

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА»

**Н.Ф. Зарук
М.Ю. Федотова
О.А. Тагирова
А.В. Носов**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В АПК

Учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям
080100 – Экономика и 080200 – Менеджмент

Пенза 2013

Наталья Зарук

**Налоги и
налогообложение в АПК**

«БИБКОМ»

2013

УДК 336.2(075)
ББК 65.261.41(я7)

Зарук Н. Ф.

Налоги и налогообложение в АПК / Н. Ф. Зарук —
«БИБКОМ», 2013

Содержание учебного пособия базируется на законодательных и нормативных документах с учетом изменений на 01.01.2013 года. Широко представлены интерактивные технологии обучения студентов.

УДК 336.2(075)
ББК 65.261.41(я7)

© Зарук Н. Ф., 2013
© БИБКОМ, 2013

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	5
Глава 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	6
Глава 2 НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА	13
Глава 3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	22
3.1 Налог на добавленную стоимость	22
3.2 Акцизы	34
3.3 Налог на прибыль организаций	43
Конец ознакомительного фрагмента.	61

Зарук Н. Ф., Носов А. В., Тагирова О. А., Федотова М. Ю. Налоги и налогообложение в АПК

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие «Налоги и налогообложение в АПК» предназначено для студентов, обучающихся по программам бакалавриата 080100 «Экономика» и 080200 «Менеджмент».

Целью курса «Налоги и налогообложение» является овладение теоретическими знаниями и практическими навыками в области налогообложения, применения их в дальнейшем в предпринимательской деятельности будущими бакалаврами.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

1. Знать: налоговое законодательство РФ; основные принципы российской налоговой политики, её стратегию и тактику; проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; основные элементы налогов и сборов с юридических и физических лиц; порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами; порядок и сроки проведения налоговых проверок; виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение;

2. Уметь: пользоваться нормативными документами; исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами; рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений; оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения; определять пути его дальнейшего совершенствования;

3. Владеть: методикой исчисления основных налогов и сборов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами; навыками заполнения налоговых деклараций по соответствующим налогам.

В пособии нашли отражение основные положения современной системы налогообложения организаций и физических лиц с учетом норм Налогового кодекса Российской Федерации.

Все главы содержат краткие методические указания по изучению материала, дискуссионные вопросы, темы рефератов, тесты, практические задачи и ситуации с примерами решений. В решениях практических задач и ситуаций указаны статьи НК РФ, которые необходимо использовать при исчислении налогов, чтобы привить обучающимся навыки пользования законодательными актами. Дан список литературных источников, которые использовались для подготовки данного пособия и необходимы для изучения тем и выполнения заданий, представленных в нем. В приложениях приводятся ставки по отдельным видам налогов и виды санкций за нарушение налогового законодательства, что окажет практическую помощь при решении задач.

На протяжении последних лет налоговая система России постоянно подвергается изменениям, а законодательные органы правительства, как России, так и ее субъектов находятся в постоянном поиске оптимальных решений в сфере налогообложения. В связи с этим весь представленный материал изложен с учетом изменений, вступивших в силу с 01.01.2013 года.

Глава 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Методические указания

Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения предприятия с государством в условиях рыночного хозяйства, становится налоговая система. Она призвана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Налоги, участвуя в процессе перераспределения новой стоимости, выступают частью единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений.

Необходимо различать понятия «налог» и «сбор».

В соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Российской Федерации, под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Современное понимание природы налогов позволяет выделить ряд характерных черт, которые отличают налоги от других видов финансовых платежей. К таким специфическим чертам можно отнести:

- обязательный характер;
- законодательный характер;
- безэквивалентность;
- целевой характер.

Налоговая система призвана выполнять три основные функции: **фискальную** – обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности, с ее помощью формируется бюджет государства; **регулирующую**, которая означает, что налоги, активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения; и две подфункции регулирующей функции: стимулирующую – за счет льготного налогообложения стимулировать развитие приоритетных отраслей производства дефицитной продукции и, наоборот, за счет высокого налогообложения сдерживать развитие нежелательных производств, и воспроизводственную подфункцию, которая проявляется через воздействие налогов на все стадии воспроизводственного цикла; **контрольную** – она оценивает эффективность налоговой системы, обеспечивает контроль за видами деятельности и финансовыми потоками, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.

Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, каждый из которых имеет самостоятельное юридическое значение.

Следующие элементы налога являются общепризнанными в большинстве стран:

- налогоплательщик;
- объект налога;
- налоговая база;
- ставка;
- налоговый период;
- налоговые льготы;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

При обложении налогами действуют три **способа взимания налогов**, т. е. учета и оценки объекта налога: кадастровый; декларационный; административный (у источника образования объекта).

Методы уплаты налога:

- наличный платеж, когда плательщик вносит в казну государства определенную сумму денег в наличной форме;
- безналичный платеж, при котором существует перечисление через банк со счета клиента на счет бюджета;
- акцизными марками, т. е. оплата налога посредством покупки плательщиком специальных марок.

Практика налогообложения, исчисляемая не одним столетием, разработала основные принципы построения налоговой системы. **Экономические принципы налогообложения** были сформулированы в 1776 г. А. Смитом, который отмечал необходимость соблюдения принципов справедливости, определенности, удобства и экономии.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под **методом налогообложения** понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Разработаны четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

Вопросы для самоконтроля

1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
2. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
3. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
4. Какова экономическая сущность налогов?
5. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
6. Дайте определение налога и сбора.
7. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
8. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
9. Какие функции присущи налогам?
10. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
11. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
12. Назовите элементы налогообложения.
13. Объясните необходимость установления элементов налога.
14. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
15. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?
16. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?
17. Как определяется понятие «налоговая ставка»?

18. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?
19. По каким налогам может быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?
20. Какие существуют способы уплаты налогов?
21. Назовите классические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.
22. Назовите методы налогообложения.
23. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
24. Какой из методов налогообложения является, на ваш взгляд, наиболее справедливым?

Темы рефератов

1. Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе
2. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях
3. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях
4. Налоги в античном мире
5. Дореволюционная податная система российского государства
6. Платежи в государственный бюджет советского периода
7. Налоговые льготы и их социально-экономическое значение
8. Способы взимания налогов

Тест

1. **Чем вызвана необходимость появления налогов?**
 - а) необходимостью содержания нетрудоспособных и выполнения общественно полезных функций;
 - б) недостатком денежных средств у государства;
 - в) желанием граждан отдать лишние ценности государству.
2. **В чем состоит экономическая суть налогов?**
 - а) в добровольной передаче денежных средств государству;
 - б) обязательной передаче денежных средств от одного субъекта другому;
 - в) гласное, обязательно принудительное изъятие средств одним субъектом у другого.
3. **Сущность налога – это...**
 - а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
 - б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
 - в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
 - г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.
4. **Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями...**
 - а) между хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

5. С какого момента времени действует Налоговый кодекс РФ (I часть)?

- а) с первого января 1999 г.;
- б) с первого сентября 1992 г.;
- в) с первого января 2000 г.

6. Что понимается под налогом в соответствии с НК РФ?

а) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки;

б) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

7. Что понимается под сбором в соответствии с НК РФ?

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

8. Что не относится к элементам функционального механизма налогов?

- а) объект налога;
- б) налоговая ставка;
- в) льготы;
- г) процент.

9. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны...

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

10. Налогоплательщики – это...

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

11. Какие обязанности характерны для налогового агента?

- а) исчисление, удержание у налогоплательщика налога и перечисление его в бюджет;

- б) прием от налогоплательщика средств в уплату налога и перечисление их в бюджет;
- в) только перечисление налога в бюджет.

12. Объектами налогообложения могут являться...

- а) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- б) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

13. Налоговая база – это...

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

14. Налоговая ставка – это...

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

15. Что такое налоговый период?

- а) период деятельности налогоплательщика;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- в) период, в течение которого осуществлялась проверка налоговым органом.

16. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является...

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

17. Сущность принципа удобства состоит в том, что...

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

Практические задания

1.1 Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

1.2 Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

1.3 Дискуссия. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц до 13 %. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

1.4 Дискуссия. В целях снижения налоговых обязательств и упрощения механизма налоговых расчетов для сельскохозяйственной отрасли с 1 января 2002 года была введена в действие глава 26.1 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)». Какую функцию налогов использует в данном случае государство?

1.5 Дискуссия. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

1.6 Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 15 000 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, тыс. руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200 000	20 000	2	3
200 001–400 000	25 000	4	5
400 001–600 000	30 000	7	8
600 001–800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

1.7 Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 100 000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10 %. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Ставка налога для прогрессивных методов

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, тыс. руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200 000	15 000	2	3
200 001–400 000	20 000	3	5
400 001–600 000	25 000	5	8
600 001–800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

1.8 Исчислите суммы налога, которые должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 150 тыс. руб., доход второго физического лица – 200 тыс. руб. Ставки налога приведены в таблице.

Доход, руб.	Ставки налога		
	Простая поразрядная прогрессия, тыс. руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–30 000	2 500	3	3
30 001–60 000	3 500	5	7
60 001–90 000	4 500	7	9
90 001–120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

Глава 2 НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА

Методические указания

Налоговая система – взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения. Основной составной частью налоговой системы является совокупность налогов и сборов. К иным элементам налоговой системы относятся принципы, формы и методы установления налогов (вырабатываются в процессе деятельности соответствующих законодательных и исполнительных государственных органов), формы и методы налогового контроля и ответственность за нарушение налогового законодательства (это входит в компетенцию налоговых органов).

