

**ЛАБОРАТОРНЫЙ
ПРАКТИКУМ ПО РАСЧЕТУ
И ДОКУМЕНТАРНОМУ
ОФОРМЛЕНИЮ НАЛОГОВ
И СБОРОВ**

Тема 1. Использование информационной системы – справочная информация

Задание 1

- **Четный номер по журналу**
- Указать вид налоговой отчетности и платежа на 28 февраля
- **Нечетный номер по журналу**
- Указать вид налоговой отчетности и платежа на 20 марта



ОТВЕТИТЬ НА ВОПРОСЫ

- **Четный номер по журналу**
 - Укажите, в соответствии с какой главой, статьей НК РФ отражены такие требования?

- **Нечетный номер по журналу**
 - Зафиксируйте, какими нормативными актами определяются данные требования?

Использование информационной системы

Задание 2

- **Четный номер по журналу**
 - Указать вид статистической отчетности, кто ее должен представлять, сроки предоставления и периодичность предоставления на 30 января (П-3)
 - **Нечетный номер по журналу**
 - Указать вид статистической отчетности, кто ее должен представлять, сроки предоставления и периодичность предоставления на 25 января – **(4-ОС)**
- **Для всех: укажите размер штрафных санкций за непредставление статистической отчетности**

Использование информационной системы

Задание 3

- **Четный номер по журналу**
- Пользуясь рубрикатором (коэффициент-дефлятор) в разделе справочной информации, укажите размер доходов, ограничивающий право перехода на УСН в 2016 году, 2017 году, с 01.01.2018 и правовое обоснование
- **Нечетный номер по журналу**
- Пользуясь рубрикатором в разделе справочной информации (коэффициент-дефлятор), укажите размер доходов, ограничивающий право применения УСН в 2016 году, 2017 году, с 01.01.2018 и правовое обоснование

Использование информационной системы

Задание 4

- **Четный номер по журналу**
- Укажите курс доллара США, установленный ЦБ РФ с 23 ноября 2017 г.
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите курс евро, установленный ЦБ РФ с 23 сентября 2017 г.

Использование информационной системы

- **Четный номер по журналу**
- Укажите курс норвежской кроны, установленный ЦБ РФ с 1 сентября 2017 г.
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите курс сингапурского доллара, установленный ЦБ РФ с 1 сентября 2017 г.

Использование информационной системы

- **Четный номер по журналу**
- Укажите курс доллара США, установленный ЦБ РФ с 31 декабря 2014 г.
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите курс евро, установленный ЦБ РФ с 31 декабря 2014 г.

Использование информационной системы

Задание 5

РАСХОДЫ, НОРМИРУЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

- **Четный номер по журналу**
- Указать порядок нормирования расходов при реализации продукции СМИ и книжной продукции и его правовое обоснование
- **Нечетный номер по журналу**
- Указать порядок нормирования расходов на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов

Использование информационной системы

- **Задание 6**
- **Четный номер по журналу**
- Указать руководителя Управления ФНС РФ по Краснодарскому краю

- **Нечетный номер по журналу**
- Указать адрес и E-mail Управления ФНС РФ по Краснодарскому краю

Использование информационной системы

- **Задание 7 - всем**
- Указать реквизиты Краснодарского краевого суда

Использование информационной системы

Задание 8 – всем

- Указать праздничные дни в РФ и их правовую основу
- Перенос каких дней предусмотрен в 2018 году?

Использование информационной системы

- **Задание 9 - всем**
- Укажите динамику ключевой ставки ЦБ за 2017 год и правовое обоснование таких изменений
- Сколько раз менялась ставка рефинансирования в 2011 году? Укажите максимальный и минимальный размер таких ставок.
- Укажите максимальную ставку рефинансирования за период с 1992 года.

Использование информационной системы

- **Задание 10**
- **Четный номер по журналу**
- Укажите минимальный размер оплаты труда, действующий в настоящее время и правовую основу
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите минимальный размер оплаты труда, действовавший с 1 мая 2006 года до 1 января 2009 года и правовую основу

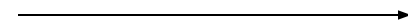
Использование информационной системы

- **Задание 11**
- **Четный номер по журналу**
- Укажите величину прожиточного минимума в РФ за 2 квартал 2017 года
- С какой периодичностью публикуются такие данные?
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите величину прожиточного минимума в Краснодарском крае за 2 квартал 2017 года
- Кто устанавливает этот показатель?

