

# Задачи

**Государственная аттестация**

**НАЛОГИ**



# **ЗАДАЧА**

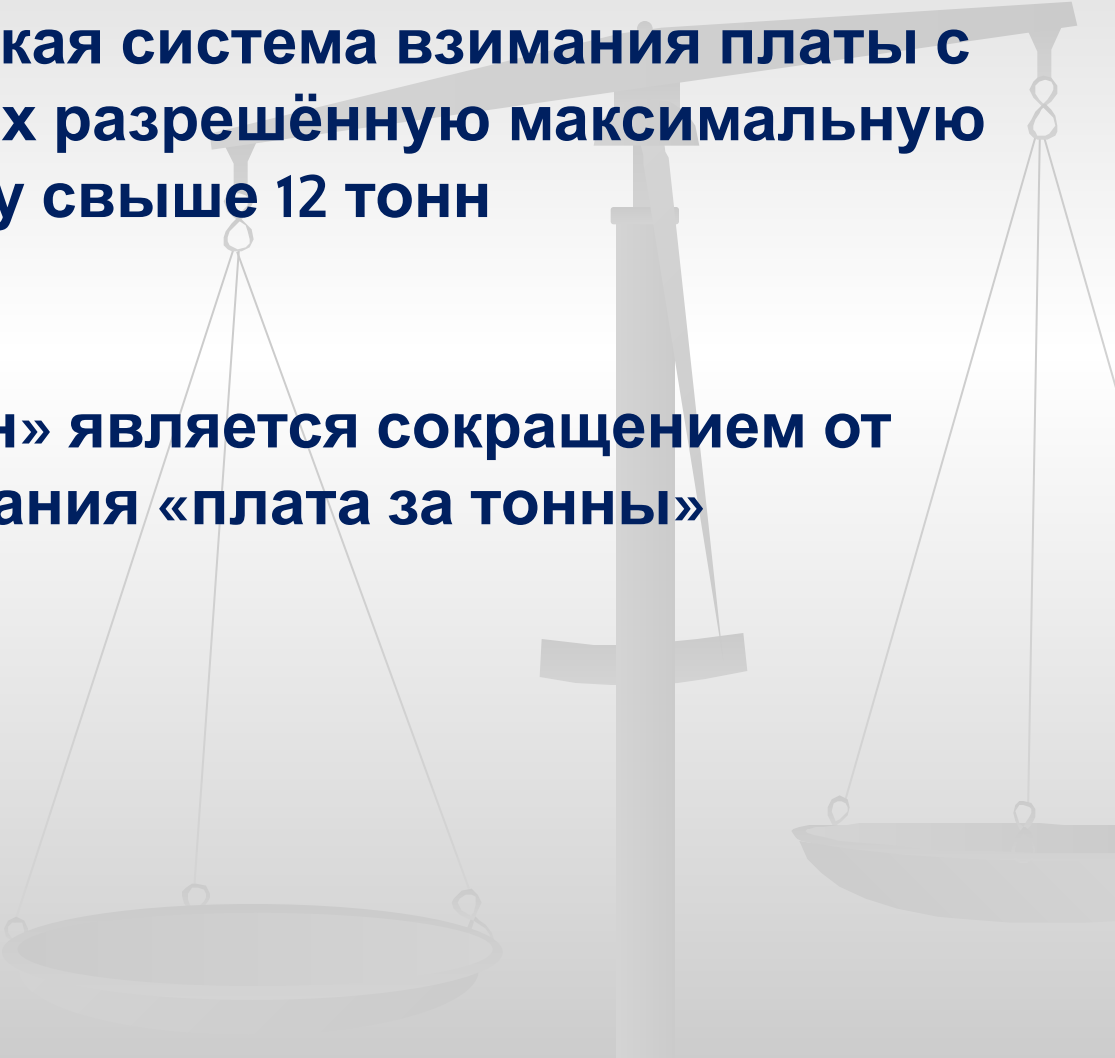
## **Условие:**

**В субъекте РФ, где находится организация, установлены отчетные периоды по транспортному налогу (авансовые платежи – ежеквартально), а ставка налога составляет 70 руб./л.с.**