Налоговые системы разных стран существенно различаются. Однако, изучая пути становления налоговых систем в них, можно определить основные факторы, влияющие на структуру налоговой системы:

- уровень экономического развития (развития производительных сил);
- общественно-экономическое устройство общества (сочетание рынка и государства);
- господствующая в обществе экономическая доктрина (нейтральность налоговой системы или активное вмешательство и экономику страны);
- государственное устройство стран (федеративное или унитарное государство).

Налоговая нагрузка (налоговое бремя) – показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом, на отдельный хозяйствующий субъект или на иного плательщика, определенный как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера.

Существуют четыре методики расчета налоговой нагрузки, каждая из которых имеет свои достоинства и недостатки. Предлагаемые методики определения налоговой нагрузки отличаются в своих подходах по включению количества налогов в расчет налоговой нагрузки, а также по определению интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

Наиболее существенное значение в современной теории и практике налогообложения имеют следующие основания **классификации налогов**:

- а) по способу взимания налоги распределяются на прямые и косвенные;
- б) В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги:
 - федеральные (общегосударственные) налоги;
 - региональные налоги;
 - местные налоги;
- в) По источнику уплаты:
 - налоги с выручки;
 - налоги, включаемые в себестоимость;
 - налоги, относимые на прибыль до налогообложения;
 - налоги, относимые на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия;
 - налоги, удерживаемые из доходов работника.

Налоговая система Российской Федерации представляет собой совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительной властью, принципов и методов их построения, изменения и отмены, уплаты и применения мер по

обеспечению их оплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Перечень налогов установлен статьями 13, 14 и 15 Налогового кодекса РФ.

В основу построения налоговой системы Российской Федерации заложены следующие фундаментальные принципы налогообложения (ст. 3 Налогового кодекса):

- 1) принцип всеобщности и равенства налогообложения;
- 2) принцип недискриминации налогоплательщиков;
- 3) принцип экономического приоритета;
- 4) принцип презумпции правоты собственника при толковании налогового законодательства;
- 5) принцип ясности и доступности понимания порядка налогообложения.

Система налогового законодательства Российской Федерации. Система российского налогового законодательства – это совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. Законодательство России включает в себя Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах; законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ, нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Налоговыми органами РФ являются Федеральная налоговая служба и ее подразделения в Российской Федерации.

Помимо самих налоговых органов их полномочия распространяются на таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов в России в случаях, регламентированных Налоговым кодексом РФ (НК, ч. 1, ст. 30).

Налоговая политика – комплекс мероприятий государства в области налогов, осуществляемых органами власти и управления в соответствии с нормами налогового права.

Налоговая стратегия – метод налогового предвидения с расчетами на перспективу, согласно которому выделяются «плюсы» и «минусы» исполнения налоговой части бюджета, а также важные тенденции общественного развития.

Налоговая тактика – совокупность практических действий соответствующих органов власти и управления при выработке общих вопросов налогообложения на предстоящий год.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода настроечных инструментов (налоговые льготы, налоговые ставки, способы обложения и др.).

Налоговый механизм включает в себя следующие элементы: планирование, регулирование, контроль.

Планирование – волевое управление экономикой, осуществляемое центральной властью с учетом объективно действующих экономических законов, путем сбалансированного развития всех отраслей и регионов национального хозяйства; а также координации экономических процессов в соответствии с целевой направленностью развития общественного производства. **Налоговое регулирование** – система экономических мер, оперативного вмешательства в ход выполнения налоговой части бюджета.

Налоговый контроль – часть финансового контроля за исполнением доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений, а также налогоплательщиков и объектов налогообложения.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 2, 4-6 НК РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
3. Как рассчитывается налоговое бремя (налоговая нагрузка)?
4. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
5. Какие принципы налогообложения из сформулированных А. Смитом учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
6. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
7. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
8. Какова сфера действия НК РФ?
9. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
10. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?
11. Как толкуются неустраняемые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?
12. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
13. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.
14. Дайте понятие классификации в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги.
15. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
16. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
17. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете РФ?
18. Какие виды налогов и сборов действуют на территории Российской Федерации в настоящее время?
19. Какие налоги признаются федеральными?
20. Какие налоги являются региональными?
21. Каково определение местных налогов?
22. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
23. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
24. Назовите региональные и местные налоги, действующие по месту вашего проживания.
25. К каким видам налогов относится единый сельскохозяйственный налог?

Темы рефератов

1. Экономические и юридические основы налогообложения в РФ
2. Принципы налогообложения и их реализация в современных условиях
3. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
4. Косвенное налогообложение в РФ и перспективы его развития
5. Механизм установления, изменений и отмены налогов в РФ
6. Налоговая система Российской Федерации. Проблемы и перспективы развития

7. Сравнительный анализ налоговых систем России и США (любой другой страны на выбор)
8. Налоговые системы зарубежных стран: общее и особенное
9. Оффшорные механизмы в международном налогообложении
10. Налоговая политика и налоговый менеджмент
11. Современная налоговая политика Российской Федерации
12. Налоговое планирование: зарубежная и российская практика

Тест

1. Налоговая система РФ представляет собой...

- а) совокупность налогов;
- б) совокупность налогов, налоговых органов;
- в) совокупность налогов, налоговых органов, мер налогового контроля.

2. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются...

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

3. К актам законодательства о налогах и сборах относятся...

- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- б) инструкции Федеральной таможенной службы (ФТС);
- в) федеральные законы;
- г) приказы ФНС России и ФТС России.

4. Налог считается установленным...

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются...

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

6. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях...

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов РФ.

7. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ...

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;

- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

8. К региональным налогам относятся...

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

9. К федеральным налогам относятся...

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

10. К местным налогам относятся...

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

11. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

12. В чем сущность налоговой политики государства?

- а) в максимуме налогов;
- б) в оптимальной сумме налоговых сборов;
- в) максимуме получения налогов при относительной стабильности социально-экономического устройства.

13. С каким видом налоговой политики государства связан налоговый федерализм?

- а) унитарной;
- б) федеральной;
- в) внутренней.

14. Чьи интересы в налоговой политике государства ставятся превыше всего?

- а) интересы граждан страны;
- б) интересы наемных работников;
- в) интересы работников государственных органов власти.

15. В чем сущность налогового планирования у налогоплательщика?

- а) в любом уклонении от уплаты налогов;
- б) в форме снижения размера налоговых обязательств посредством правомерных действий;
- в) полном использовании предоставленных законом льгот.

16. В чем состоит отличие налогового планирования от уклонения от уплаты налогов?

- а) в методах;
- б) в конечной цели;
- в) отличий нет.

17. Что представляет собой налоговый менеджмент?

- а) набор экономических категорий и методов;
- б) научную систему управления налоговой системой;
- в) совокупность интересов субъектов общества.

18. Что не является принципом современного налогообложения большинства государств с рыночной экономикой?

- а) возмездность населению налоговых выплат;
- б) обеспечение социально-приемлемого материального благосостояния населения;
- в) обеспечение аккумуляции значительных средств у государства.

19. Какой показатель характеризует величину налогового бремени в стране?

- а) сумма собираемых налогов;
- б) сумма недоимки по налогам;
- в) доля налогов в валовом внутреннем продукте.

20. К основным проблемам развития налогообложения не относится...

- а) упрощение налоговых систем;
- б) совершенствование методов борьбы с уклонениями от уплаты налогов;
- в) увеличение налогов и налоговых платежей.

21. Задание на соответствие статуса налога и его вида:

1. Федеральный	а) земельный налог
2. Региональный	б) налог на имущество физических лиц
3. Местный	в) налог на имущество организаций
	г) налог на прибыль
	д) налог на игорный бизнес
	е) государственная пошлина
	ж) водный налог

Практические задания

2.1 Рассчитайте налоговую нагрузку сельскохозяйственной организации по методике Департамента налоговой политики Минфина РФ, М.И. Литвина, Е.А. Кировой и М.Н. Крейниной, исходя из следующих данных: выручка от реализации продукции – 32 500 тыс. руб.; материальные затраты – 27 860 тыс. руб.; фонд оплаты труда – 9 470 тыс. руб.; стоимость основных средств – 15 400 тыс. руб.; средняя норма амортизации – 15 %; прочие затраты – 1 468 тыс. руб.; сумма начисленных налоговых платежей – 1 350 тыс. руб.; сумма уплаченных налоговых платежей – 1 295 тыс. руб., себестоимость проданной продукции 28 230 тыс. руб.

2.2 Представьте в форме таблицы систему налогов в России, действующих в настоящее время, с указанием нормативно-правового акта и статуса налога.

2.3 Сравните виды налогов, действующих в РФ в настоящее время, и виды налогов, применявшиеся в России до 1917 года. Укажите общие налоги и новые налоги, которые не применялись в прошлом.

2.4 По каким признакам можно классифицировать налоги?

- на федеральные, региональные и местные;
- на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- на прямые и косвенные;

– на закрепленные и регулирующие.

Приведите примеры налогов, входящие в каждую из перечисленных групп.

2.5 Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы.

2.6 Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

2.7 Дискуссия. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

2.8 Дискуссия. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23 %. Правомерно ли это решение?

2.9 Дискуссия. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на доходы физических лиц в размере 20 %. Правомерно ли это решение?

2.10 Деловая игра «Придумаем налог».

Деловая игра представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

Целью проведения деловой игры является закрепление знаний студентов по теории налогообложения.

Деловая игра направлена на формирование следующих компетенций:

а) общекультурных (ОК):

– владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения (**ОК-1**);

– способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (**ОК-4**);

– умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (**ОК-5**).