Использование информационной системы

- **Задание 12**
- **Четный номер по журналу**
- Укажите нормы возмещения суточных работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета, при служебных командировках на территории **Бермудских Островов***
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите нормы возмещения расходов по найму жилого помещения работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета, при служебных командировках на территории **Папуа – Новая Гвинея***

* - при служебной командировке из России



Использование информационной системы

• **Задание 13 – всем**

1. Перечислите все виды нормируемых расходов по налогу на прибыль, установленные НК РФ
2. Укажите нормы представительских расходов по налогу на прибыль и обоснуйте ответ – дайте ссылку на главу и статью НК РФ
3. Составьте задачу по нормированию представительских расходов в двух вариантах:
 - 1 вариант – фактические представительские расходы выше нормы
 - 2 вариант - фактические представительские расходы ниже нормы

Использование информационной системы

- **Задание 14**
- **Четный номер по журналу**
- Укажите тарифы страховых взносов на пенсионное страхование, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования для страхователей, применяющих общий налоговый режим в **2018 году (кроме тех, для которых применяются пониженные тарифы)**
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите тарифы страховых взносов на пенсионное страхование, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования для страхователей, применяющих УСН в **2018 году (те, кому можно применять пониженные тарифы)**

Использование информационной системы

- **Задание 15 – всем**
- Укажите ставки по налогу на игорный бизнес в соответствии с НК РФ, в Краснодарском крае и Адыгее
- Укажите ставки налога на имущество физических лиц в Краснодаре на 2017 год и правовую основу
- Когда последний раз менялись ставки по налогу: по каким объектам и в какую сторону?
- Укажите наименьшую ставку по налогу на имущество организаций в Краснодарском крае и вид данного имущества

Использование информационной системы

- **Задание 16**

1. Для чего используется коэффициент – дефлятор в главе 26.3?
2. Чему равен коэффициент в 2018 году?
3. На сколько процентов увеличился этот коэффициент в 2018 году по сравнению с прошлым годом?
4. Какое министерство устанавливает данный коэффициент?

Использование информационной системы

- Что учитывает коэффициент K_2 в главе 26.3 НК РФ?
- Укажите коэффициент K_2 в г. Краснодаре
- **Четный номер по журналу**
- **Услуги парикмахерских**
- **Нечетный номер по журналу**
- **Мойка автотранспортных средств**

Использование информационной системы

- **Задание 17**

- Каким нормативным актом установлен размер пени в РФ?
- Каков размер пени?
- Какой размер пени был до этого?

Использование информационной системы

Задание 18

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

- Четный номер по журналу
- Укажите правонарушения в соответствии со ст. 116, 119, 126 НК РФ
- Нечетный номер по журналу
- Укажите правонарушения в соответствии со ст. 129, 119.1, 123 НК РФ

Использование информационной системы ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

- **Четный номер по журналу**
- Укажите ответственность за совершение административных правонарушений в области налогов и сборов (статью и размер) – 2 правонарушения
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите ответственность за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах (статью и размер) – 2 правонарушения

Использование информационной системы

- **Задание 19 – Социальные налоговые вычеты**
- **Четный номер по журналу**
- Укажите размер социального налогового вычета и условия его предоставления по суммам, уплаченным налогоплательщиком за свое обучение

- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите размер социального налогового вычета и условия его предоставления по суммам, уплаченным за обучение своих детей

Использование информационной системы

- **Задание 20 – Стандартные налоговые вычеты**
- **Четный номер по журналу**
- Укажите получателей стандартного налогового вычета в размере 3 000 рублей

- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите получателей стандартного налогового вычета в размере 500 рублей

Для всех: Кто может получить стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода в 2017 году? Как с 01.01.2016 г. можно получить социальный вычет на образование и лечение?

Тема 2. Использование информационной системы – *правовой навигатор* – *задание 1*

1. Перечислите виды кодексов в РФ и укажите их количество
2. Дата введения в действие 1 части НК РФ?
3. Дата введения в действие 2 части НК РФ?
4. Укажите принципы определения доходов в соответствии с положениями 1 части НК РФ и отразите номер статьи
5. Дайте определение налоговой декларации (указать номер статьи) и укажите ответственность за несвоевременное ее предоставление (номер статьи и содержание)
6. Дайте определение государственной пошлины и укажите ее размер за государственную регистрацию юридического лица, за исключением государственной регистрации ликвидации юридических лиц и (или) государственной регистрации политических партий и региональных отделений политических партий
7. Укажите как изменилась уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов в последний раз?
8. Укажите когда последний раз менялись ставки транспортного налога в Краснодарском крае и дайте оценку этим изменениям. Какие изменения в этот налог были последний раз: дайте оценку изменениям.
9. Пользуясь Трудовым кодексом РФ, укажите ограничение размера удержаний из заработной платы

