руб.;

$В_{\text{валют}}$ — валютная выручка торгового предприятия, инвалюта;

$К_{\text{б}}$ — курс рубля к инвалюте, установленный Банком России на день определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) по принятому методу определения выручки для целей налогообложения, руб./инвалюта

4. Валовая прибыль предприятия, скорректированная для целей налогообложения:

$$П_{\text{кор}} = П_{\text{вал}} + П_{\text{пер}} + З_{\text{сн}} + И_{\text{безв}} + У_{\text{проч}} + У_{\text{вн}} + К_{\text{др}}$$

где $П_{\text{пер}}$ — прибыль, полученная от перерасчета выручки при реализации, обмене и безвозмездной передаче продукции (работ, услуг) по цене не выше фактической себестоимости, руб.;

$З_{\text{сн}}$ — сверхнормативные затраты, руб.;

$И_{\text{безв}}$ — стоимость безвозмездно полученного имущества, руб.;

$У_{\text{проч}}$ — убытки от прочей реализации, руб.;

$У_{\text{вн}}$ — убытки от проведения внереализационных операций, руб.;

$К_{\text{др}}$ — другие корректировки в соответствии с инструкцией по налогу на

прибыль, руб.

5. Валовая прибыль предприятия, скорректированная для целей налогообложения, в случае, если моментом реализации признан момент оплаты:

$$\Pi^{\text{кор}}_{\text{вал}} = \Pi_{\text{вал}} - (\Pi^{\text{к}}_{\text{ост}} - \Pi^{\text{н}}_{\text{ост}})$$

где $\Pi^{\text{кор}}_{\text{вал}}$ — валовая прибыль предприятия, руб.;

$\Pi^{\text{к}}_{\text{ост}}$ — прибыль в остатках отгруженной продукции, товаров, работ, услуг (сальдо по дебету балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец отчетного периода), руб.;

$\Pi^{\text{н}}_{\text{ост}}$ — прибыль в остатках отгруженной продукции, товаров, работ, услуг (сальдо по дебету балансового счета 62 на начало отчетного периода), руб.

6. Налогооблагаемая прибыль:

$$\Pi_{\text{обл}} = \Pi_{\text{бал}} - \Pi_{\text{инд}} - Л + З_{\text{св.норм}} + И_{\text{безв}} + У_{\text{проч., внереал}} + \Pi_{\text{перерасч}}$$

где $\Pi_{\text{бал}}$ — балансовая прибыль (убыток) в отчетном периоде по данным бухгалтерского учета, руб.;

$\Pi_{\text{инд}}$ — прибыль (доходы) от иных видов деятельности, руб.;

Л — льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету), руб.;

$З_{\text{св.норм}}$ — затраты на производство продукции (работ, услуг) и издержки обращения сверх норм по нормируемым расходам, руб.;

$И_{\text{безв}}$ — безвозмездно полученное имущество от других предприятий, руб.;

$У_{\text{проч., внереал}}$ — убытки от прочей реализации, внереализационные расходы, руб.;

$\Pi_{\text{перерасч}}$ — прибыль от перерасчета выручки при реализации, обмене и безвозмездной передаче товаров, работ, услуг по ценам не выше фактической себестоимости, руб.

7. Налогооблагаемая прибыль предприятия:

$$\Pi_{\text{обл}} = \Pi^{\text{кор}}_{\text{вал}} - Д_{\text{цб}} - Д_{\text{уч}} - Д_{\text{игр}} - \Pi_{\text{поср}} - Л$$

где $\Pi^{\text{кор}}_{\text{вал}}$ — валовая прибыль предприятия после всех необходимых для целей налогообложения корректировок, руб.;

$Д_{\text{цб}}$ - доходы по акциям и государственным ценным бумагам, руб.;

$Д_{\text{уч}}$ — доходы от долевого участия, руб.;

$Д_{\text{игр}}$ — доходы от игорного бизнеса, видеосалонов, видеопокказа, проката видео- и аудиокассет, руб.;

$\Pi_{\text{поср}}$ — прибыль от посреднических операций, руб.

8. Сумма налога на прибыль предприятия в рассчитываемом к-м квартале (месяце) (руб.):

$$\text{НП} = \sum_{i=1}^{\text{к}} \Pi^i_{\text{обл}} \cdot C_{\text{приб}} / 100\% - \sum_{i=1}^{\text{к}-1} \text{НП}^i$$

где $\Sigma \Pi_{\text{обл}}^i$ — сумма налогооблагаемой прибыли по всем кварталам (месяцам) с начала года до рассчитываемого, руб.;

$C_{\text{приб}}$ — ставка налога на прибыль, %;

$\Sigma \text{НП}^i$ — сумма налога на прибыль, начисленная с начала года по всем кварталам (месяцам), предшествующим расчетному, руб.

9. Дополнительный налог на прибыль, если фактическая сумма налога больше авансовых платежей (руб.):

$$\text{НП}_{\text{доп}} = (\text{НП}_{\text{ф}} - \text{НП}_{\text{ав}}) * C_{\text{реф}} / 4,$$

где $\text{НП}_{\text{ф}}$ — фактическая сумма налога на прибыль, руб.;

$\text{НП}_{\text{ав}}$ — сумма авансовых платежей налога на прибыль в течение квартала (но не больше суммы, указанной в Справке об авансовых взносах налога в бюджет) исходя из предполагаемой прибыли, руб.;

$C_{\text{реф}}$ — ставка рефинансирования Банка России, установленная на 15-е число второго месяца истекшего квартала, %.