б) профессиональных (ПК):

– способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность физических лиц (**ПК-2**);

– способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (**ПК-4**);

– способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социальноэкономических процессах и явления, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (**ПК-8**).

Описание игры. Учебная группа делится на команды в составе трех – пяти человек. Каждая из них должна придумать свой налог, не применяемый в настоящее время в России. Обосновать введение налога исходя из функций налогов.

При этом необходимо определить основные элементы налога:

а) название налога;

- б) плательщиков налога;
- в) объект налогообложения;
- г) ставку налога;
- д) льготы по налогу;
- е) сроки уплаты налога.

Участники должны указать статус налога и орган, который может принять решение о введении и изменении предложенного налога. Каждая команда представляет свой налог с использованием мультимедийной презентации, видеоролика т. д.

2.11 Деловая игра «Две проверки».

Целью проведения деловой игры является закрепление знаний студентов по вопросам налогового администрирования.

Деловая игра направлена на формирование компетенций:

а) общекультурных (ОК):

– владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения (**ОК-1**);

– способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (**ОК-4**);

– умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (**ОК-5**).

б) профессиональных (ПК):

– способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социальноэкономических показателей, характеризующих деятельность физических лиц (**ПК-1**);

– способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность физических лиц (**ПК-2**);

– способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности, предпринимателей, физических лиц и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (**ПК-7**);

Описание игры.

Учебная группа делится на две команды:

1. Налогоплательщики;
2. Налоговый орган.

Группе дается практическая ситуация. Командам необходимо дать правовую оценку данной ситуации, при этом:

- налогоплательщику: разработать законодательно-правовую позицию о признании недействительными решений налогового органа;
- налоговому органу: разработать позицию о законности решений в противовес доводам налогоплательщика.

Задание для проведения игры:

Решением налоговой инспекции от 13.03.2011 г. назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты всех налогов ООО «А» за период 01.01.2008 г. – 31.12.2010 г. Решение о назначении проверки было вручено 26.03.2011 г. руководителю ООО «А».

30.04.2011 г. налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2011 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента налогоплательщика – ОАО «Б». По тому же основанию – истребование документов, но у другого контрагента – ОАО «Г» налоговый орган приостанавливал проведение проверки решением от 01.07.2011 г. до 25.09.2011 г. В период второго приостановления налоговый орган осуществил не только истребование документов у ОАО «Г», но и повтор-

ное истребование документов у ОАО «Б» в порядке ст. 93.1 НК РФ, а также истребование документов у банка «Д», в котором были открыты счета ООО «А», в порядке ст. 86 НК РФ и опрос свидетелей.

Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 26.09.2010 г., о чем ООО «А» было направлено уведомление от 01.10.2011 г. После возобновления проверки ООО «А» 20.10.2011 г. было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «А».

В ходе налоговой проверки до составления акта проверки ООО «А» была представлена уточненная налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 1-3 кварталы 2008 г. с перерасчетом суммы налога и применением налоговой льготы. Налогоплательщик сослался на изменения ст. 54 НК РФ, позволяющие ему скорректировать сумму налога в текущем периоде, и вместе с декларацией подал заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога.

Налоговый орган до окончания выездной проверки, которая была завершена 20.11.2011 г. вынес решение от 20.10.2011 г. по итогам проверки уточненной налоговой декларации по налогу на имущество и отказал в возврате сумм излишне уплаченного налога.

Посчитав отказ налогового органа неправомерным, а также неправомерным возобновление проверки и неотражение в акте выездной проверки и в решении по итогам выездной проверки ситуации с налогом на имущество, ООО «А» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными решений налогового органа по итогам камеральной проверки и решения по итогам выездной проверки.

Глава 3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

3.1 Налог на добавленную стоимость

Методические указания

Порядок исчисления и уплаты НДС установлен главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добавленную стоимость».

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Не являются налогоплательщиками НДС организации и предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), единого налога на вмененный доход (ЕНВД), упрощенную систему налогообложения (УСН). Освобождаются от уплаты налога организации и предприниматели, у которых сумма выручки в течение трех предшествующих месяцев не превысила без НДС 2 млн. руб.

Объектом налогообложения признаются пять видов операций:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе;
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 5) передача имущественных прав.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии со статьями 153-162 НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

Налоговый период – квартал.

Статьей 164 НК РФ установлены следующие **ставки**:

- 1) 0 процентов – экспорт товаров, сопровождение, транспортировка, погрузка и перегрузка экспортируемых товаров и импортируемых в Россию, товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами;
- 2) 10 процентов – продовольственные товары и товары для детей, лекарственные препараты по перечню, установленному кодексом, периодические печатные издания, учебная и научная книжная продукция;
- 3) 18 процентов – во всех иных случаях.

Когда сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки, т. е. 10/110 или 18/118 (расчетные ставки). Они применяются: при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг); при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих

поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); передачи имущественных прав; при удержании налога налоговыми агентами; при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом; при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), а также в иных случаях.

Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Для определения даты реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщики используют метод начисления.

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления **суммы, подлежащей уплате в бюджет**, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

В соответствии со статьей 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные и уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории России или уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию России в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения;
- 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Суммы налога, уплаченные поставщиком по товарам (работам, услугам), использованным при производстве товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, вычету не подлежат, а относятся на себестоимость указанных товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты (возмещение НДС) у налогоплательщиков производятся на основании: 1) счетов-фактур, выставленных продавцами товаров или таможенных документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; 2) товары должны быть приняты на учет; 3) использоваться в производстве продукции, не освобожденной от НДС.

Практическая ситуация. Предприятие получило в I квартале 2012 г. выручку от реализации продукции в сумме 3 926 тыс. руб. (с учетом НДС). Затраты на приобретенные и использованные при изготовлении реализованной продукции материалы составили 2 250 тыс. руб. (без учета НДС). В I квартале были приобретены и поставлены на учет основные фонды стоимостью 900 тыс. руб. (без учета НДС). Рассчитать сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за I квартал.

1. НДС по реализованной продукции:

$$\frac{3926 \text{ тыс. руб.} \times 18\%}{118\%} = 598,8 \text{ тыс. руб.}$$

2. НДС по приобретенным материалам:

$$2250 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,18 = 405 \text{ тыс. руб.}$$

3. НДС по приобретенным основным фондам:

$$900 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,18 = 162 \text{ тыс. руб.}$$

4. Сумма НДС к уплате в бюджет за I квартал:

$$598,8 - 405 - 162 = 31,8 \text{ тыс. руб.}$$

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте характеристику налога на добавленную стоимость.
2. Раскройте экономическую сущность НДС.
3. Какова роль НДС в формировании бюджета?
4. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
5. Кто признается плательщиком НДС?
6. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС и какие документы для этого предоставить?
7. Каковы объекты налогообложения по НДС?
8. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
9. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?
10. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
11. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
12. Каков основной порядок определения налоговой базы?
13. В чем заключается особенность исчисления НДС по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?
14. Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
15. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
16. Какой налоговый период установлен НК РФ для НДС?
17. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
18. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки 10/110 и 18/118?
19. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 %?
20. Каков порядок исчисления налога?
21. При каких условиях НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) относится к вычетам?
22. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
23. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
24. На какой момент определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?
25. Как учитывают НДС организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
26. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
27. Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
28. Как учитывается НДС, уплаченный на таможне по импортным товарам?
29. Какие необходимые реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?

30. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
31. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
32. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?

Темы рефератов

1. НДС: действующий механизм исчисления и перспективы его реформирования в РФ.
2. Особенности исчисления и уплаты НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями.
3. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.

Тест

1. **Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица?**
 - а) являются;
 - б) не являются;
 - в) при подаче заявления в налоговую инспекцию по месту жительства.
2. **Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:**
 - а) только организации;
 - б) только индивидуальные предприниматели;
 - в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.
3. **Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если...**
 - а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
4. **К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг)...**
 - а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
 - г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.
5. **К операциям, облагаемым НДС, относятся...**
 - а) услуги по предоставлению на прокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
 - г) передача товаров для собственных нужд.

6. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров...

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% * 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

7. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае...

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости.

8. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг)...

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0 %;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

9. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС...

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

10. Реализация продукции средств массовой информации рекламного характера...

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50 %;
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30 %.

11. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18 %, НДС исчисляется...

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по ставкам 10 и 18 % при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18 %;
- в) при отсутствии раздельного учета – по ставке 10 %;
- г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

12. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость...

- а) облагаются;
- б) не облагаются;
- в) облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;

г) облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций.

13. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и не подакцизные товары, налоговая база определяется...

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) по решению таможенных органов.

14. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0 %, 10 %, 18 %;
- б) 0 %, 10 %, 15 %;
- в) 0 %, 18 %, 20 %;
- г) 10 %, 18 %, 20/120.

15. Налогообложение по налоговой ставке 0 % производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

16. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0 % необходимо представить следующие документы:

а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;

б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

г) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

17. Налоговым периодом по НДС признается...

- а) только календарный месяц;
- б) только квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- г) календарный год.

18. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой...

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

19. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру...

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

20. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС...

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

21. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению...

- а) в течение месяца;
- б) по истечении двух месяцев;
- в) по истечении трех месяцев;
- г) по истечении трех налоговых периодов.

22. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС?

- а) год;
- б) три года;
- в) пять лет;
- г) пять налоговых периодов.