Использование информационной системы – *словарь терминов*

Задание 2 - всем

- Дайте определение
 1. Активу баланса
 2. Балансу денежных средств
 3. Дате официального документа
 4. Сальдо дебетовому
 5. Налогу на личное состояние, имущество
 6. Факту хозяйственной жизни
 7. Факторному анализу

Использование информационной системы – *обзоры*

Задание 3

- **Четный номер по журналу**
- Укажите изменения налогового законодательства в 2017 году по 30 главе
- **Нечетный номер по журналу**
- Укажите изменения налогового законодательства в 2017 году по 28 главе

Использование информационной системы – рубрика «Законодательство»

Задание 4 - всем

1. Укажите правовую основу последних изменений в налог на имущество организаций на территории Краснодарского края
2. Отрадите содержание и сущность этих изменений и начало момента их использования налогоплательщиками

Использование информационной
системы – *рубрика*
«Законодательство»

Задание 5 – всем

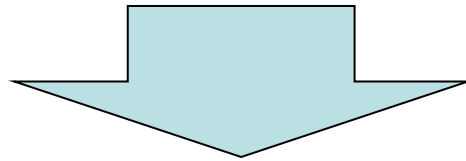
- Дайте оценку изменениям, внесенным в налоговое законодательство федеральным законом **от 27.11.2017 N 335-ФЗ**

Использование информационной
системы – **рубрика**
«Законодательство»

- **Задание 6 - всем**
- Найдите *Письмо Минфина России от 17.08.2016 N 03-07-11/48110* и ответьте на вопрос:
- **Можно ли принять НДС к вычету, когда товары используются в необлагаемых налогом операциях?**

Использование информационной системы

- **Задание 7**
- Найдите ответ на вопрос и коротко изложите ответ на него, а также дайте правовое обоснование точке зрения контролирующих органов

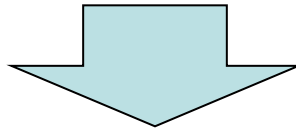


- Организация имеет в собственности многоуровневую автостоянку открытого типа общей площадью 30 330,7 кв. м. На основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов площадь автостоянки составляет 27 284,3 кв. м, площадь служебных помещений, лестниц, лифтов - 3046,4 кв. м. Учитывается ли при определении физического показателя для исчисления ЕНВД помимо фактической площади автостоянки оставшаяся площадь?

Использование информационной системы –

- **Задание 8 – всем**

- Найдите ответ на вопрос и коротко изложите ответ на него, а также дайте правовое обоснование точке зрения контролирующих органов



- Возникает ли у работника организации, направленного в командировку, обязанность по предоставлению квитанций, кассовых и товарных чеков для целей подтверждения расходов в виде суточных, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций?
- Является ли командировочное удостоверение с отметкой о прибытии и выбытии работника таким подтверждающим документом для целей исчисления налога на прибыль? Как документально подтвердить фактический срок пребывания работника в командировке **после отмены командировочных удостоверений с 2015 г.**
- ;

Использование информационной системы

- **Задание 8 - всем**
- Найдите ответ на вопрос и коротко изложите ответ на него, а также дайте правовое обоснование точке зрения контролирующих органов
- **Вопрос: Организация оплачивает обучение сына своего работника в вузе, имеющем лицензию. Должна ли организация удерживать НДФЛ с сумм платы за обучение? Распространяется ли на указанный случай льгота, установленная п. 21 ст. 217 НК РФ?**