**Организация приобрела и зарегистрировала грузовики 01.07.2016 г.**

**Требуется сделать перерасчет транспортного налога с учетом платы «Платон»**

**Платон – это сокращение «плата за тонны»**



**«Платон» – российская система взимания платы с грузовиков, имеющих разрешённую максимальную массу свыше 12 тонн**

**Название «Платон» является сокращением от словосочетания «плата за тонны»**

<b>Данные</b>	<b>Грузовик</b>		
	<b>Первый</b>	<b>Второй</b>	<b>Третий</b>
<b>Максимальная разрешенная масса</b>	<b>Свыше 12 т</b>	<b>Свыше 12 т</b>	<b>Меньше 12 т</b>
<b>Мощность двигателя (л.с.)</b>	<b>400</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>Плата «Платону», уплаченная за III квартал (руб.)</b>	<b>9000</b>	<b>4000</b>	<b>-</b>
<b>Авансовый платеж по транспортному налогу за III квартал (руб.)</b>	<b>7000</b>	<b>5250</b>	<b>4375</b>
<b>Плата «Платону», уплаченная за IV квартал (руб.)</b>	<b>4000</b>	<b>21 000</b>	<b>-</b>
<b>Транспортный налог, исчисленный за год (руб.)</b>	<b>14 000</b>	<b>10 500</b>	<b>8750</b>

## Перерасчет транспортного налога за 2016 год:

### *По первому грузовику*

$$14\ 000 - 9\ 000 - 4\ 000 = 1\ 000 \text{ руб.}$$

1 000 руб. – подлежит уплате транспортный налог не ранее 01.02.2017 (обычно до 15.04.)

### *По второму грузовику*

$$10\ 500 < (4\ 000 + 21\ 000)$$

0 руб. Не подлежит уплате транспортный налог

*По третьему грузовику*

$$8750 - 4375 = 4375 \text{ руб.}$$

**4375 руб. – подлежит уплате транспортный налог**



# Еще



**Региональные и местные налоги:**

**Земельный налог (местный)**

**Налог на игорный бизнес (региональный)**

**Транспортный налог (региональный)**

**Налог на имущество (региональный и местный)**

# Задача 1

## Условие:

**ЗАО «Альфа» зарегистрировано в игорной зоне «Азов-Сити» Краснодарского края и занимается игорным бизнесом**

**По состоянию на 1 мая года организация имеет 5 игровых столов и 15 игровых автоматов. Все эти объекты зарегистрированы, и в течение месяца их количество не менялось**

**В Краснодарском крае установлены следующие налоговые ставки для игровых объектов:**  
**за один игровой стол – 125 000 руб.;**  
**за один игровой автомат – 7500 руб.**



## **Задача 2**

### **Условие:**

**Организации принадлежит земельный участок площадью 5 га, кадастровая стоимость которого равна 12 000 000 руб.**

**Участок расположен в двух муниципальных образованиях:**

**3,5 га – на территории одного (муниципалитета 1), 1,5 га – на территории другого (муниципалитета 2)**

**Для категории земель, к которой относится участок, в обоих муниципальных образованиях установлена одна и та же ставка земельного налога – 0,3 % от кадастровой стоимости**

## **Требуется:**

- 1) Распределить сумму авансового платежа по земельному налогу между двумя муниципальными образованиям**
- 2) Определить общую сумму квартального авансового платежа по земельному налогу**



## Решение задачи 2:

**Сумма авансового платежа по земельному налогу,  
подлежащему уплате в бюджет муниципалитета 1**

$$12\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 3,5\ \text{га} \times 0,003/5\ \text{га} \times 4 = 6300\ \text{руб.}$$

**Сумма авансового платежа по земельному налогу,  
подлежащему уплате в бюджет муниципалитета 2**

$$12\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 1,5\ \text{га} \times 0,003/5\ \text{га} \times 4 = 2700\ \text{руб.}$$