23. Задание на соответствие ставок НДС и объектов налогообложения:

1. 0 %	а) реализация хлеба
2. 10 %	б) работы по транспортировке экспортируемых из Российской Федерации товаров
3. 18 %	в) реализация макаронных изделий
	г) реализация кофе
	д) реализация товаров для официального пользования иностранными представительствами
	е) выполнение строительно-монтажных работ

Практические задания

Примеры решения задач

1. **Исходные данные.** Данные по хлебокомбинату за налоговый период:
- реализовано продукции на сумму 59 200 тыс. руб. (в том числе НДС);
 - на расчетный счет организации за налоговый период за ранее реализованную продукцию поступило 55 300 тыс. руб.;
 - перечислена частичная оплата поставщикам сырья и материалов – 3 200 тыс. руб. (в том числе НДС – 10 %);

– приобретение сырья и материала для производственных нужд на сумму 31 700 тыс. руб. (в том числе НДС – 18 %), из них отпущено в производство – 80 %;

– на расчетный счет поступила частичная оплата покупателя в счет предстоящих поставок товаров – 2 100 тыс. руб.;

– расходы на текущий ремонт столовой, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, – 1 420 тыс. руб. (в том числе НДС – 18 %);

– расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 2 320 тыс. руб. (в том числе НДС – 18 %);

– приобретены и подключены к оператору сотовой связи три мобильных телефона – 25 тыс. руб.;

– реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 1 700 тыс. руб.;

– передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 7 500 тыс. руб.;

– сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, – 455 тыс. руб.

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

Решение.

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ (за исключением налоговых вычетов, установленных п. 3 ст. 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст. 166 НК РФ.

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товаров, работ, услуг, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд и бартерные операции. Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признается следующее: денежные средства по реализованной продукции в размере 59 200 тыс. руб., реализация имущества, полученного в форме залога, – 1 700 тыс. руб. Сумма, поступившая на расчетный счет организации за реализованную продукцию в размере 55 300 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется методом начислений. Налогооблагаемая база составит 60 900 тыс. руб. (59 200 + 1 700). Она увеличивается на сумму предоплаты в счет предстоящих поставок, – 2 100 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база равна:

$$60\,900 + 2\,100 = 63\,000 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит:

$$63\,000 \times 18\% : 118\% = 9\,610,2 \text{ тыс. руб.}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условия задачи, налоговые вычеты составят:

– по приобретенным материалам для производственных нужд – только по материалам, отпущенным в производство: $31\,700 \times 80\% : 100\% \times 18\% : 118\% = 3\,868,5$ тыс. руб.;

– по расходам на текущий ремонт столовой, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: $1420 \times 18\% : 118\% = 216,6$ тыс. руб.;

– по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: $2320 \times 18\% : 118\% = 353,9$ тыс. руб.;

– по расходам на приобретение мобильных телефонов и подключения к оператору сотовой связи: $25 \times 18\% : 118\% = 4,3$ тыс. руб.;

– по частичной оплате, перечисленной поставщикам сырья и материалов: $3200 \times 10\% : 110\% = 290,9$ тыс. руб. (С 1 января 2009 года покупатель, который перечислил аванс, может принять к вычету НДС, не дожидаясь момента, когда поставщик отгрузит товар).

Это дает возможность быстрее принять налог к вычету, если перечисление аванса и отгрузка товара произошла в разных кварталах. Для того, чтобы, принять к вычету сумму НДС, необходимо иметь документы, перечень которых установлен пунктом 9 статьи 172 Налогового кодекса: счет-фактура; документы, подтверждающие перечисление аванса; наличие договора, который предусматривает перечисление предоплаты).

Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:

$$3868,5 + 216,6 + 353,9 + 4,3 + 290,9 = 4\,734,2 \text{ тыс. руб.}$$

3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:

1) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 7500 тыс. руб., так как, в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ, эта операция не признается объектом налогообложения;

2) сумма уплаченных транспортного налога и налога на имущество организаций – 455 тыс. руб., согласно положениям главы 21 НК РФ, суммы уплаченных налогов, кроме НДС, в расчетах не участвуют.

4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$9610,2 - 4734,2 = 4\,876 \text{ тыс. руб.}$$

Ответ: 4876 тыс. руб.

2. Исходные данные. В налоговом периоде сельскохозяйственная организация реализовала молоко на 7 000 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 4 000 тыс. руб. (без НДС). Оприходованы и отпущены в производство минеральные удобрения на сумму 3 000 тыс. руб. (в том числе НДС). Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано 20 т зерна по цене 3 100 руб./т (без НДС).

Задание. Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация молока, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (строительство гаража) и бартерная операция. Облагаемая база составит:

– по реализации молока – 7 000 тыс. руб.;

– по строительству гаража – 4 000 тыс. руб.;

– по бартерной операции – 62 тыс. руб. ($20 \text{ т} \times 3100 \text{ руб./т}$).

Таким образом, налоговая база НДС по ставке 10 % составит 7 000 тыс. руб. (молоко) и 62 тыс. руб. (зерно), а по ставке 18 % – 4 000 тыс. руб.

Сумма налога, предъявленная покупателю:

$$(7\,000 + 62) \times 10\% + 4\,000 \times 18\% = 1426,2 \text{ тыс. руб.}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Оприходованы и отпущены в производство минеральные удобрения на сумму 3 000 тыс. руб. (в том числе НДС) (ст. 164 НК РФ):

$$3\,000 \times 18 : 118 = 457,6 \text{ тыс. руб.}$$

3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$1426,2 - 457,6 = 968,6 \text{ тыс. руб.}$$

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 968,6 тыс. руб.
Ответ: 968,6 тыс. руб.

Ситуационные задачи для самостоятельного решения

3.1.1 Исходные данные. Во II квартале РАО «Каменское» выполнено работ на сумму 23 977 тыс. руб.

Поступило от потребителей на расчетный счет за ранее выполненные работы 20 490 тыс. руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей на производственные цели по счетам-фактурам с учетом НДС на сумму 18 020 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за II квартал.

3.1.2 Исходные данные. За налоговый период ЗАО «Агросервис» выполнило и сдало заказчикам работ на сумму 69 000 000 руб.

Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 49 535 900 руб.

Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 375 898 руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 11 920 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Оприходовано материалов по счетам-фактурам без НДС – 3 554 000 руб.

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

3.1.3 Исходные данные. В налоговом периоде на расчетный счет ремонтно-механического комбината поступило 67 055 690 руб.

В отчетном периоде поступило в кассу предприятия 2 470 798 руб.

Выполнено ремонтных работ на сумму 78 950 400 руб., реализовано холодильное оборудование на сумму 970 000 руб.

Оприходовано материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС на сумму 12 232 908 руб.

Поставлено на баланс основных средств на сумму 8 260 788 руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

3.1.4 Исходные данные. В налоговом периоде мясокомбинатом «Пензенский» отгружено продукции на сумму 159 967 тыс. руб., в том числе деликатесных мясных изделий – 44 500 тыс. руб.

Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 84 798 тыс. руб.

Получена частичная оплата в счет финансирования по ранее заключенным договорам на поставку колбас – 20 098 тыс. руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке – 67 129 тыс. руб. Оприходовано мясо свежее охлажденное по счетам-фактурам с учетом НДС – 39 445 тыс. руб.

Перечислено авансов контрагентам – 1 219 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

3.1.5 Исходные данные. ОАО «Мечта» занимается переработкой молока.

Организация реализовала молочную продукцию собственного производства на сумму 61 890 тыс. руб. (без НДС), из них:

- реализовано по безналичному расчету – 49 385 тыс. руб.;
- по товарообменным операциям – 5 320 тыс. руб.;
- реализация на безвозмездной основе – 110 тыс. руб.;
- передано для собственных нужд – 7 075 тыс. руб.

Приобретено и оплачено молоко коровье у сельскохозяйственных организаций на сумму 21 110 тыс. руб. с НДС.

Реализован объект основных средств по остаточной стоимости:

– первоначальная стоимость – 3 210 тыс. руб.,

– амортизация – 1 160 тыс. руб.

Доходы от долевого участия в других организациях – 1 450 тыс. руб. Получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 180 тыс. руб.

Получена предоплата в счет предстоящих поставок товаров в сумме 720 тыс. руб.

Списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 280 тыс. руб.

От сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 350,2 тыс. руб.

Списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 60 тыс. руб.

Получено имущество в форме залога – 490 тыс. руб.

Расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, – 28 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

3.1.6 Исходные данные. Организация занимается оптовой и розничной торговлей кондитерских изделий, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются ниже следующие данные за отчетный период.

Выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: в апреле – 1957 тыс. руб., в мае – 2315 тыс. руб., в июне – 2719 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила: в апреле – 903 тыс. руб., в мае – 1390 тыс. руб., в июне – 1292 тыс. руб.; ставка НДС – 18 %.

Организация имеет торговый зал площадью 60 м².

Численность работников составляет 15 человек.

Задание. Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, начиная с июля, и если имеет право, то какие документы для этого необходимы. Ответ обоснуйте.

3.1.7 Исходные данные. ОАО «Нива» занимается производством хлебобулочных изделий.

За налоговый период организация реализовала продукции на сумму 250 110 тыс. руб. (в том числе НДС – 10 %);

Приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 151 420 тыс. руб. (с учетом НДС – 10 %), ТМЦ отпущено в производство на сумму 1 130 тыс. руб.

От сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 650 тыс. руб.

Оплачены коммунальные услуги – 1 410 тыс. руб.

Сумма начисленных налогов за налоговый период составила 172 тыс. руб.

Приобретены основные средства на сумму 6 290 тыс. руб. (с учетом НДС – 18 %), а в эксплуатацию предполагается их ввести в следующем налоговом периоде.