Журнал «Практическая бухгалтерия» № 5, 2016

• Заполните правильно

- **Пример N 1.** Сотрудник выезжает в служебную командировку на поезде. Железнодорожный вокзал находится в черте города. Время отправления поезда - 23 часа 56 минут 10 мая.
- Первым днем командировки считается _____. Суточные за этот день платят в полном размере.
- **Пример N 2.** Сотрудник возвращается из служебной командировки на поезде. Железнодорожный вокзал находится в черте города. Время прибытия поезда - 0 часов 5 минут 11 мая.
- Последним днем командировки считается _____. Суточные за этот день платят в полном размере.
- **Пример N 3.** Работник ООО "Омерта" вылетает в командировку на самолете. Аэропорт находится в 45 минутах езды от города, в котором работает человек. Время вылета самолета - 0 часов 35 минут 20 мая. Время прилета обратно - 23 часа 35 минут 25 мая. Согласно купленному билету регистрация пассажиров заканчивается за 40 минут до вылета самолета.
- Чтобы успеть на регистрацию, сотрудник должен выехать из города не позднее 23 часов 10 минут. Значит, первый день командировки, за который положены суточные, - _____.
- А последним днем командировки является _____. Хотя самолет прибыл 25 мая, при начислении суточных принимается во внимание время, необходимое для проезда от аэропорта до города. Таким образом, сотрудник имеет право получить суточные за _____ дней.

Тема 3. Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам – НДС*

задание 1

- Пользуясь практическим пособием по НДС, найдите ответы на вопросы
1. Какие права приобретает налогоплательщик, получивший освобождение от обязанностей плательщика НДС?
 2. На какие операции не распространяется данное освобождение?
 3. При выполнении каких условий можно получить такое освобождение?
 4. Какие документы нужно предоставить в налоговые органы для получения освобождения?



Использование информационной системы – **Путеводитель по налогам – задание 2**

- **Решите задачу: имеет ли право данная организация получить освобождение от обязанностей плательщика НДС?**
- Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" переведена на ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.
- Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 600 _____ руб., в ноябре - 400 ____ руб., в декабре - 290 _____ руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 480 _____ руб., в ноябре - 330 _____ руб., в декабре - 200 _____ руб.
- *Примечание:*
 1. Размер выручки приведен с учетом НДС.
 2. Вместо прочерков поставьте три любые цифры кроме трех нулей

Использование информационной системы –
Путеводитель по налогам – задание 3

- Перечислите все объекты по НДС

**Укажите алгоритм расчета НДС при передаче
товаров**

(выполнении работ, оказании услуг)

для собственных нужд

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Использование информационной системы –
Путеводитель по налогам – задание 4

- **Решить задачу – рассчитать начисленный НДС и отразить начисление в учете**

Организация "Альфа" производит сливочное масло. В апреле организация передала собственной базе отдыха 20 кг масла.

Ранее, в марте, организация продала оптовому покупателю сливочное масло по цене _____ руб. за 1 кг без учета НДС.

Вместо прочерка – любая цифра от 30 до 100.

Использование информационной системы – **Путеводитель по налогам – задание 5**

- **Рассчитать НДС и отразить операции в учете**

Торговая организация в марте приобрела у поставщика продукты питания на сумму 5 _____ руб. (в том числе НДС). В этом же месяце был получен счет-фактура от поставщика. В мае продукты были переданы в профилакторий, который содержится за счет средств организации и в котором бесплатно отдыхают ее работники.

Идентичную продукцию организация реализовала в апреле за 10 _____ руб. Переданные продукты включены в Перечень продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10% при реализации.

Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам – задание 6*

- Объект НДС - ВЫПОЛНЕНИЕ СМР ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ
1. Какие работы относятся к СМР?
 2. Укажите алгоритм расчета НДС при выполнении СМР для собственного потребления
- _____
 - _____
 - _____
 - _____
 - _____
 - _____
 - _____

Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам – задание 7*

- *Задание - Начислить НДС и отразить операции в учете*
- *Организация "Альфа" осуществляет деятельность по производству технического картона и ежеквартально уплачивает НДС.*
- *В январе организация начала строительство хозяйственным способом склада для хранения картона. В июне строительство склада было завершено и он был введен в эксплуатацию. В этом же месяце организация подала документы на государственную регистрацию права собственности на построенный объект и получила свидетельство о праве собственности. Начислять амортизацию по объекту недвижимости организация начала в июле.*
- *На строительство склада израсходовано в 1 квартале - 1 320 000 руб.*
- *На строительство склада израсходовано во 2 квартале - 2 500 000 руб.*
- *Сумма "входного" НДС по материалам в I квартале составила 117 000 руб., во II квартале - 118 800 руб.*

Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам*

- **задание 8**
- **Ответьте на вопросы:**
- ***В каких случаях организации признаются налоговыми агентами по НДС?***

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Использование информационной системы – **Путеводитель по налогам – задание 9**