**Общая сумма квартального авансового платежа по  
земельному налогу**

$$6300 + 2700 = 9000\ \text{руб.}$$

## **Задача 3**

### **Условие:**

**15 марта организация (г. Электросталь Московской области) приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 155 л. с. (стоимостью 1,5 млн. руб.)**

**Количество лет, прошедших с года выпуска данного автомобиля, свыше 5**

**В этом же месяце транспортное средство было зарегистрировано в ГИБДД**

**20 октября этот автомобиль был продан и снят с учета**

## **Задача 3**

### **Условие:**

**Транспортное средство было зарегистрировано в организации в течение 8 месяцев, в том числе:**

**в I квартале – один месяц (март)**

**во II квартале – три месяца (апрель, май, июнь)**

**в III квартале – три месяца (июль, август, сентябрь)**

**в IV квартале – один месяц (октябрь)**

**Ставка налога для указанного автомобиля составляет  
40 руб. за 1 л. с.**

## **Требуется:**

**определить сумму транспортного налога за каждый квартал и сумму транспортного налога, которая подлежит уплате по итогам года**



## Статья 358

**Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, вертолеты, теплоходы, парусные суда, снегоходы и др.**

### **Не являются объектом налогообложения:**

- **Весельные лодки, моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.**
- **Специальные автомобили легковые для инвалидов**
  - **Промысловые морские и речные суда**
  - **Тракторы, комбайны, молоковозы, и др. спецмашины сельскохозяйственного назначения**

- Самолеты и вертолеты санитарной авиации
- Морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда

- И др.

**Статья 359**

**Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах**



## Статья 360

**Налоговым периодом признается календарный год**

**Отчетным периодами являются 1, 2, 3 кварталы**

## Статья 361

**Налоговые ставки устанавливаются законами субъекта РФ в зависимости от мощности двигателя в л.**

**с.**

## Статья 362

**Налогоплательщики-ЮЛ исчисляют налог и авансовые платежи самостоятельно**

**В отношении легковых автомобилей  
предусмотрены повышающие коэффициенты от 1,1 до 3  
в зависимости от стоимости автомобиля**

**Налогоплательщики-ЮЛ исчисляют авансовые  
платежи исходя из  $\frac{1}{4}$  произведения соответствующей  
налоговой ставки и налоговой базы с учетом  
повышающего коэффициента**

**Решение задачи 3:**

**Сумма авансового платежа за 1 квартал**

$$40 \text{ руб.} \times 155 \text{ л.с.} \times 1/12 = 516,67 \text{ руб.}$$

**Сумма авансового платежа за 2 квартал**

$$40 \text{ руб.} \times 155 \text{ л.с.} \times 1/4 = 1550 \text{ руб.}$$

**Сумма авансового платежа за 3 квартал**

$$40 \text{ руб.} \times 155 \text{ л.с.} \times 1/4 = 1550 \text{ руб.}$$

**Сумма налога за год**

$$40 \text{ руб.} \times 155 \text{ л.с.} \times 8/12 = 4133,33 \text{ руб.}$$

**Уплата налога в окончательный расчет:**

$$4133,33 - (1550 \times 2 + 516,67) = 516,67 \text{ руб.}$$

## **Задача 4**

### **Условие:**

**ЗАО «Альфа» расположено в г. Москве**

**Недвижимости в других регионах у организации нет**

**Средняя стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, по итогам отчетных периодов равна:**

**за I квартал 205 000 руб.**

**за первое полугодие 190 000 руб.**

**за девять месяцев 113 500 руб.**

## **Задача 4**

### **Условие:**

**Среднегодовая стоимость имущества за год – 160 000 руб.**

**Ставка налога на имущество в Москве – 2,2 %**

### **Требуется:**

**определить суммы авансовых платежей по налогу на имущество, начисленные по итогам отчетных периодов**

**Сумма авансового платежа исчисляется в размере  $\frac{1}{4}$  произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества**

**Решение задачи 4:**

**Сумма авансового платежа за 1 квартал**

$$205\ 000 \text{ руб.} \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1127,5 \text{ руб.}$$