Безвозмездно переданы другой организации основные средства остаточной стоимостью 1 253 тыс. руб.

Получена частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров в сумме 2 240 тыс. руб.

Получены штрафы от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 76 тыс. руб.

Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 164 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период и составить налоговую декларацию.

3.1.8 Исходные данные. ООО «Рассвет» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.

Выручка от реализации продуктов питания – 32 100 тыс. руб.

Реализовано сопутствующих товаров на сумму 2 890 тыс. руб.

Стоимость приобретенных продуктов питания – 23 410 тыс. руб.

Оплачены коммунальные услуги в размере 520 тыс. руб.

Получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения – 600 тыс. руб.

За оказанные аудиторские услуги организация перечислила 150 тыс. руб.

Получено безвозмездно от учредителей организации оборудование на сумму 620 тыс. руб.

Реализован грузовой автомобиль:

первоначальная стоимость – 1900 тыс. руб.,

амортизация – 700 тыс. руб.,

цена реализации по договору – 350 тыс. руб.

Оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период – 40 тыс. руб.

Расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, – 7 450 руб.

Доходы от долевого участия в других организациях – 163 тыс. руб.

Задание. определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

3.1.9 Исходные данные. СПК «Нива» принял решение построить для себя новый склад для хранения зерна. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого СПК приобрел кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 9 734 тыс. руб. (в том числе НДС – 18 %). Заработная плата рабочих, которые строили склад, составила 751 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 159 тыс. руб.

Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 32,7 тыс. руб.

Задание: рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

3.1.10 Исходные данные. Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка «Агроэксперт» за налоговый период:

выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС), – 600 000 тыс. руб.

выручка по операциям, не облагаемым НДС, – 132 000 тыс. руб.;

сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в банковской деятельности, – 6 300 тыс. руб.

Задание: рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3.2 Акцизы

Методические указания

Порядок исчисления акцизов осуществляется в соответствии с 22 главой Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы».

Налогоплательщики.

Налогоплательщиками признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную территорию Российской Федерации.

Подакцизными товарами признаются:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, кроме продукции, поименованной в статье 181 НК РФ;
- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);
- 4) пиво;
- 5) табачная продукция;
- 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин.

Согласно ст. 182 НК РФ, **объектом обложения** акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами.

Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных ставок:

- 1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу изменения);
- 2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;
- 3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Ставки акцизов по основным видам подакцизных товаров представлены в ст. 193 НК РФ.

Порядок исчисления акциза.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы в натуральном выражении.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при их ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговой ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы в стоимостном выражении.

Вопросы для самоконтроля

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Назовите основные объекты обложения акцизами.
6. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
7. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
8. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
9. Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе?
10. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
11. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?
12. Какая ставка акциза применяется при отсутствии раздельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
13. Изложите особенности применения ставок акцизов по алкогольной продукции.
14. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
15. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
16. Назовите сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами.
17. Назовите особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.
18. Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет?
19. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

Темы рефератов

1. Акцизы: действующий механизм исчисления, перспективы развития
2. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в Российской Федерации

Тест

1. **Налогоплательщиками акциза являются...**
 - а) организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;

б) организации и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;

в) организации.

2. Подакцизными товарами признаются...

а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;

б) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;

в) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами...

а) табак трубочный отечественного производства;

б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;

в) диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;

г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л. с.

4. Объектом обложения акцизами не является...

а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;

б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;

в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;

г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму...

а) таможенной пошлины и таможенных сборов;

б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

в) таможенной пошлины и НДС;

г) таможенной пошлины.

6. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является...

а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;

в) день оплаты подакцизных товаров;

г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

7. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются...

а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

8. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится...

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения;

б) на издержки обращения и производства;

- в) на себестоимость продукции;
- г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

9. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза...

а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;

б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;

в) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;

г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение.

10. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов...

а) исчисленные с сумм авансовых платежей;

б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;

в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств;

г) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве кондитерских изделий.

11. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет производят...

а) налоговые органы;

б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;

в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику;

г) таможенные органы.

12. Акциз по подакцизным товарам уплачивается...

а) по месту производства таких товаров;

б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации в розничную сеть;

в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.

13. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

а) адвалорные и специфические;

б) адвалорные и комбинированные;

в) адвалорные, специфические и комбинированные;

г) специфические и комбинированные.

14. Налоговым периодом признается...

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

15. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости...

- а) от объемов реализации;
- б) от видов операций с подакцизными товарами;
- в) от организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;
- г) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации.

16. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются...

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

Практические задания

Примеры решения задач

1. **Исходные данные.** Завод ликероводочной продукции ОАО «Кристалл» за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 41 000 000 руб. в количестве 400 800 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 2 729 000 руб. в количестве 30 800 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- оприходован и оплачен 96 %-й этиловый спирт в количестве 12 000 л.

Задание. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение .

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между акцизом по операциям, которые признаются объектом налогообложения, и налоговыми вычетами.

1. Рассчитаем сумму акциза по операциям, которые признаются объектом налогообложения. К ним относится реализация продукции на акцизные склады и в розничную торговлю. Налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении. Следовательно, она составит:

- при реализации на акцизные склады – 280 560 л ($400\,800 \times 0,7$);
- при реализации через сеть розничной торговли – 21 560 л ($30\,800 \times 0,7$).

В 2012 г. по данному виду продукции ставка равна 270 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы пересчитать на 100 %-й этиловый спирт по коэффициенту 2,857 (100: 35).

Следовательно, сумма акциза составит:

- при реализации другим организациям
 $280\,560: 2,857 \times 270 = 26\,514\,245$ руб.;
- при реализации через собственную сеть розничной торговли
 $21\,560: 2,857 \times 270 = 2\,037\,521$ руб.;
- сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции
 $26\,514\,245 + 2\,037\,521 = 28\,551\,766$ руб.

Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров и т. д.

3. Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, будет равна:
 $12000 \times (100: 96) \times 30,5 = 381\,249,96$ руб.

Итого сумма налоговых вычетов составит: 381 249,96 руб.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

28 551 766 – 381 249,96 = 28 170 517 руб.

Ответ: 28 170 517 руб.

Ситуационные задачи для самостоятельного решения

3.2.1 Исходные данные. Организация забирает с таможенного склада двенадцать автомобилей «Ауди» с мощностью двигателя 200 л. с. каждый и семь мотоциклов «Сузуки» с мощностью двигателя 150 л. с.

Задание: Определите сумму акциза, которую должна заплатить организация.

3.2.2 Исходные данные. АЗС «Транснефтепродукт» приобрела 800 т автомобильного бензина с октановым числом «92» на оптовой базе ГСМ. На автозаправочной станции применяют высокооктановые добавки к низкооктановым бензинам, в результате чего вырабатывается и реализуется автомобильный бензин с новым октановым числом. Данный бензин отвечает требованиям ГОСТ Р 511313-99 «Бензины автомобильные». За отчетный период было реализовано 300 т автомобильного бензина с октановым числом «92», 190 т – с октановым числом «95», 160 т – с октановым числом «98».

Задание. Определите сумму акциза, которую должна уплатить АЗС за отчетный период.

3.2.3 Исходные данные. ОАО «Бриз» является производителем алкогольной продукции.

За апрель текущего года было произведено 1300 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % и 700 л с объемной долей этилового спирта 9 %.

Вся произведенная алкогольная продукция была отправлена на склад ОАО «Бриз», откуда до конца месяца было реализовано 75 % продукции с объемной долей этилового спирта 25 % и 95 % продукции с объемной долей этилового спирта 9 %.

В апреле ОАО «Бриз» сдавало часть склада в аренду, за что получило 70 000 руб.

Задание: Определите сумму акциза, которую должно уплатить ОАО «Бриз» за апрель текущего года.

3.2.4 Исходные данные. Организация производит табачные изделия. В ноябре было произведено 17 тыс. пачек сигарет без фильтра и 16 тыс. пачек сигарет с фильтром. Реализация сигарет с фильтром составила 90 % от объема производства по цене 22 руб. за пачку. В отчетном периоде сигареты без фильтра были распределены следующим образом: 4200 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам, 2800 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада, 4500 пачек переданы на оплату труда. Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 16 руб. за пачку. В отчетном периоде от поставщика оборудования получено 1,8 млн. руб. на пополнение фондов специального назначения, а от покупателя сигарет получено 1,7 млн. руб. финансовой помощи.

Задание. Определите сумму акциза, которую должна уплатить организация за сентябрь.

3.2.5 Исходные данные. Организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

– натурального вина – 30 тыс. л;

– алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % – 170 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задание. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет.

3.2.6 Исходные данные. Производитель отправил в розничную торговлю 3 тыс. литров алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 18 %. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 5 тыс. шт., цена составляет 1300 рублей за 1000 штук без учета налога на добавленную стоимость.

Задание. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3.2.7 Исходные данные. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 120 транспортных средств с мощностью двигателя: 30 штук – 133 л. с., 55 штук – 80 л. с., 35 штук – 105 л. с. Реализовано соответственно 28, 45 и 32 автомобилей. Кроме того, реализовано восемь автомобилей с мощностью двигателя 133 л. с., стоимостью 310 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Задание. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3.2.8 Исходные данные. Табачная фабрика за налоговый период произвела 4 120 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1 850 тыс. – сигареты с фильтром; 1 670 тыс. – сигареты без фильтра; 600 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1 750 тыс., 1 500 тыс. и 400 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 200 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром – 35 руб., сигарет без фильтра – 15 руб., папиросы – 12 руб.