10. Долг бюджета предприятию, если фактическая сумма налога меньше суммы авансовых платежей (руб.):

$$Д_{\text{б}} = (\text{НП}_{\text{ав}} - \text{НП}_{\text{ф}}) * C_{\text{реф}} / 4,$$

где $\text{НП}_{\text{ф}}$ — фактическая сумма налога на прибыль, руб.;

$\text{НП}_{\text{ав}}$ — сумма авансовых платежей налога на прибыль в течение квартала (но не больше суммы, указанной в Справке об авансовых взносах налога в бюджет) исходя из предполагаемой прибыли, руб.;

$C_{\text{реф}}$ — ставка рефинансирования Банка России, установленная на 15-е число второго месяца истекшего квартала, %.

11. Сумма налогооблагаемой прибыли с учетом индексации стоимости основных фондов и иного имущества при их переоценке:

$$\Pi = \text{Ц}_{\text{пр}} - \text{Ц}_{\text{бал}} * \text{ИРИП},$$

где $\text{Ц}_{\text{пр}}$ — цена продажи без НДС, руб.;

$\text{Ц}_{\text{бал}}$ — балансовая стоимость основных фондов и иного имущества (первоначальная либо остаточная), руб.;

ИРИП — соответствующий(ие) индекс(ы) инфляции.

12. Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности:

$$\Pi_{\text{фхд}} = \text{П}_{\text{реал}} + Д_{\text{получ}}^{\text{проц}} - Д_{\text{уплач}}^{\text{проц}} + Д_{\text{акц}} + Д_{\text{опер}} - \text{Р}_{\text{опер}}$$

где $\text{П}_{\text{реал}}$ — прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), руб.;

$Д_{\text{получ}}^{\text{проц}}$ — проценты к получению (по облигациям и др. видам ценных бумаг), руб.;

$Д_{\text{уплач}}^{\text{проц}}$ — проценты к уплате, руб.;

$Д_{\text{акц}}$ - доходы от участия в деятельности других организаций (по акциям),

руб.;

$D_{\text{опер}}$ - прочие операционные доходы (от реализации имущества и др.), руб.;

$R_{\text{опер}}$ — прочие операционные расходы (от реализации имущества и др.), руб.

13. Балансовая прибыль (убыток) предприятия в отчетном периоде:

$$П_{\text{бал}} = П_{\text{фхд}} + D_{\text{внереал}} - R_{\text{внереал}}$$

где $П_{\text{фхд}}$ — прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, руб.;

$D_{\text{внереал}}$ - внереализационные доходы, руб.;

$R_{\text{внереал}}$ - прочие внереализационные расходы, руб.

14. Прибыль (доходы) от иных видов деятельности:

$$П_{\text{ин.д}} = D_{\text{акц}} + D_{\text{дол}} + D_{\text{каз}} + П_{\text{поср}} + П_{\text{страх}} + П_{\text{банк}} + П_{\text{сел}}$$

где $D_{\text{акц}}$ — доходы по акциям и государственным ценным бумагам, руб.;

$D_{\text{дол}}$ - доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, руб.;

$D_{\text{каз}}$ -доходы казино, видеосалонов, от проката видео- и аудиокассет, игровых автоматов, руб.;

$П_{\text{поср}}$ — прибыль от посреднических операций, руб

$П_{\text{страх}}$ — прибыль от страховой деятельности, руб.;

$П_{\text{банк}}$ — прибыль от банковских операций и сделок, руб.;

$П_{\text{сел}}$ — прибыль от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, руб.

15. Убытки от прочей реализации, внереализационные расходы:

$$У_{\text{проч, внереал}} = У_{\text{имущ}} + У_{\text{вал}} + У_{\text{деб}} + R_{\text{цб}} + У_{\text{ц}} + Н$$

где $У_{\text{имущ}}$ — убытки от реализации основных фондов и иного имущества, в том числе от продажи валюты, руб.;

$У_{\text{вал}}$ -убытки от покупки валюты, руб.;

$У_{\text{деб}}$ — убытки от списания дебиторской задолженности, руб.;

$R_{\text{цб}}$ — резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, руб.;

$У_{\text{ц}}$ — уценка материалов и товаров, руб.;

$Н$ — недостачи и потери сверх норм естественной убыли при отсутствии виновника, руб.

Отчисления и платежи за пользование природными ресурсами

1. Сумма отчислений на воспроизводство, охрану и защиту лесов при реализации древесины в круглом виде, обмене древесины на территории России, продаже древесины по ценам не выше себестоимости, использовании древесины для своих нужд (руб.):

$$H_{\text{лес}} = C_{\text{древ}} * C_{\text{лес}} / 100$$

где $C_{\text{древ}}$ — стоимость древесины по оптовым ценам без НДС, руб.;

$C_{\text{лес}}$ — ставка лесного дохода, %.

2. Сумма налога на земли несельскохозяйственного назначения (руб.):

$$НЗ = C_{\text{нз}} * K_{\text{рекр}} * K_{\text{стат}} * S_{\text{з.уч.}}$$

где $C_{\text{нз}}$ — ставка земельного налога на 1 м² земли для данного экономического района и численности населения города, руб/м²;

$K_{\text{рекр}}$ — коэффициент увеличения нормативной цены земли в курортных зонах;

$K_{\text{стат}}$ — коэффициент увеличения нормативной цены земли за счет статуса города;

$S_{\text{з.уч.}}$ — площадь земельного участка, м².