**Сумма авансового платежа за первое полугодие**

$$190\ 000 \text{ руб.} \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1045 \text{ руб.}$$

**Сумма авансового платежа за 9 месяцев**

$$113\,500 \text{ руб.} \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 624,5 \text{ руб.}$$

**Сумма налога, уплачиваемого по окончании  
налогового периода (года)**

$$160\,000 \text{ руб.} \times 0,022 - (1127,5 + 1045 + 624,5) = \\ 3520 - 2797 = 723 \text{ руб.}$$

**Федеральный налог:**

**Водный налог**





# Задача 1

## Условие:

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды

Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м.

Организация за 1-й квартал 2017 г. осуществила забор 360 000 куб. м воды

Требуется: рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2017 г.

**Налоговые ставки  
применяются в 2017 году - с коэффициентом 1,52**

**Кроме того, к ставкам могут применяться  
дополнительные увеличивающие коэффициенты в  
следующих случаях:**

- при сверхлимитном заборе воды — 5-кратный коэффициент**
- при отсутствии средств измерения объемов забранной воды — коэффициент 1,1**
- при заборе подземных вод для их дальнейшей продажи — 10-кратный коэффициент**

## Решение задачи:

1. Вначале определяем сверхлимитный остаток

$$360\ 000 - 320\ 000 = 40\ 000 \text{ куб. м.}$$

2. Расчет налога по объему в пределах лимита

$$320 \text{ тыс. куб. м.} \times 300 \text{ руб.} \times 1,52 = 145\ 920 \text{ руб.}$$

где:

320 000 куб. м. — объем воды в рамках лимита водопользования

300 руб. — ставка, определенная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ

1,52 — коэффициент, применяемый к ставке для 2017 г. согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ

## Решение задачи:

3. По объему сверх лимита налог составит

40 тыс. куб. м x 300 руб. x 1,32 x 5 = 91 200 руб.

4. Общая сумма налога, подлежащего уплате

145 920 + 91200 = 237 120 руб.

За 1-й квартал 2017 г. организация должна уплатить  
налог в срок до 20 апреля



## **Специальные налоговые режимы:**

**ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог**

**УСН – упрощенная система налогообложения**

**ЕНВД – единый налог на вмененный доход**

**ПСН – патентная система налогообложения**

**СРП – налогообложение при выполнении  
соглашения о разделе продукции**

# Задача 1

## Условие:

**У вас небольшое кафе (60 квадратных метров) в Московской области**

**При регистрации вы указали только один вид экономической деятельности:**

**- оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания.**

**Есть несколько наёмных работников:**

**повар, два официанта, администратор и вы**

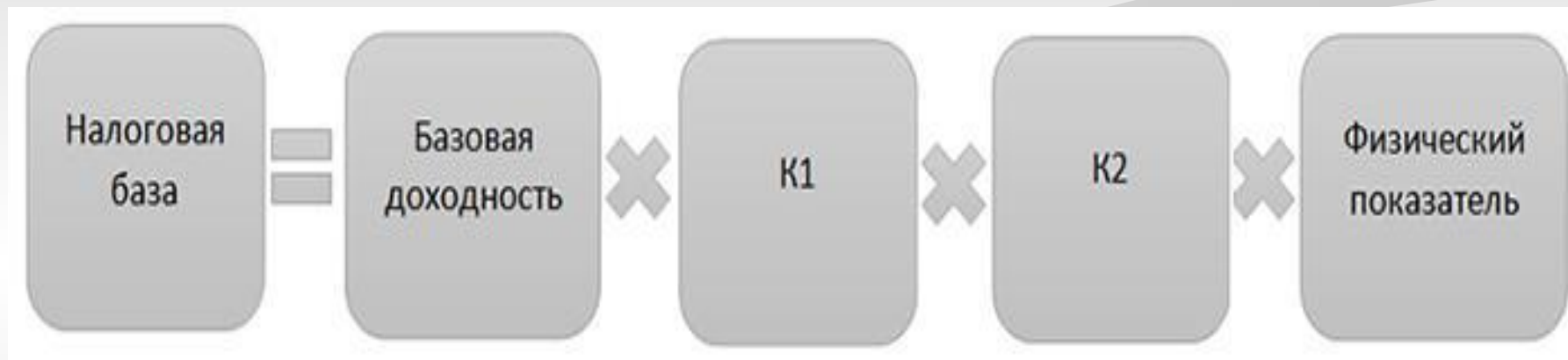
**В год выручка составляет 6 млн. руб.**