Задание. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3.2.9 Исходные данные. В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 7 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 3,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 12 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20 %.

Задание: Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Структурированный кейс по теме: «Роль акцизов в современной налоговой системе»

Цели кейса (формирует следующие компетенции):

- способен анализировать социально – значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (**ОК-4**);
- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (**ОК-5**).
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социальноэкономических показателей, характеризующих деятельность физических лиц (**ПК-1**);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (**ПК-4**);
- способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социальноэкономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (**ПК-8**).

Содержание кейса.

Данный кейс должен научить студентов самостоятельно находить ответы на вопросы, изложенные в основной части кейса и в целом на главный вопрос кейса: «Роль акцизов в современной налоговой системе».

Основная цель кейса находит отражение в компетенциях, которые формируются у студента в ходе выполнения заданий кейса и его оформления.

Кейс содержит библиографический список, требования по оформлению результатов работы с кейсом и наглядные приложения.

Задание 1. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Задание 2. Проанализируйте налоговые ставки по акцизным товарам за последние 5 лет. Сделайте выводы.

Задание 3. Определите сумму акциза, которую должно уплатить предприятие на основе нижеприведенных данных.

Завод ликероводочной продукции ООО «Волженка» за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 39 % на сумму 74 000 000 руб. в количестве 500 900 шт. бутылок объемом 0,5 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 4 429 000 руб. в количестве 40 800 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- оприходован и оплачен 96 %-й этиловый спирт в количестве 42 000 л.

Задание 4. ООО «Варвара» за налоговый период произвело и отпустило на оптовые склады других организаций:

- натурального вина – 60 тыс. л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 18 % – 70 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 224 тыс. л, оплачен он полностью. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет.

Задание 5. ООО «Примстон» за налоговый период произвело 3 320 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1 000 тыс. – сигареты с фильтром; 1 340 тыс. – сигареты без фильтра; 980 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 50 тыс., 67 тыс. и 49 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 200 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром – 45 руб., сигарет без фильтра – 25 руб., папирос – 22 руб. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6. В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 20 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 16,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям. Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 32 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20 %. Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Задание 7. Проанализируйте зарубежный опыт акцизного налогообложения и оцените возможность его использования в России. Определите перспективы развития акцизного налогообложения в России. Ответы обоснуйте.

Требования по оформлению результатов работы с кейсом.

Оформляется каждой командой в письменном виде, как индивидуальная работа с публичной защитой на занятии.

Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1, 2. // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2011. – 680 с. – Серия: Бакалавр.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: электронный учебник / Н.В. Миляков. – электр. дан. – М.: КНОРУС, 2009. – 1 электр. опт. диск: зв., цв. цв. [2-й завод – 501 – 1500 экз.].

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение в АПК: учебное пособие / Н.Ф. Зарук, В.В. Ухоботов, М.Ю. Федотова и др. – М.: КолосС, 2008. – 224 с.
2. Журнал «Налоговый вестник».
3. Журнал «Финансы».
4. Журнал «Налоговый курьер».

5. Газеты: «Экономика и жизнь», «Финансовая газета».

Интернет-ресурсы

6. www.nalog.ru.
7. www.r58.nalog.ru.
8. www.minfin.ru/.
9. minfinpenza.ru.
10. taxpravo.ru.

Информационное обеспечение

1. Справочно-консультационные системы «Консультант Плюс» и «Гарант», 1С: «Бухгалтерия».

3.3 Налог на прибыль организаций

Методические указания

Налог на прибыль регулируется 25 гл. Налогового кодекса РФ.

Согласно ст. 246 НК РФ, **плательщиками** налога являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ и получающие доходы от источников в РФ.

Не являются плательщиками налога на прибыль предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения; организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога. Также, согласно ст. 274 НК РФ, организации, получающие доход от игорного бизнеса, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывают доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу. Для этого организации ведут обособленный учет по деятельности, связанной с игорным бизнесом.

Объектом налогообложения является прибыль организации. Прибыль организаций определяется как доходы, уменьшенные на величину экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов.

Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли. Налогооблагаемые доходы организации необходимо определять на основании первичных документов и документов налогового учета. При этом из суммы доходов вычитывают косвенные налоги (НДС, акцизы). Все доходы организации делятся в соответствии со ст. 248 НК на два вида:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

В целях налогообложения считается, что стоимость всех реализуемых товаров (работ, услуг) соответствует их рыночной цене, определяемой в соответствии со ст. 105.3 НК РФ. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и в натуральном выражении.

Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли разделяют на две группы:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией;
2. Внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией группируются по следующим элементам: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

Перечень расходов не является закрытым. Единственное условие: они должны быть экономически оправданы и подтверждены первичными документами (актами, накладными, товарными чеками и т. д.).

Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

В целях налогообложения существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Способы начисления амортизации. Существуют различия в способах начисления амортизации в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета. Для бухгалтерского

учета существует четыре способа начисления амортизации, в целях налогового учета два: линейный и нелинейный.

Выбранный метод начисления амортизации следует закрепить в учетной политике. Переход с линейного метода на нелинейный возможен с начала нового года. Обратный переход можно осуществлять один раз в пять лет.

Линейный способ в обязательном порядке используется для основных средств со сроком полезного использования от 20 лет. При применении линейного способа сумма начисленной амортизации за один месяц определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле

$$K = (1/n) \times 100 \%,$$

где K – ежемесячная норма амортизации;

n – срок полезного использования в месяцах.

Расчет амортизации при применении *нелинейного метода* производится нижеследующим образом.

Организация должна распределить все свои объекты основных средств и нематериальных активов на 10 амортизационных групп (исходя из сроков их полезного использования). На 1-е число налогового периода, для каждой амортизационной группы определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе. По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы. Суммарный баланс каждой амортизационной группы ежемесячно уменьшается на суммы, начисленной по этой группе амортизации.

Остаточная стоимость объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется нелинейным методом, определяется по формуле

$$S_n = S \times (1 - 0,01 \times k)^n,$$

где S_n – остаточная стоимость указанных объектов по истечении n месяцев после их включения в соответствующую амортизационную группу;

S – первоначальная (восстановительная) стоимость указанных объектов;

n – число полных месяцев, прошедших со дня включения указанных объектов в соответствующую амортизационную группу до дня их исключения из состава этой группы;

k – норма амортизации (в том числе с учетом повышающего (понижающего) коэффициента), применяемая в отношении соответствующей амортизационной группы.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и нормы амортизации, установленной статьей 259.2 НК РФ, по следующей формуле:

$$A = B \times \frac{k}{100}$$

где A – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы;

B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

k – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяются следующие нормы амортизации (п. 5 ст. 259.2 НК РФ):

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная), %
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

В случае, если суммарный баланс амортизационной группы становится менее 20 000 рублей, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, и если за это время суммарный баланс этой амортизационной группы не увеличился в результате ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества, налогоплательщик вправе ликвидировать указанную группу, при этом значение суммарного баланса относится на внереализационные расходы текущего периода.

Отметим, что нелинейный метод начисления амортизации, на первый взгляд, более выгоден организациям, нежели линейный, поскольку в среднем нормы амортизации при нелинейном методе начисления амортизации превышают нормы линейного метода в 3 раза. Однако реальную выгоду от применения нелинейного метода можно получить далеко не всегда, поэтому решение о применении этого метода нужно принимать в каждом конкретном случае исходя из инвестиционных планов данной конкретной организации, а также информации об уже имеющихся у нее основных средствах и нематериальных активах.

Практическая ситуация.

Организация-налогоплательщик приобрела и ввела в эксплуатацию в январе 2010 года компьютер стоимостью 45 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств указанное имущество входит в состав второй амортизационной группы.

Необходимо рассчитать ежемесячные суммы амортизационных отчислений по этому имуществу с использованием линейного и нелинейного методов амортизации. (Предполо-

жим, что в течение начисления амортизации поступления и списания амортизируемого имущества не производилось).

По имуществу, входящему в состав второй амортизационной группы, устанавливается срок полезного использования от 2 года до 3 лет включительно.

Решением руководства организации для компьютера установлен срок полезного использования, равный 36 месяцам.

При применении линейного метода амортизации норма амортизации по данному объекту составит:

$$K = 1: 36 \text{ мес.} \times 100 \% = 2,777 \%$$

Начисленная амортизация за месяц определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства и нормы амортизации:

$$45\,000 \text{ руб.} \times 2,777 \% = 1250 \text{ руб.}$$

Таким образом, организация при применении линейного метода амортизации имеет право относить на расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли, суммы амортизационных отчислений по данному объекту имущества в размере 1250 руб. в месяц.

Исчислим амортизацию по этому имуществу с использованием нелинейного метода при условии, что в этой амортизационной группе больше нет основных средств, то есть суммарный баланс 2-й группы составит 45000 руб.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и норм амортизации (для 2-й амортизационной группы норма амортизации составляет 8,8 %). Таким образом, сумма амортизации за февраль составит:

$$45000 \times 8,8 \% = 3960 \text{ руб.}$$

Суммарный баланс в следующем месяце (март 2012 года) составит разницу суммарным балансом амортизационной группы и суммой начисленной в феврале 2010 года амортизации:

$$45\,000 \text{ руб.} - 3960 \text{ руб.} = 41040 \text{ руб.}$$

Сумма амортизационных отчислений в марте 2012 года составит:

$$41040 \text{ руб.} \times 8,8 \% = 3612 \text{ руб.}$$

Суммы амортизационных отчислений по следующим месяцам определяются в аналогичном порядке.