- **Определить сумму НДС с доходов иностранного лица и указать сроки уплаты**
- *11 января вы приобрели у иностранной компании партию товара, местом реализации которого признается территория РФ, на сумму 8 _____ долл. США. Товары облагаются на территории РФ по ставке:*
 - *Четный номер по журналу - 18%*
 - *Нечетный номер по журналу – 10%.*
- *Компания не состоит на учете в налоговых органах РФ.*
- *Предположим, что 11 января по курсу ЦБ РФ 1 долл. США был равен 65,3622 руб.*
- **Вместо прочерка – три любые цифры, кроме нулей**
- **Как изменятся сроки уплаты, если у иностранной организации приобретаются не товары, а услуги? – основание**
- **Можно ли принять этот НДС к вычету и если можете, то когда?**

Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам – задание 10*

- Опишите порядок исчисления НДС с аванса продавцом
- 1. _____
- 2. _____
- 3. _____
- 4. _____
- 5. _____
- Когда можно не платить НДС с аванса?
- Надо ли исчислять НДС с аванса, если аванс получен в периоде отгрузки?

Использование информационной системы –
Путеводитель по налогам – задание 11

- **Рассчитайте НДС и отразите операции в учете за 1 квартал и 2 квартал**
- Организация "Альфа" 2 февраля получила от организации "Бета" 100%-ную предоплату по договору купли-продажи товаров в сумме 700 _____ руб., в том числе НДС.
- Отгрузка товаров в адрес организации "Бета" произведена 27 апреля.

Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам – задание 12*

- НДС С АВАНСА ДЛЯ ПОКУПАТЕЛЯ
- Укажите условия принятия НДС к вычету при перечислении аванса
- 1 _____
- 2 _____
- 3 _____
- Ответьте на вопрос:
- Можно ли не заявлять к вычету суммы НДС, перечисленные поставщикам (исполнителям, подрядчикам) в составе предоплаты?

Тема 4. Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам – Налог на прибыль организаций*

- *Ситуация – порядок уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений*
- *Вопросы и задания:*
 1. В какой главе путеводителя можно об этом узнать?
 2. Какие спорные ситуации могут возникнуть при создании обособленного подразделения и какова точка зрения контролирующих органов и судов при этом?
 3. Чем можно подтвердить создание стационарного рабочего места?
 4. Укажите ответственность за нарушение сроков постановки на учет.
 5. Куда уплачиваются авансовые платежи и налог при наличии обособленных подразделений?
 6. Какие показатели используются при расчете доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение (головную организацию)?



7. Напишите формулу для определения доли прибыли каждого обособленного подразделения (головной организации) и каждой из ее составляющих.
8. Как рассчитать долю прибыли, если ни у головной организации, ни у ее обособленных подразделений нет основных средств? Основание?

Задача

- Найдите в путеводителе практическую ситуацию, начинающуюся со слов:
 - Организация "Альфа" зарегистрирована в г. Москве и имеет два обособленных подразделения, которые расположены в Московской и Калужской областях.
 - В качестве трудового показателя при расчете доли прибыли обособленных подразделений организация "Альфа" использует расходы на оплату труда. Это закреплено в ее учетной политике для целей налогообложения.
 - Предположим, что по итогам I квартала налоговая база по налогу на прибыль в целом по организации (НБ(орг)) составила 150 000 руб.
 - Составьте свою задачу с другими цифрами и с одним обособленным подразделением и решите ее.

Задача для самостоятельного решения

В составе организации имеются три обособленных подразделения, расположенные в разных субъектах Российской Федерации.

Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за 9 месяцев текущего года _____ человек, в том числе:

- головная организация - _____ человек;
- подразделение 1 - _____ человек;
- подразделение 2 - _____ человек;
- подразделение 3 - _____ человек.

Стоимость амортизируемого имущества по организации в целом составляет _____ млн. руб. за тот же период, в том числе:

- головная организация - _____ млн. руб.;
- подразделение 1 - _____ млн. руб.;
- подразделение 2 - _____ млн. руб.;
- подразделение 3 - _____ млн. руб.

Общая прибыль организации составила _____ млн. рублей.

Определить долю прибыли, приходящуюся на каждое из обособленных подразделений и авансовый платеж, если ставка налога в субъекте РФ подразделения 1 - 17,5%; подразделения 2 - 17%; подразделения 3 - 18%; головной организации - 16%.

Цифры расставьте самостоятельно.

ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

9. *Можно ли убыток, который вы понесли при применении специальных налоговых режимов (УСН и ЕСХН), учесть в случае перехода на общий режим налогообложения в налоговой базе по налогу на прибыль? Основание?*
10. Вправе ли организация осуществлять перенос убытков по тем периодам, когда она еще не вела деятельность, направленную на получение дохода?
11. Перенос каких убытков осуществляется в особом порядке? Опишите своими словами порядок переноса убытков для двух любых видов деятельности.
12. Когда можно начать переносить убыток?
13. Как осуществлялся перенос убытков до 1 января 2017 года?

Задача

Определение очередности списания убытков

- *Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:*
- *- по итогам 2013 г. - 172 000 руб.;*
- *- по итогам 2014 г. – 55 000 руб.*
- *В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:*
- *- по итогам 2015 г. - 140 000 руб.;*
- *- по итогам 2016 г. - 10 000 руб.*

Задача

Определение очередности списания убытков

- *Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:*
- *- по итогам 2013 г. - 72 000 руб.;*
- *- по итогам 2014 г. - 55000 руб.*
- *В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:*
- *- по итогам 2015 г. - 40 000 руб.;*
- *- по итогам 2016 г. - 70 000 руб.*

Вопросы

- 14. Сколько времени и какие нужно хранить документы для подтверждения объема понесенного убытка – обоснование?
- 15. Как учитывается убыток от реализации ОС? Опишите и обоснуйте.

Задача

- Организация «Х» в феврале текущего года реализовала организации «У» основное средство по цене 236 000 руб. (в том числе НДС). Приобретено данное ОС было по цене 1000 000 руб. (в том числе НДС). За время его эксплуатации была начислена амортизация в размере 500 000 руб. Оставшийся срок полезного использования на дату реализации составил 25 месяцев (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете). Организация учитывает доходы и расходы для целей налогообложения прибыли по методу начисления.
- Определить результат от реализации ОС и порядок переноса убытков.

Ставки

16. Укажите специальные налоговые ставки по налогу на прибыль
17. Укажите ставку налога на прибыль по дивидендам, которые были получены российскими организациями от иностранных организаций до 1 января 2008 г.
18. Когда дивиденды облагаются по ставке 0% и какие изменения по данной ставке действуют с 01.01.2010?

Налоговый период

19. Какой налоговый период является первым для вновь созданных организаций?

20. Какой налоговый период является последним для организаций, ликвидированных (реорганизованных) до конца календарного года?
Перечислите 3 варианта

Тема 5. Использование информационной системы – *Путеводитель по налогам*
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

1. Какие взносы уплачиваются вместо ЕСН с 01.01.210 г.?
2. Куда они перечисляются?
3. Правовая основа взносов?
4. Какие органы администрируют данные взносы?
5. Какие органы дают разъяснения по поводу уплаты и расчету взносов?

6. Перечислите плательщиков взносов
7. Как уплачивают взносы организации, имеющие обособленные подразделения?
8. Укажите периодичность и сроки предоставления отчетности взносов работодателями и периодичность и сроки их уплаты
9. Укажите ответственность за непредставление расчета по страховым взносам в срок – размер штрафа и правовую основу
10. Кто имеет право на добровольную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование и что для этого нужно сделать?

11. На какие выплаты начисляются взносы и на какие не начисляются?
12. После превышения какой суммы взносы не начисляются (укажите ее величину и статью закона, в котором об этом написано)
13. Приведите ситуацию, в которой бы взносы не начислялись на выплаты физическому лицу с сентября 2016 года – укажите ежемесячные начисления

База для исчисления страховых взносов по разным видам обязательного социального страхования может различаться.

14. *Задание* – найти в Путеводителе
**ВЫПЛАТЫ, КОТОРЫЕ НЕ ОБЛАГАЮТСЯ
СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ В БЮДЖЕТ
ПФР и ВЫПЛАТЫ, КОТОРЫЕ НЕ
ОБЛАГАЮТСЯ СТРАХОВЫМИ
ВЗНОСАМИ В БЮДЖЕТ ФСС РФ**

15. Укажите общие тарифы для 2017 года по всем фондам

16. **Задача** - рассчитать взносы за январь и за февраль 2017 года в каждый фонд и отразить начисление в учете. Организация не имеет права на пониженные тарифы.

Условие

За январь 2017 г. организация выплатила работнику зарплату в размере 35 _____ руб., а также предусмотренную трудовым договором премию 12 _____ руб. За февраль 2017 г. организация выплатила работнику зарплату в размере 38 _____ руб., и также предусмотренную трудовым договором премию 10 _____ руб.