3. Сумма отчислений на воспроизводство, охрану и защиту лесов при поставке древесины на экспорт, в том числе по бартеру, вывозе древесины за пределы России иностранными юридическими и физическими лицами (руб.):

$$Н_{\text{лес}} = C_{\text{древ}} * K_{\text{руб}} * C_{\text{лес}}$$

где $C_{\text{древ}}$ — стоимость древесины по оптовым ценам без НДС, руб.;

$K_{\text{руб}}$ — курс рубля к доллару США, котируемый Банком России на момент исполнения сделки, руб/дол. США ;

$C_{\text{лес}}$ — ставка лесного дохода, %.

4. Сумма земельного налога (руб.):

$$Н_з = S C K,$$

где S — площадь участка соответствующего назначения, м²;

C — ставка земельного налога по каждой категории земель, имеющих у владельца, руб/м²;

K — коэффициент корректировки ставки земельного налога.

5. Сумма земельного налога за участок жилого дома (руб.):

$$Н_{\text{зд}} = S C_{\text{баз}} K_{\text{ж}},$$

где S — площадь земельного участка, м²;

$K_{\text{ж}}$ — коэффициент использования земель;

$C_{\text{баз}}$ — базовая ставка земельного налога в соответствующей зоне города, руб/м²

Примечание. $K_{\text{ж}} = 0,03$ — коэффициент использования территории — жилого фонда.

6. Сумма земельного налога для владельца квартиры в жилом доме (руб.):

$$Н_{\text{зк}} = Z_{\text{дк}} * K_{\text{ж}} * C_{\text{баз}}$$

где $Z_{\text{дк}}$ — земельная доля квартиры;

$K_{ж}$ — коэффициент использования земель;

$C_{баз}$ — базовая ставка земельного налога в соответствующей зоне города, руб/кв. м².

Примечание. $K_{ж} = 0,03$ — коэффициент использования территории — жилого фонда.

7. Сумма земельного налога за участок дома с нежилыми помещениями (руб.):

$$H_{зд} = (З_{дж} * K_{ж} * C_{баз}) + (З_{дн} * K_{н} * C_{баз}),$$

где $З_{дж}$ — земельная доля жилого фонда;

$K_{ж}$ — коэффициент использования земель — жилого фонда;

$З_{дн}$ — земельная доля нежилого фонда;

$K_{н}$ — коэффициент использования земель — нежилого фонда, равный 1;

$C_{баз}$ — базовая ставка земельного налога в соответствующей зоне города, руб/м².

Примечание. $K_{ж} = 0,03$ — коэффициент использования территории — жилого фонда.

Акцизы

1. Отпускная цена подакцизного товара (руб.):

$$Ц_{отп} = Ц_{опт} + A,$$

где $Ц_{отп}$ — оптовая цена подакцизного товара, руб.;

A — акциз, руб.

2. Отпускная цена товаров с учетом акциза (руб.):

$$Ц_{отп} = Ц_{опт} * 100\% / (100\% - C_{акц})$$

где $C_{акц}$ — ставка акциза, %.

3. Оптовая цена подакцизного товара (руб.):

$$Ц_{опт} = З + П$$

где $З$ — фактическая себестоимость подакцизного товара, руб.;

$П$ — прибыль по подакцизному товару, руб.

4. Ставка акциза в процентах к стоимости в оптовых ценах:

$$C_{акц} = (A / Ц_{опт}) * 100\%$$

5. Сумма акциза, если процентная ставка акциза установлена к цене без акциза (оптовой цене) (руб.):

$$A = Ц_{опт} * (C_{акц} / (100\% - C_{акц}))$$

6. Сумма акциза, если установлены специфические ставки акцизов (руб.):

$$A = K_{пат} * C_{акц},$$

где $K_{\text{пат}}$ — количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, руб./ед. изм.

7. Сумма акциза, если на подакцизный товар установлены регулируемая государством цена с учетом акциза и адвалорная ставка акциза (руб.):

$$A = C_{\text{рег}} * C_{\text{акц}} / 100\%$$

где $C_{\text{рег}}$ — регулируемая государством цена подакцизного товара с учетом акциза, руб.;

$C_{\text{акц}}$ — адвалорная ставка акциза, %.

8. Уровень регулируемой государством цены (руб.):

$$C_{\text{рег}} = (O_{\text{реал}} - T_{\text{ск}} - O_{\text{реал}} * C_{\text{ндс}} / 100) * C_{\text{акц}} / 100$$

где $O_{\text{реал}}$ — объем реализации, руб.;

$T_{\text{ск}}$ — торговая скидка, руб.;

$C_{\text{ндс}}$ - ставка НДС, %;

$C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, руб.

9. Величина торговой скидки (руб.):

$$T_{\text{ск}} = C_{\text{рег}} * C_{\text{ск}} / 100$$

10. Сумма акциза, если установлены рыночная цена с учетом акциза и адвалорная ставка акциза (руб.):

$$A = C_{\text{рын}} * C_{\text{акц}} / 100\%$$

где $C_{\text{рын}}$ — рыночная цена подакцизного товара с учетом акциза, руб.

11. Сумма акциза, уплачиваемая налогоплательщиком в бюджет (общий случай) (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}}$ — акциз, подлежащий уплате в бюджет по реализованной подакцизной продукции, руб.;

$A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный поставщику подакцизного сырья, использованного для производства реализованной подакцизной продукции, руб.

12. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации за пределами России и СНГ подакцизной продукции, изготовленной из подакцизного сырья (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный поставщику подакцизного сырья, стоимость которого фактически отнесена в отчетном периоде на себестоимость экспортируемых подакцизных товаров, руб.;

$A_{\text{пол}} = 0$ (поскольку товар экспортный).

13. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации на территории России и в СНГ подакцизной продукции, изготовленной из подакцизного сырья, являющегося основным сырьем (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный по подакцизному сырью, в том числе на таможене, использованному для производства подакцизного готового товара, руб.;

$A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}} * C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (здесь $\Pi_{\text{отп}}$ — отпускная цена товара без учета акциза; $C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, % (руб/ед. изм.); $K_{\text{пат}}$ — количество подакцизных товаров (ед. изм.)).

14. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании изготовленной подакцизной продукции из подакцизного сырья для производства неподакцизных товаров (кроме этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, выработанного в организации и использованного для производства товаров, не облагаемых акцизами) (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный по подакцизному сырью, использованному для производства подакцизной продукции, из которой в свою очередь произведен неподакцизный товар, руб.;

$A_{\text{пол}}$ — акциз, начисленный по подакцизной продукции, использованной для производства неподакцизных товаров.

15. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании изготовленной подакцизной продукции для натуральной оплаты труда, обмена с участием подакцизных товаров, при передаче подакцизных товаров безвозмездно или по ценам ниже рыночных и при наличии реализации аналогичных товаров (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}}$ — акциз, начисленный по подакцизной продукции, использованной для производства неподакцизных товаров:

$A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}}^{\text{макс}} * C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (здесь $\Pi_{\text{отп}}^{\text{макс}}$ — максимальная отпускная цена без учета акциза на аналогичные товары собственного производства за истекшие десять дней, предшествующие дню отгрузки этих товаров, руб.; $C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, % (руб/ед. изм.); $K_{\text{пат}}$ — количество подакцизных товаров (ед. изм.));

$A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный по подакцизной продукции, использованной для производства реализованного (переданного) подакцизного товара, руб.

16. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании изготовленной подакцизной продукции для натуральной оплаты труда, обмена с участием подакцизных товаров, при передаче подакцизных товаров безвозмездно или по ценам ниже рыночных и при отсутствии реализации анало-

гичных товаров (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}}$ — акциз, начисленный по подакцизной продукции, использованной для производства неподакцизных товаров:

$A_{\text{пол}} = C_{\text{рын}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (здесь $C_{\text{рын}}$ — рыночная отпускная цена с учетом акциза, сложившаяся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде, руб.; $C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, % (руб./ед. изм.); $K_{\text{пат}}$ — количество подакцизных товаров, ед. изм.);

$A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный по подакцизному сырью, использованному для производства подакцизного товара, руб.

17. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании подакцизного сырья для производства неподакцизного товара (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}} = 0$ и $A_{\text{упл}} = 0$.

Примечание. Сумма акциза, уплаченного поставщикам, включается в себестоимость готового неподакцизного товара (кроме этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого).

18. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, для производства неподакцизных товаров (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}} = 0$, поскольку изготавливается неподакцизная продукция;

$A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный поставщикам по этиловому спирту из всех видов сырья (кроме пищевого), использованного для производства неподакцизных товаров, руб.

19. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации за пределами России и стран СНГ подакцизной продукции, изготовленной из неподакцизного сырья (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}} = 0$, поскольку по экспорту предусмотрена льгота по акцизу;

$A_{\text{упл}} = 0$, поскольку используется неподакцизное сырье.

20. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации на территории России подакцизной продукции, изготовленной из неподакцизного сырья (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}} = C_{\text{отп}} * C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая) (здесь $C_{\text{отп}}$ — оптовая цена

подакцизного товара, руб.; $K_{пат}$ — количество подакцизных товаров, ед. изм.; $C_{акц}$ — ставка акциза, % (руб/ед. изм.);

$$A_{упл} = 0.$$

21. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании подакцизной продукции, изготовленной из неподакцизного сырья, для производства неподакцизных товаров (руб.):

$$A_{бюд} = A_{пол} - A_{упл}$$

где $A_{пол} = C_{отп} * C_{акц} / (100\% - C_{акц})$ или $A_{пол} = K_{пат} * C_{акц}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая)

(здесь $C_{отп}$ — оптовая цена подакцизного товара, руб.; $K_{пат}$ — количество подакцизных товаров, ед. изм.; $C_{акц}$ — ставка акциза, % (руб/ед. изм.);

$$A_{упл} = 0.$$

Примечание. Сумма начисленного акциза ($A_{пол}$) включается в себестоимость неподакцизного товара.

22. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании для натуральной оплаты труда, обмена, передачи безвозмездно или продажи по ценам не выше рыночных подакцизных товаров, изготовленных из неподакцизного сырья (руб.):

$$A_{бюд} = A_{пол} - A_{упл}$$

где $A_{пол} = C_{отп}^{макс} * C_{акц} / (100\% - C_{акц})$ или $A_{пол} = K_{пат} * C_{акц}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая)

(здесь $C_{отп}^{макс}$ — максимальная отпускная цена без учета акциза на аналогичные товары собственного производства за истекшие десять дней, предшествующие дню отгрузки этих товаров, руб.; $K_{пат}$ — количество подакцизных товаров, ед. изм.; $C_{акц}$ — ставка акциза, % (руб./ед. изм.);

$$A_{упл} = 0.$$

23. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании для производства подакцизной продукции подакцизного давальческого сырья (при наличии производства аналогичных товаров) (руб.):

$$A_{бюд} = A_{пол} - A_{упл}$$

где $A_{пол} = C_{отп}^{макс} * C_{акц} / (100\% - C_{акц})$ или $A_{пол} = K_{пат} * C_{акц}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая);

$A_{упл}$ — акциз, уплаченный по давальческому сырью, использованному для изготовления готовой подакцизной продукции, руб.

24. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании для производства подакцизной продукции подакцизного давальческого сырья (при отсутствии производства аналогичных товаров) (руб.):

$$A_{бюд} = A_{пол} - A_{упл}$$

где $A_{\text{пол}}$ — акциз, начисленный по подакцизной продукции, использованной для производства неподакцизных товаров:

$A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{рын}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая) (здесь $\Pi_{\text{рын}}$ — рыночная отпускная цена с учетом акциза, сложившаяся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде, руб.);

$A_{\text{упл}}$ — акциз, уплаченный по давальческому сырью, использованному для производства готового подакцизного товара, руб.

25. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при изготовлении подакцизного товара из неподакцизного давальческого сырья (при наличии производства аналогичных товаров) (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}}$ — акциз, начисленный по подакцизной продукции, использованной для производства неподакцизных товаров:

$A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{рын}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая) (здесь $\Pi_{\text{рын}}$ — отпускная рыночная цена с учетом акциза, сложившаяся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде, руб.);

$$A_{\text{упл}} = 0.$$

26. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при изготовлении подакцизного товара из неподакцизного давальческого сырья (при отсутствии производства аналогичных товаров) (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}}$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}}^{\text{макс}} * C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K_{\text{пат}} * C_{\text{акц}}$ в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая);

$$A_{\text{упл}} = 0$$

28. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации нефти и газового конденсата как на территории России, так и на экспорт (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}}$$

где $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$ (здесь K - количество реализованной нефти, т).

29. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации природного газа на территории России (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}}$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{рег}} C_{\text{акц}} / 100\%$ (здесь $\Pi_{\text{рег}}$ - регулируемая оптовая цена промышленности с учетом индексации, руб).

30. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации природного газа за пределами России (руб.):

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}}$$

где $A_{\text{пол}} = C_{\text{отп}} * C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$, где $C_{\text{отп}}$ - отпускная цена без учета акциза (оптовая цена на природный газ, отпускаемый предприятиями РАО «Газпром»);

31. Сумма авансового платежа по акцизам, уплачиваемая в бюджет, по подакцизным табачным изделиям, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца (руб.):

$$S_{\text{аванс}} = C_{\text{мар}} * K_{\text{мар}}$$

где $C_{\text{мар}}$ — цена одной марки акцизного сбора в установленном размере, руб.;

$K_{\text{мар}}$ — количество подакцизных табачных изделий в натуральном выражении, ед. изм.

32. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, по импортируемым товарам, облагаемым по ставкам в рублях за единицу товара (руб.):

$$A_{\text{имп}} = K_{\text{имп}} * C_{\text{акц}}$$

где $K_{\text{имп}}$ — количество товара, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, руб/ед. изм.

Примечание. По некоторым видам товаров ставки акцизов установлены в ЭКЮ за единицу товара.

33. Сумма акциза, уплаченного в бюджет, по импортируемым товарам (руб.):

$$A_{\text{имп}} = S_{\text{там}}^{\text{имп}} * C_{\text{акц}} / 100\%$$

где $S_{\text{там}}^{\text{имп}}$ — таможенная стоимость импортируемого товара, руб.;

$C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, %.

34. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, по импортируемым товарам, облагаемым по ставкам в процентах к их таможенной стоимости (руб.):

$$A_{\text{имп}} = S_{\text{там}} * C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$$

где $S_{\text{там}}$ — таможенная стоимость товара, увеличенная на сумму таможенных пошлин и таможенных сборов, руб.; $C_{\text{акц}}$ — ставка акциза, %.

35. Сумма платежа за акцизные марки при ввозе на территорию России табака и табачных изделий, а также пищевого спирта и винно-водочных изделий (руб.):

$$S_{\text{мар}} = C_{\text{мар}} * K_{\text{имп}}$$

где $K_{\text{имп}}$ — количество импортируемых подакцизных товаров, штук; $C_{\text{мар}}$ — цена одной акцизной марки, ЭКЮ за марку.

Налог на добавленную стоимость

1. Задолженность покупателя за поставленные ему товары (работы, услуги), руб.:

$$Д_{\text{пок}} = Ц_{\text{отп}} + \text{НДС} = Ц_{\text{отп}} + Ц_{\text{отп}} * C_{\text{ндс}} / 100\% = Ц_{\text{отп}} * (1 + C_{\text{ндс}} / 100\%)$$

где НДС — налог на добавленную стоимость, руб.;

$C_{\text{отп}}$ - отпускная цена товаров (работ, услуг), руб.;

$C_{\text{ндс}}$ - ставка НДС, %.

2. Соотношение между расчетной и общей ставками НДС, %:

$$C_{\text{р.ндс}} = C_{\text{ндс}} / (100\% - C_{\text{ндс}})$$

где $C_{\text{р.ндс}}$ — расчетная ставка НДС, %;

$C_{\text{ндс}}$ — общая ставка НДС, %.