Суммы начисленной амортизации по данному объекту основных средств с использованием линейного и нелинейного методов за весь срок полезного использования объекта представлены в таблице 1.

Пунктом 12 ст. 259.2 НК РФ предусмотрено, что амортизационную группу можно ликвидировать, если суммарный баланс не превышает 20 000 руб. При этом не имеет значения, сколько объектов амортизируемого имущества еще числится в этой амортизационной группе и какова их остаточная стоимость.

Ликвидация такой амортизационной группы осуществляется не в том месяце, в котором достигнуто указанное значение, а только в следующем. Если в следующем месяце суммарный баланс не увеличился, его остаток списывается в состав внебюджетных расходов текущего периода.

Таблица 1 – Расчет суммы начисленной амортизации

Месяц, год	Сумма начисленной амортизации, руб.			
	Линейный метод		Нелинейный метод	
	За месяц	Нарастающим итогом	За месяц	Нарастающим итогом
Февраль 2012 года	3960 <i>(45000×8,8:100)</i>	3960	1250 <i>(45000×2,777:100)</i>	1250
Март 2012 года	3612 <i>((45000-3960) ×8,8 :100)</i>	7572	1250 <i>(45000×2,777:100)</i>	2500
Апрель 2012 года	3294	10866	1250	3750
Май 2012 года	3004	13870	1250	5000
Июнь 2012 года	2739	16609	1250	6250
Июль 2012 года	2498	19107	1250	7500
Август 2012 года	2279	21386	1250	8750
Сентябрь 2012 года	2078	23464	1250	10000
Октябрь 2012 года	1895	25359 руб. (суммарный баланс менее 20000 руб. (45000 – 25359 = 19640 руб.)	1250	11250
Ноябрь 2012 года	Остаток суммарного баланса списан на внереализационные расходы	-	1250	12500
Декабрь 2012 года	-	-	1250	13750
...
Январь 2014 года	-	-	1250	45000

С 2006 г. организации вправе одновременно списывать в расходы отчетного периода для целей налогообложения прибыли так называемую амортизационную премию, т. е. расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств или расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

При этом норма амортизации исчисляется исходя из стоимости объекта амортизируемого имущества без учета списанных 10 % первоначальной стоимости или расходов.

С 1 января 2009 года размер амортизационной премии по основным средствам, которые относятся к третьей-седьмой амортизационным группам, увеличен до 30 % (п. 9 ст. 258 НК РФ). Десять или тридцать процентов первоначальной стоимости основных средств можно включать в расходы сразу, как только фирма начнет их амортизировать в налоговом учете (п. 9 ст. 258 НК РФ). Исключение составляют основные средства, которые получены безвозмездно.

Практическая ситуация.

ООО Студенческая столовая в сентябре 2012 г. закупило картофелечистку стоимостью 35 000 руб. (общая сумма расходов, связанных с ее приобретением, без НДС). Оборудование в этом же месяце введено в эксплуатацию и включено в четвертую амортизационную группу со сроком полезного использования 6 лет (72 мес.). В соответствии с принятой учетной политикой, общество использует механизм амортизационной премии в пределах лимитов, установленных Налоговым кодексом. Отчетные периоды по налогу на прибыль – I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

ООО Студенческая столовая при исчислении налога на прибыль за девять месяцев 2012 года включит в состав косвенных расходов амортизационную премию в размере 10 500 руб. (35 000 руб. × 30 %). Картофелечистка будет включена в четвертую амортизационную группу по стоимости, равной 24 500 руб. (35 000 – 10 500). Начиная, с 1 октября 2012 года общество, будет начислять ежемесячную амортизацию в размере 340 руб. (24 500 руб. / 72 мес.). Если бы общество не применило механизм амортизационной премии, то ежемесячная сумма амортизации составила бы 486 руб. (35 000 руб. / 72 мес.).

Сумму налогооблагаемой прибыли определяют как разницу между полученными доходами и произведенными расходами. Однако в какой момент доходы фирмы считают полученными, а расходы – произведенными? Это зависит от того, какой метод определения доходов и расходов применяет организация: метод начисления или кассовый метод.

Если организация использует **метод начисления**, то доходы от реализации считают полученными в том периоде, когда они имели место, независимо от того, когда организация получит деньги или иное имущество в счет оплаты. Организации, которые реализуют товары (работы, услуги), датой получения дохода считают день перехода права собственности на отгруженные товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг).

Организации (кроме банков) имеют право на определение даты получения дохода **по кассовому методу**, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ и услуг) этих организаций без косвенных налогов не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал. Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и кассу, поступление имущества или имущественных прав. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Если в течение года выручка организации, которая использует кассовый метод, превысит установленный лимит, она вынуждена будет начать применять метод начисления. При этом все доходы и расходы нужно будет пересчитать в соответствии с этим методом с начала года.

Практическая ситуация.

Организация применяет кассовый метод. По окончании III квартала 2012 года организация проверяет правомерность применения данного метода для целей исчисления налога на прибыль. Выручка от реализации товаров без НДС составляет:

за IV квартал 2011 года – 980 000 руб.;

за I квартал 2012 года – 840 000 руб.;

за II квартал 2012 года – 1 050 000 руб.;

за III квартал 2012 года – 1 200 000 руб.

Определяем среднюю величину ежеквартальной выручки от реализации товаров: (980 000 руб. + 840 000 руб. + 1 050 000 руб. + 1 200 000 руб.): 4 = = 1 017 500 руб.

Таким образом, выручка от реализации в среднем за каждый из четырех прошедших кварталов превысила 1 000 000 руб. Поэтому организация должна будет начать применять метод начисления. При этом все расходы и доходы нужно будет пересчитать в соответствии с методом начисления, начиная с 1 января 2012 года.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли. Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам.

Налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы. Налогоплательщик вправе перенести убыток на будущее в течение 10 лет, следующих за налоговым периодом.

Практическая ситуация. В 2006 году организация получила убыток 250 000 руб. В последующие 10 лет налоговая база организации по налогу на прибыль составила:

в 2007 году – 60 000 руб.;

в 2008 году – 80 000 руб.;

в 2009 году – убыток 55 000 руб.;

в 2010 году – 10 000 руб.;

в 2011 году – 50 000 руб.;

в 2012 году – 75 000 руб.;

в 2013 году – 100 000 руб.;

в 2014 году – 70 000 руб.;

в 2015 году – 15 000 руб.;

в 2016 году – 18 000 руб.

Убыток, полученный в 2006 году, можно погасить следующим образом:

Год	Сумма убытка, учитываемая при определении налоговой базы	Остаток убытка, подлежащий переносу на следующий год
2007	60 000 руб. (налоговая база равна 0)	190 000 руб. (250 000 руб. – 60 000 руб.)
2008	80 000 руб. (налоговая база равна 0)	110 000 руб. (190 000 руб. – 80 000 руб.)
2009	0	110 000 руб.
2010	10 000 руб. (налоговая база равна 0)	100 000 руб. (110 000 руб. – 10 000 руб.)
2011	50 000 руб. (налоговая база равна 0)	50 000 руб. (100 000 руб. – 50 000 руб.)
2012	50 000 руб.	0

Убыток, полученный в 2009 году, переносится на будущее, начиная с 2012-го по 2018 год включительно.

Налоговые ставки.

Основная налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом

- в федеральный бюджет – 2 %;
- в региональный бюджет – 18 %;

Налоговые ставки на доходы иностранных организаций: 20 % – со всех доходов, кроме тех, которые указаны ниже; 10 % – от использования, сдачи в аренду судов, самолетов и др. подвижного состава.

По доходам, полученным в виде дивидендов:

– 0 % – российской организацией при условии, что она владеет долей в организации, которая выплачивает дивиденды не менее 365 календарных дней непрерывно, размер ее доли составляет не менее 50 % уставного капитала;

– 9 % – от российских и иностранных организаций, не указанных в предыдущем пункте;

– 15 % – от российских организаций иностранными организациями;

По доходам от ценных бумаг:

– 15 % – по государственным и муниципальным, в некоторых случаях – 9 %;

– 0 % – в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года и прибыль, полученная Центральным банком РФ от основной деятельности.

Прибыль, полученная Центральным Банком РФ от осуществления деятельности, связанной с выполнением им основных функций, облагается по ставке 0 процентов.

Федеральным законом от 2 октября 2012 г. № 160-ФЗ для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции установлена ставка **0 процентов бессрочно**.

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

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумму налога организации исчисляют самостоятельно. Уплата производится ежемесячно исходя из фактической прибыли или ежеквартально исходя из фактической прибыли с ежемесячными платежами, сумма которых определяется расчетным путем. Ряд налогоплательщиков, у которых за прошедшие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 3 млн. рублей за каждый квартал, имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

Вопросы для самоконтроля

1. Являются ли обособленные подразделения плательщиками налога на прибыль?
2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения? Ответ обосновать.
3. Что является объектом налогообложения?
4. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
5. Относятся ли к доходам излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации?
6. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
7. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
8. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
9. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?
10. Что такое первоначальная и остаточная стоимость?
11. По какому признаку амортизируемые основные средства объединяются в амортизационные группы?
12. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.
13. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
14. Каков порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?
15. Как определяется конечный финансовый результат деятельности страховых организаций?
16. Как банки исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль?
17. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
18. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
19. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения?
20. Каков порядок налогообложения доходов организации, полученных в иностранной валюте?
21. В каком порядке создаются резервы по сомнительным долгам, учитываемые для целей налогообложения?