Вместо прочерков – три любые цифры, кроме нулей

17. На какие выплаты взносы не начисляются (укажите любые 5) и где указан этот перечень?

18. Укажите, в каком порядке начисляются взносы на материальную помощь.

19. Как называются формы отчетности в ПФ и ФСС?

20. Заполнить таблицу – **Сроки подачи расчетов во внебюджетные фонды**

Отчетный период, за который подаются расчеты	Последний день для подачи расчетов по страховым взносам по ВНиМ	Последний день для подачи расчетов по страховым взносам на ОПС и ОМС
за I квартал 2018 г.		
за полугодие 2018 г.		
за 9 месяцев 2018 г.		
за 2018 г.		

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Правовая основа:

Сравнительная таблица уплаты налогов и взносов для организаций при обычной и упрощенной системах налогообложения

Вид налога и взноса	Обычная система	УСН
Налог на прибыль		
НДС		
Налог на доходы физических лиц		
Взносы в ПФР		
Взносы в ФСС		
от несчастных случаев		
Налог на имущество орг.		
Транспортный налог		
Земельный налог		

Порядок списания остаточной стоимости ОС в состав расходов, уменьшающих полученные доходы

ОС приобретены до перехода на УСН

Порядок списания остаточной стоимости основных средств в состав расходов, принимаемых в уменьшение полученных доходов, определяется двумя факторами:

1) сроком полезного использования объекта;

2)

или датой владения объектом до начала применения упрощенной системы
или в период ее применения.

В соответствии с пп.2 п.3 ст.346.16 НК РФ остаточная стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, списывается в состав расходов не сразу. Срок (период) списания определяется сроком полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объекта	Период списания остаточной стоимости	Порядок списания остаточной стоимости
1	2	3
До 3 лет включительно	1 год	100% остаточной стоимости списывается в течение 1-го года применения упрощенной системы
От 3 до 15 лет включительно	3 года	50% остаточной стоимости списывается в течение 1-го года применения упрощенной системы; 30% - в течение 2-го года; 20% - в течение 3-го года
Свыше 15 лет	10 лет	Равными долями в течение 10 лет применения упрощенной системы

Независимо от того, в течение скольких лет остаточная стоимость будет списываться в состав расходов, списание доли, приходящейся на каждый отдельный год, должно осуществляться в течение этого года равномерно по отчетным периодам равными долями.

Дата оплаты основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему, определяет тот момент, начиная с которого налогоплательщик имеет право включать остаточную стоимость основных средств в состав расходов.

Если объект был оплачен до перехода на упрощенную систему, то его остаточная стоимость будет списываться в состав расходов начиная с первого квартала после перехода на упрощенную систему.

Если же объект был приобретен до перехода на упрощенную систему, а оплачен уже после даты перехода, то его остаточная стоимость будет учитываться в составе расходов начиная с того квартала, в который попадает месяц, следующий за месяцем оплаты.

Пример. Определить сумму расходов, которую можно включить в расходы за время применения УСН в 2016 году (за каждый отчетный период).

Условие.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. В предыдущем году она применяла общий режим налогообложения и уплачивала налог на прибыль по методу начисления.

По состоянию на 1 января по данным налогового учета в организации числятся пять объектов основных средств:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Срок полезного использования	Дата оплаты
Объект N 1	22 000 руб.	20 000 руб.	2 года	25.11.2015
Объект N 2	42 000 руб.	32 000 руб.	5 лет	20.10.2014
Объект N 3	1 200 000 руб.	800 000 руб.	20 лет	10.02.2007
Объект N 4	24 000 руб.	22 000 руб.	1,5 года	15.02.2015
Объект N 5	36 000 руб.	30 000 руб.	1,5 года	18.05.2015

ОС приобретены после перехода на УСН

Порядок списания в состав расходов затрат на приобретение объектов основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы, не зависит от сроков их полезного использования.

В состав расходов могут быть включены расходы на приобретение только тех основных средств, которые предназначены для использования в предпринимательской деятельности налогоплательщика.

Стоимость основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, включается в состав расходов в полном объеме по мере оплаты и ввода их в эксплуатацию.



Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

В январе организация приобрела и ввела в эксплуатацию два объекта основных средств:

- объект N 1 стоимостью 24 000 руб.;
- объект N 2 стоимостью 30 000 руб.

Оплата за объект N 1 произведена 14 февраля, а за объект N 2 - 3 апреля .