3. Средняя расчетная ставка налога на добавленную стоимость (%):

$$C_{\text{ср.р.ндс}} = \text{НДС} / C_{\text{т}}$$

где НДС — налог на добавленную стоимость, приходящийся на поступившие за отчетный период товары, руб.;

$C_{\text{т}}$ — стоимость поступивших за отчетный период товаров по цене с учетом НДС (кроме продукции, не облагаемой НДС только у поставщиков, а также покупаемой у населения), руб.

4. Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый юридическим лицом в бюджет, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{бюд}} = \text{НДС}_{\text{пол}} - \text{НДС}_{\text{упл}}$$

где $\text{НДС}_{\text{пол}}$ — налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей за реализованные им продукцию, товары, работы, услуги, основные средства, материалы, нематериальные активы и др., руб.;

$\text{НДС}_{\text{упл}}$ — налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам за приобретенные у них материалы, товары, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки производства и обращения, руб.

5. Налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей (заказчиков) при реализации им продукции, товаров, работ, услуг собственного производства (руб.):

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{реал}} * C_{\text{ндс}} / 100\%$$

где $C_{\text{реал}}$ — продажная стоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, материалов, МБП, руб.;

6. НДС, полученный при реализации предприятием товаров (работ, услуг) несобственного производства (перепродажа), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (S_{\text{прод}} - S_{\text{пок}}) * C_{\text{ндс}} / 100\%$$

где $S_{\text{прод}}$ — продажная стоимость товаров (работ, услуг), включающая НДС, руб.;

$S_{\text{пок}}$ - покупная стоимость товаров (работ, услуг) с НДС, руб.

7. НДС, полученный при реализации предприятием излишне приобретенных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также основных средств, приобретенных до 1 января 1993г. (руб.):

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (S_{\text{прод}} - S_{\text{пок}}) * C_{\text{ндс}} / 100 \%$$

где $S_{\text{прод}}$ — продажная стоимость излишне приобретенных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также основных средств, приобретенных до 1 января 1993 г., включающая НДС, руб.;

$S_{\text{пок}}$ — покупная стоимость излишне приобретенных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также основных средств, приобретенных до 1 января 1993 г., с учетом НДС, руб.;

$C_{\text{ндс}}$ - ставка НДС, %.

8. НДС, полученный от покупателей при реализации на территории России продукции, товаров, работ, услуг за иностранную валюту (в случаях, не противоречащих законодательству), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{реал}} * C_{\text{ндс}} / 100\%$$

где $C_{\text{реал}}$ — продажная стоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, валюта.

Примечание. Оплата НДС производится в валюте или в рублевом эквиваленте по курсу Банка России.

9. НДС при получении:

- 1) авансов и предварительной оплаты от покупателей, в том числе по экспортным поставкам;
- 2) средств (от других предприятий в форме финансовой помощи), связанных с расчетами по оплате продукции (товаров, работ, услуг);
- 3) сумм на пополнение специальных фондов или увеличение прибыли;
- 4) средств от взимания штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств (руб.):

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = S_{\text{пол}} * C_{\text{р.ндс}} / 100 \%$$

где $S_{\text{пол}}$ — сумма средств, полученных:

- 1) в виде авансов и предварительной оплаты от покупателей, в том числе по экспортным поставкам;
- 2) в форме финансовой помощи от других предприятий в связи с расчетами по оплате продукции (товаров, работ, услуг);
- 3) на пополнение специальных фондов или увеличение прибыли;
- 4) от взимания штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств.

$C_{\text{р.ндс}}$ — расчетная ставка НДС, %.

Единый социальный налог

1. Сумма налога определяется налогоплательщиком как соответствующая процентная доля налоговой базы (п. 1 ст. 243 НК РФ):

$$H = НБ * C,$$

где: Н — сумма налога (нарастающим итогом с начала налогового периода) по соответствующей части ЕСН (для федерального бюджета и каждого из фондов);

НБ — налоговая база (нарастающим итогом с начала налогового периода) по соответствующей части ЕСН (для федерального бюджета и каждого из фондов);

С - ставка налога (в процентах) по соответствующей части ЕСН (для федерального бюджета и каждого из фондов).

2. В случае применения регрессивной ставки налога формула расчета налога (по каждой из частей отдельно):

$$H = C_p + (НБ - В) * C,$$

где: Н — сумма налога по соответствующей части ЕСН (нарастающим итогом с начала налогового периода);

C_p - ставка налога (в рублях), указанная в строке таблицы ставок, соответствующей диапазону, к которому относится налоговая база (НБ).

НБ — налоговая база по соответствующей части ЕСН (нарастающим итогом с начала налогового периода);

В — величина, вычитаемая из налоговой базы, при расчете процентной части налога согласно таблице ставок по ЕСН, указанной в ст. 241 НК РФ;

С — ставка налога (в процентах), указанная в строке таблицы ставок, соответствующей диапазону, к которому относится налоговая база (НБ);

3. Сумма авансового платежа по ЕСН за определенный месяц:

$$A_{\text{за мес}} = A_{\text{по расч. мес.}} - A_{\text{по пред. мес.}},$$

где:

$A_{\text{за мес.}}$ — размер авансового платежа по налогу за расчетный месяц (месяц, за который производится расчет);

$A_{\text{по расч. мес.}}$ - сумма авансовых платежей по налогу, начисленных с начала года по расчетный месяц (месяц, за который производится расчет), включительно;

$A_{\text{по пред. мес.}}$ - сумма авансовых платежей по налогу, начисленных с начала года по предыдущий месяц (месяц, предшествующий расчетному), включительно.