**Затраты в год – 3,5 млн. руб. – это:**

- заработная плата,**
- отчисления взносов на заработную плату,**
- закупка техники, оборудования,**
- закупка продуктов,**
- прочие расходы**

**Определите, какая система налогообложения при таких показателях будет наиболее выгодна?**

## Вначале посчитаем налог при условии перехода на ЕНВД



**Согласно ст. 246.27 НК РФ:**

**Базовая доходность – условный доход по вашей деятельности, который рассчитало государство (величину его смотрим в НК)**



**К1 – корректирующий коэффициент-дефлятор  
(1,798 на 2017 год)**

**К2 – корректирующий коэффициент, устанавливаемый  
каждым регионом и на каждый вид деятельности  
самостоятельно**

**Физический показатель для каждого вида свой**

**Рассчитаем налоговую базу исходя из условия  
примера:**



**НБ за месяц = 107 880 руб.**

**= 1000 x 1,798 x 1 x 60**

**НБ за год = 107 880 руб. x 12 мес. =**

**= 1 294 560 руб.**

## Определяем налог исходя из ставки 15%

$$\text{ЕНВД} = 1\,294\,560 \times 15\% / 100\% = 194\,184 \text{ руб.}$$

Сделаем расчеты налога при применении УСН исходя из 2-х возможных способов:

**1 способ**

**УСН с объектом налогообложения "доходы"  
(ставка налога - 6%)**

**2 способ**

**УСН с объектом налогообложения "доходы-расходы"  
(ставка налога - 15%)**

**При УСН 6%:**

**Налог = 6 000 000 × 6%/100% = 360 000 руб.**

**При УСН 15%:**

**Налог = (6 000 000 – 3 500 000) × 15%/100% =  
375 000 руб.**

**Вывод:**

**Наиболее выгоден ЕНВД**

## Совмещение УСН и ЕНВД

Согласно ст. 345.12 НК РФ совмещение этих 2-х специальных налоговых режимов допустимо

### Пример 2

При регистрации ИП указал 2 вида экономической деятельности:

1. Торговля в розницу (в Московской области у вас небольшой магазин 90 кв.м, работает 10 чел., основные средства на 5 млн. руб., годовой доход составляет 19 млн. руб., ваши расходы в год 14 млн. руб.)

**2. Вы печете булочки в помещении магазина (но, не в торговом зале), заняты при этом 6 наёмных работников, основные средства (оборудование) на 2,5 млн. руб., годовой доход 9 млн., ваши расходы в год 7,5 млн. руб.**

**Вначале определим возможность применения обеих систем налогообложения**

**Возможны 2 варианта:**

- 1. УСН – может быть применена для обоих видов деятельности**
- 2. УСН – для производства булочек и ЕНВД для торговли**

## Сделаем предварительные расчеты :

Налоговая система	УСН 6%	УСН 15%	ЕНВД
Булочки УСН	$9\,000\,000 \times 6\% = 540\,000$ руб.	$(9\,000\,000 - 7\,500\,000) \times 15\% = 225\,000$ руб.	
Торговля УСН	$19\,000\,000 \times 6\% = 1\,140\,000$ руб.	$(19\,000\,000 \times 14\,000\,000) \times 15\% = 750\,000$ руб.	
Торговля ЕНВД			$(90 \text{ кв.} \times 1\,800 \text{ руб.} \times 1,798 \times 1 \times 12 \text{ мес.}) \times 15\% = 524\,296,80$

**В итоге получаем сумму налога:**

**1. При УСН 15% для производства булочек и ЕНВД для торговли**

**$225\ 000 + 524\ 296,80 = 749\ 296,80$  руб. в год**

**2. При УСН для обоих видов деятельности**

**УСН 6%: 975 000 руб.**

**УСН 15%: 1 680 000 руб.**



## Задача 4

ИП осуществляет розничную торговлю в магазине, вычислительной техникой, теле-радио-товарами и средствами связи. Торговый зал площадью 50 кв. м.