22. Каков порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам?
23. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
24. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
25. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
26. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
27. Каков порядок уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
28. Как определяется финансовый результат при реализации амортизируемого имущества?
29. Каков порядок переноса убытков на будущее?
30. Каковы ставки налога на прибыль организации?
31. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
32. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
33. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
34. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
35. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?
36. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
37. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
38. Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих организации-акционеру?
39. Как облагаются налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации?
40. По каким ставкам облагается доход иностранных организаций от источников в России?
41. Дайте определение налогового учета.
42. В чем сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?
43. Является ли ведение налогового учета обязательным?
44. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.

Темы рефератов

1. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль организаций в РФ
2. Налогообложение прибыли: проблемы и перспективы развития
3. Налогообложение прибыли банков
4. Налогообложение прибыли страховых компаний
5. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг
6. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц
7. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в Российской Федерации

Тест

1. **Плательщиками налога на прибыль организаций признаются...**
 - а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся пред-

принимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль...

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) страховые организации;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) иностранные организации, получающие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признается...

а) доход организации;

б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

в) прибыль, полученная налогоплательщиком;

г) денежное выражение прибыли организации.

4. Доходами от реализации признаются...

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

5. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются...

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

6. В состав внереализационных расходов включаются...

а) расходы на услуги банков;

б) безвозмездно переданное имущество;

в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) сверхнормативные расходы по командировкам.

7. Не подлежат налогообложению доходы в виде...

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

8. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки...

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

9. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются...

а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;

б) пропорционально прямым затратам;

в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;

г) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

10. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются...

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;

б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;

в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;

г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

11. Стоимость материально-производственных запасов определяется...

а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;

б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;

в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;

г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

12. К расходам на оплату труда не относятся...

а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;

б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;

в) выплаты за счет средств специального назначения;

г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

13. К амортизируемому имуществу относится...

а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

б) имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. независимо от срока полезного использования;

в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;

г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 20 000 руб.

14. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии...

а) с первоначальной стоимостью имущества;

б) со сроком его полезного использования;

в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;

г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

15. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;

б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;

в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;

г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

16. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4 % расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4 % выручки от реализации;
- в) 2 % расходов на оплату труда;
- г) 4 % расходов на оплату труда или 4 % выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

17. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются...

- а) транспортный налог;
- б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
- в) расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет;
- г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.

18. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются...

- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходу на услуги связи.

19. При определении налоговой базы не учитываются расходы...

- а) на приобретение амортизируемого имущества;
- б) на капитальный ремонт;
- в) на информационные услуги;
- г) на аудиторские услуги.

20. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения...

- а) включаются в себестоимость товаров (работ, услуг);
- б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
- в) относятся на финансовый результат;
- г) учитываются согласно положениям учетной политики.

21. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

- а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
- б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
- в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10 % выручки;
- г) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

22. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество...

- а) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;
- б) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
- в) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества, но не ниже остаточной стоимости;
- г) не увеличивается.

23. Убытки от реализации амортизируемого имущества...

- а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;
- б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;

г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

24. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности;
- г) при переуступке права требования.

25. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются...

- а) исходя из цены сделки;
- б) по рыночным ценам;
- в) исходя из рыночной цены сделки;
- г) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

26. Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль, подлежащий зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ по месту нахождения этих подразделений...

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

27. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит... а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

28. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал...

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.;
- г) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

29. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере...

- а) фактически понесенных убытков, но не более 50 % облагаемой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30 % налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;
- г) фактически понесенных убытков, но не более 30 % налоговой базы, исчисленной за налоговый период.

30. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24 %, 20 %, 15 %, 10 %, 6 %, 0 %;

- б) 24 %, 18 %, 15 %, 0 %;
- в) 24 %, 20 %, 15 %, 5 %;
- г) 20 %, 9 %, 15 %, 10 %, 0 %.

31. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается...

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

32. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать...

- а) все организации;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал;
- г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал.

33. Ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактической прибыли, имеют право уплачивать...

- а) все организации;
- б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн. руб.;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения;
- г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

34. Сумму налога на прибыль исчисляет...

- а) организация самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) налоговый агент;
- в) организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
- г) организация самостоятельно только по окончании налогового периода.

35. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет...

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

36. Не включаются в доходы банка...

- а) доходы от операций с иностранной валютой;
- б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в уплату уставного капитала;
- в) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;
- г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

37. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения...

- а) все налогоплательщики;
- б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;

в) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;

г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

38. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать...

а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;

б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории Российской Федерации;

в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей;

г) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

39. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке...

а) 6 %;

б) 10 %;

в) 15 %;

г) 10 или 15 % в зависимости от объемов реализации.

40. Налоговый учет – это...

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

41. Организации ведут налоговый учет...

а) в обязательном порядке;

б) если это предусмотрено их учетной политикой;

в) по согласованию с налоговыми органами;

г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

42. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;

б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;

г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

Практические задания

Примеры решения задач

1. Исходные данные.

1. Учетной политикой ООО «Хлебороб» предусмотрено определение выручки от реализации методом начислений. Все стоимостные показатели установлены без учета косвенных налогов. Организация относится к сфере материального производства. На последнюю отчетную дату полностью израсходована амортизация на капитальные вложения. В данном регионе установлена предельная ставка налога на прибыль.

2. Поступило на расчетный счет за реализованную в предыдущем квартале продукцию 1 870 тыс. руб. Полная себестоимость реализованной в предыдущем квартале продукции – 1 700 тыс. руб.

3. Отгружено продукции в текущем квартале на сумму 2 550 тыс. руб. Полная себестоимость отгруженной в текущем квартале продукции – 1 400 тыс. руб.

10. Получена в текущем квартале безвозмездная финансовая помощь в сумме 300 тыс. руб. от единственного учредителя.

11. Профинансировано капитальных вложений в основные средства – 1 000 тыс. руб. (основное средство относится к пятой амортизационной группе).

12. Перечислено на НИОКР – 250 тыс. руб.

Задание. Рассчитайте налог на прибыль за текущий квартал.

Решение .

Поскольку нужно рассчитать налог на прибыль за текущий квартал все расходы и доходы берем за текущий квартал.

Доходы	Расходы
1. Выручка – 2 550 тыс. руб. (согласно ст. 249 «Доходы от реализации» НК РФ учитывается при налогообложении)	1. Себестоимость – 1 400 тыс. руб. (согласно ст. 253 «Расходы, связанные с производством и реализацией» НК РФ, учитывается при налогообложении)
2. Безвозмездная финансовая помощь - 300 тыс. руб. не учитывается при налогообложении (согласно ст. 251 п.1 п.п. 11 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»)	2. Профинансированы капитальные вложения в сумме 1000 тыс. руб. (согласно ст. 258 п. 9 для основных средств, входящих в 3-7 амортизационные группы, на расходы можно списать не более 30%, т. е. 300 тыс. руб.)
	3. Перечислено на НИОКР 250 тыс. руб. — (согласно ст. 262 «Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки» п. 2 НК РФ данные расходы учитываются при налогообложении в составе прочих расходов и включаются в расходы одновременно в полной сумме в периоде, когда завершены соответствующие работы или их отдельные этапы)

Рассчитаем налог на прибыль (НП) за текущий квартал:

НП = (2 550 тыс. руб. – 1 400 тыс. руб. – 300 тыс. руб. – 250 тыс. руб.) × 20 % = 120 тыс. руб.

Ответ: 120 тыс. руб.

2. Исходные данные. Организация за год реализовала продукции на 64 900 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 18 %). Расходы на производство продукции составили 37 000 тыс. руб. (без НДС), в том числе расходы на приобретение призов для победителей в рекламной кампании – 590 тыс. руб. Кроме того, был реализован автомобиль по цене 350 000 руб., первоначальная стоимость – 440 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 132 тыс. руб., срок эксплуатации – три года, срок полезного использования – 10 лет.

Задание. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в федеральный и региональный бюджеты.

Решение .

1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров, в нашем случае – НДС.

В соответствии со ст. 164 п. 4 для определения НДС в выручке применяется расчетная налоговая ставка, в нашем случае – 18/118.

Определим сумму НДС в выручке:

$$64\,900 \times 18/118 = 9900 \text{ тыс. руб.}$$

Выручка за минусом НДС:

$$64\,900 - 9900 = 55\,000 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, доход от реализации равен 55 000 тыс. руб.

Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной кампании. По условию задачи фактические расходы на приобретение этих призов составили 590 000 руб., а, в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1 % выручки от реализации. Выручка равна 55 000 тыс. руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 550 тыс. руб. ($55\,000 \times 1\% : 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 40 тыс. руб. ($590 - 550$).

В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят:

$$37\,000 - 40 = 36\,960 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль будет равна:

$$55\,000 - 36\,960 = 18\,040 \text{ тыс. руб.}$$

2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации автомобиля:

$$350 - (440 - 132) = 42 \text{ тыс. руб.}$$

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет равна:

$$18\,040 + 42 = 18\,082 \text{ тыс. руб.}$$

4. Исчислим налог на прибыль. Налоговая ставка установлена в размере 20 %. Налог на прибыль равен:

$$18\,082 \times 20\% : 100\% = 3\,616,4 \text{ тыс. руб.}$$

5. В соответствии со ст. 284 НК, 2 процента налоговой ставки зачисляется в федеральный бюджет, а 18 процентов – в бюджеты субъектов РФ.

Таким образом, в федеральный бюджет – $18\,082\,000 \times 2\% : 100\% = 361\,640$ руб.;
в региональный – $18\,082\,000 \times 18\% : 100\% = 3\,254\,760$ руб.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.