4. Сумма авансовых платежей по налогу, начисленных с начала года по расчетный месяц, за который производится расчет, включительно):

$$A_{\text{по расч. мес.}} = НБ_{\text{по расч. мес.}} * C$$

где: $НБ_{\text{ по расч. мес.}}$ — налоговая база по соответствующей части ЕСН, рассчитанная нарастающим итогом с начала года по расчетный месяц (включительно);

$С$ — соответствующая ставка ЕСН.

5. Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных с начала года по месяц, предшествующий расчетному, включительно) определяется так:

$$A_{\text{ по пред. мес.}} = НБ_{\text{ по пред. мес.}} * С$$

где $НБ_{\text{ по пред. мес.}}$ - налоговая база по соответствующей части ЕСН, рассчитанная нарастающим итогом с начала года по месяц, предшествующий расчетному (включительно).

Вопросы для самоподготовки

Налог на прибыль

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 и для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства?
4. Что относится к доходам? Что признается доходом от реализации?
5. Какие доходы признаются внереализационными? Приведите примеры.
6. Каковы отличия классификации доходов в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и в финансовой (бухгалтерской) отчетности?
7. Приведите примеры доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
8. Какие затраты, осуществленные налогоплательщиком, признаются расходами?
9. Каковы расходы, включаемые в расходы, связанные с производством и реализацией?
10. Каковы группы расходов, связанных с производством и (или) реализацией?
11. Какие затраты налогоплательщика относятся к материальным расходам?
12. Как определяется стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы?
13. Какие методы оценки сырья и материалов могут применяться для целей налогообложения при определении размера материальных расходов при их списании на производство?
14. Каковы особенности определения расходов при реализации товаров?
15. Как учитывается в целях налогообложения убыток при реализации амортизируемого имущества, если его остаточная стоимость превышает выручку от реализации?
16. Как определяется предельная величина процентов, признаваемых расходами?
17. Что понимается под контролируемой задолженностью?
18. Какие расходы не учитываются при определении налогооблагаемой базы?
19. Как распределяются доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам?
20. Что является датой получения доходов от реализации?
21. Как определяется дата получения дохода от реализации при реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии, агентскому договору?
22. Что признается налоговой базой для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?

23. Как определяется налоговая база налогоплательщиками, в состав которых входят обособленные подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств?
24. Как осуществляется перенос убытка на текущий налоговый период?
25. Какая налоговая ставка установлена Налоговым кодексом Российской Федерации?
26. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль организаций?
27. Что признается отчетным периодом для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли?
28. В какие сроки уплачиваются ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли?
29. Какие доходы признаются объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство?
30. Как рассчитываются налоговая база и сумма налога при наличии у иностранной организации на территории Российской Федерации более чем одного отделения?
31. В каком порядке уплачивают авансовые платежи и налог иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство?

НДС

1. Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
3. Облагаются ли налогом на добавленную стоимость авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
4. Облагаются ли налогом на добавленную стоимость вклады участников по договору простого товарищества?
5. Что является местом реализации товаров? Что является местом реализации работ (услуг)?
6. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
7. Что является моментом определения налоговой базы для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по отгрузке; по оплате?
8. В чем заключается особенность исчисления налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?

9. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам, используемым под льготируемые обороты продукции (работ, услуг)?
10. Как учитывается налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможене по импортным товарам?
11. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения? на основе агентского договора?
12. Как определяется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
13. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
14. Что такое налоговый период для налога на добавленную стоимость?
15. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 процентов?
16. В каких случаях применяется для расчета налоговых вычетов ставка 15,25%?
17. В каких двух видах осуществляется возмещение налога на добавленную стоимость?
18. Какими органами осуществляется возврат налога на добавленную стоимость налогоплательщику?
19. Как уплачивается налог на добавленную стоимость организациями, в состав которых входят обособленные подразделения?
20. Каков порядок расчета налога на добавленную стоимость для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и необлагаемой деятельности?

Акцизы

1. Кто является плательщиком акциза?
2. В каких случаях организации и иные лица признаются налогоплательщиками?
3. Что является объектом налогообложения? Какие товары признаются подакцизными?
4. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
5. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
6. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
7. Дайте определение режима налогового склада.
8. Что понимается под налоговым постом?
9. Какие функции выполняют налоговые посты?
10. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?
11. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
12. В каком порядке определяется налоговая база при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?

13. Какая ставка акциза применяется при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
14. Как начисляется сумма акциза по конфискованным и (или) бесхозным подакцизным товарам и подакцизным товарам, от которых произошел отказ в пользу государства?
15. Кто является плательщиком акцизов при осуществлении деятельности по договору простого товарищества?
16. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
17. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
18. В какие сроки и в каком порядке производится уплата акцизов?
19. В какой срок в налоговые органы представляется налоговая декларация по акцизам?
20. Каков порядок возврата сумм акциза?

Единый социальный налог

1. Единый социальный налог (ЕСН): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, суммы, не подлежащие налогообложению.
2. Сущность и методика расчета ЕСН.
3. Единый социальный налог: Ставки налога. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный период.
4. ЕСН: Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения расчета по авансовым платежам.
5. Порядок расчета ЕСН при использовании льгот.
6. Определение налоговой базы для расчета ЕСН при выплате вознаграждения по авторскому договору.
7. Уплата взносов организациями, имеющими обособленные подразделения.
8. Порядок расчета ЕСН в части, зачисляемой в ФСС РФ.
9. Порядок расчета авансового платежа по ЕСН.
10. Расчет ЕСН организациями, имеющими обособленные подразделения.