Определить сумму, которую организация может включить в состав расходов в 1 квартале и за полугодие.

1 квартал - _____

6 месяцев - _____

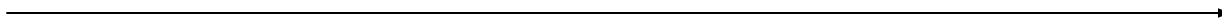
По мнению налоговых органов, стоимость приобретенного основного средства можно учесть в расходах только после полной его оплаты.

Если оплата основного средства осуществляется по частям, то до полной его оплаты расходы на приобретение этого основного средства в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по единому налогу, учесть нельзя.

Внимание!

Расходы на приобретение (сооружение основных средств), приобретенных в рассрочку, учитываются в расходах в течение отчетных (налоговых) периодов равными долями по мере оплаты.

ПРАВИЛА на сл. слайде.



Расходы на приобретение ОС принимаются в уменьшение налоговой базы равными долями в течение года.

Если ОС приобреталось с рассрочкой платежа, то:

- Часть стоимости, оплаченная в 1 квартале, будет списываться на расходы в течение четырех кварталов;
- Часть стоимости, оплаченная во 2 квартале – в течение трех кварталов;
- Часть стоимости, оплаченная в 3 квартале – в течение _____ кварталов ???;
- Часть стоимости, оплаченная в 4 квартале – _____ ???



Задача

Организация приобрела в январе текущего года токарный станок первоначальной стоимостью 590000 руб. с рассрочкой платежа на один год. В этом же месяце станок введен в эксплуатацию. При этом поставщику было оплачено: 16 января – 150 000 руб.; 10 апреля – 21 000 руб.; 12 июля – 100 000 руб.; 11 октября – оставшаяся часть.

Определить порядок списания стоимости ОС в расходы в каждом из отчетных периодов.



Задача – перенос убытков на УСН

Организацией по итогам прошлого года получены доходы в сумме 900 _____ рублей, расходы за этот же период составили _____ рублей. По итогам текущего года организацией получены доходы в размере 1 300 _____ рублей, расходы составили _____ рублей.

Определить налоговые платежи и порядок переноса убытков на последующие налоговые периоды.

Примечание:

- вместо первого прочерка проставляем любые три цифры;
- вместо второго прочерка ставим цифру, как минимум на 20% превышающую размер доходов за прошлый год;
- вместо третьего прочерка проставляем любые три цифры;
- вместо четвертого прочерка проставляем цифру, как минимум на 40% меньше предыдущей.

УСН - ДОХОДЫ

Организация "Гамма" применяет УСН с объектом налогообложения "доходы" с общей ставкой налога при данном объекте в размере 6%. За истекший год (налоговый период) организация получила доход в размере 2 500 000 руб. Этот показатель сложился следующим образом.

Месяц	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом), руб.
Январь	180 000	I квартал	600 000
Февраль	200 000		
Март	220 000		
Апрель	250 000	Полугодие	1 300 000
Май	220 000		
Июнь	230 000		
Июль	200 000	9 месяцев	1 800 000
Август	150 000		
Сентябрь	150 000		
Октябрь	200 000	Год	2 500 000
Ноябрь	200 000		
Декабрь	300 000		



Далее -

- *В указанном налоговом периоде организация "Гамма" уплатила страховые взносы в размере:*
 - *- 15 000 руб. - в I квартале;*
 - *- 34 500 руб. - в течение полугодия;*
 - *- 54 000 руб. - в течение 9 месяцев;*
 - *- 74 000 руб. - в течение года.*
- *Кроме того, в текущем году организация за счет собственных средств (за первые три дня болезни работников) выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб.:*
 - *- в III квартале - в сумме 6000 руб.;*
 - *- в IV квартале - в сумме 7000 руб.*
- *Необходимо определить размер авансовых платежей и налога, которые организация "Гамма" должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода.*
-

Может ли налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения "доходы", уменьшить сумму налога (авансового платежа) на страховые взносы, если за последние три месяца (квартал) доходы отсутствовали?

- ООО "Гамма" применяет УСН с объектом "доходы". За 9 месяцев текущего года доходы общества составили 6 500 000 руб. В IV квартале доходов у организации не было.*
- Также за период с января по декабрь организация исчислила и уплатила в этом же периоде страховые взносы в сумме 162 000 руб. Кроме того, в течение года она выплатила своему работнику пособие по временной нетрудоспособности в размере 25 000 руб.*
- Сумма налога к уплате в бюджет ?*