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.

Ставки налога, подлежащие перечислению в Федеральный бюджет, Фонд социального Страхования РФ и Фонды обязательного медицинского страхования.

Таблица П.1.1.

Ставки налога для налогоплательщиков (лица, производящие выплаты физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями), за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонд социального Страхования РФ	Фонды обязательного мед. страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного мед. страхования	Территориальные фонды обязательного мед. страхования	
1	2		3	4	5
До 280000 руб.	20,0%	3,2%	0,8%	2,0%	26,0%
От 280001 до 600000 руб.	56000 руб. + 7,9% с суммы превыш. 280000 руб	8960 руб +1,1% с суммы превыш. 280000 руб	2240 руб. + 0,5% с суммы превыш. 280000 руб	5600 руб. + 0,5% с суммы превыш. 280000 руб	72800 руб. + 10,0% с суммы превыш. 280000 руб
Свыше 600000 руб.	81280 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб	12480 руб	3840 руб	7200 руб	104800 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб

Таблица П.1.2.

Ставки налога для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонд социального Страхования РФ	Фонды обязательного мед. страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного мед. страхования	Территориальные фонды обязательного мед. страхования	
1	2		3	4	5
До 280000 руб.	15,8%	2,2%	0,8%	1,2%	20,0%
От 280001 до 600000 руб.	44240 руб. + 7,9% с суммы превыш. 280000 руб	6160 руб. + 1,1% с суммы превыш. 280000 руб	2240 руб. + 0,4% с суммы превыш. 280000 руб	3360 руб. + 0,6% с суммы превыш. 280000 руб	56000 руб. + 10,0% с суммы превыш. 280000 руб
Свыше 600000 руб.	69520 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб	9680 руб	3520 руб	5280 руб	88000 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб

Таблица П.1.3.

Ставки налога для налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 НК (индивидуальные предприниматели, адвокаты), если иное не предусмотрено пунктом 4 235 НК

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного мед. страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного мед страхования	Территориальные фонды обязательного мед. страхования	
1	2	3	4	5
До 280000 руб.	7,3%	0,8%	1,9%	10,0%
От 280001 до 600000 руб.	20440 руб. + 2,7% с суммы превыш. 280000 руб	2240 руб. + 0,5% с суммы превыш. 280000 руб	5320 руб. + 0,4% с суммы превыш. 280000 руб	28000 руб. + 3,6% с суммы превыш. 280000 руб
Свыше 600000 руб.	29080 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб	3840 руб	6600 руб	39520 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб

Приложение П.1.3.

4. Адвокаты уплачивают налог по следующим налоговым ставкам:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного мед. страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного мед страхования	Территориальные фонды обязательного мед. страхования	
1	2	3	4	5
До 280000 руб.	5,3%	0,8%	1,9%	8,0%
От 280001 до 600000 руб.	14840 руб. + 2,7% с суммы превыш. 280000 руб	2240 руб. + 0,5% с суммы превыш. 280000 руб	5320 руб. + 0,4% с суммы превыш. 280000 руб	22400 руб. + 3,6% с суммы превыш. 280000 руб
Свыше 600000 руб.	23480 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб	3840 руб	6600 руб	33920 руб. + 2,0% с суммы превыш. 600000 руб

Приложение 2. Тарифы страховых взносов

Таблица П.2.1.

Тарифы страховых взносов, применяемые в 2005-2007 гг. организациями, выступающими в качестве работодателей (за исключением работодателей - организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств)

База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Для лиц 1966 года рождения и старше на финансирование страховой части трудовой пенсии	Для лиц 1967 года рождения и моложе	
		на финансирование страховой части трудовой пенсии	на финансирование накопительной части трудовой пенсии
До 280 000 руб.	14,0%	10,0%	4,0%
От 280 001 руб. до 600 000 руб.	39200 руб. + 5,5% с суммы, превыш. 280000 руб.	28000 руб. + 3,9% с суммы, превыш. 280000 руб.	11200 руб. + 1,6% с суммы, превыш. 280000 руб.
Свыше 600 000 руб.	56800 руб.	40480 руб.	16320 руб.

Таблица П.2.2.

Тарифы страховых взносов, применяемые в 2005-2007 г., выступающими в качестве работодателей организациями, занятыми в производстве сельскохозяйственной продукции, а также родовыми семейными общинами коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами.

База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Для лиц 1966 года рождения и старше на финансирование страховой части трудовой пенсии	Для лиц 1967 года рождения и моложе	
		на финансирование страховой части трудовой пенсии	на финансирование накопительной части трудовой пенсии
До 280 000 руб.	10,3%	6,3%	4,0%
От 280 001 руб.	28840 руб. + 5,5% с суммы, превыш. 280000 руб.	17640руб. + 3,9% с суммы, превыш. 280000 руб.	11200руб. + 1,6% с суммы, превыш. 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	46440 руб.	30120 руб.	16320 руб.

Учебно-методическое издание

Кожевникова Алла Николаевна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Практикум
по дисциплине
«Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система»

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

127994, Москва, ул. Образцова, 9 стр 9. Типография МИИТа