Требуется рассчитать ЕНВД за квартал

1. Расчет налога исходя из норматива базовой доходности – 1800 руб./1 кв.м

$$K1 = 1,798$$

$$K2 = 0,8$$

## Решение:

**Вначале рассчитаем «вмененный» доход за квартал**

$$(1800 \times 50 \times 1,798 \times 0,8) \times 3 \text{ мес.} = 388\,368 \text{ руб.}$$

### **Расчет ЕНВД**

$$388\,368 \times 15\%/100\% = 58\,255 \text{ руб.}$$

**Корректировка ЕНВД с учетом страховых платежей от  
ФОТ**

**Всего страховые платежи от ФОТ в ПФР, ФСС и др.  
составили 85 200 руб.**

**Сумма страховых взносов (85200 руб.) превышает 50% от рассчитанной выше суммы ЕНВД, но ИП может уменьшить сумму ЕНВД на 100%**

**Итого ЕНВД за квартал составит:**

**0 руб.**



## Задача 5

**Рассчитайте стоимость патента на 11 месяцев для бизнесмена, который решил открыть в Москве салон красоты:**

- **потенциальный доход для парикмахерских и косметических услуг – 900 000 руб.**
  - **налоговая ставка – 6%**
- **срок действия патента – 11 месяцев**

**Определите также суммы патентных платежей исходя из требований НК РФ**

## Решение:

Рассчитаем вначале размер налога за 11 мес.:

$$900\ 000 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} \times 11 \text{ месяцев} \times 6\% = 49\ 500 \text{ руб.}$$

Патентные платежи:

Первый платеж - не позднее чем через 90 календарных дней после начала действия патента в размере 1/3 от общей суммы налога

$$49\ 500 \times 1/3 = 16\ 500 \text{ руб.}$$

Оставшаяся сумма 33 000 руб. погашается до окончания действия патента

# **НДС. Налог на прибыль**



**Задача:**  
**Условие:**

**Организация в отчетном периоде:**

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 тыс. руб. (в т.ч. 18% НДС)
- получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 тыс. руб.
- приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 120 тыс. руб. (в т.ч. 18% НДС), но 10% этих ресурсов использовано для непроизводственных нужд;
- приобрела основные средства для производства продукции на сумму 144 тыс. руб. (в т.ч. 18% НДС). Основные средства приняты на учет.

**Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.**

## Решение:

**Налогооблагаемая база = 360000 + 90000 = 450000 руб., включая НДС**

**НДС с реализации и авансов = 68644 руб.  
(450000x18/118)**

**Покупки всего = 120000 + 144000 = 264000 руб.**

**В т.ч. покупки, по которым НДС не принимается к вычету = 120000 x 0,1 = 12000 руб.**

**Покупки, по которым НДС принимается к вычету = 264000 – 12000 = 252000 руб. (в т.ч. НДС)**



# Задача

## Условие

**Прибыль предприятия, имеющего несколько обособленных подразделений на территории различных субъектов РФ, за отчетный период составила 3 000 000 руб.**

Подразделение	Уд.вес средней численности работников	Уд.вес остаточной стоимости амортизируемого имущества
Головное предприятие	0,398	0,363
Обособленное подразделение 1	0,232	0,165

## Задача

### Условие

Обособленное подразделение 2	0,143	0,171
Обособленное подразделение 3	0,117	0,200
Обособленное подразделение 4	0,110	0,101

**Рассчитать налог на прибыль, причитающийся в бюджет с каждого подразделения, учитывая, что ставка налога на прибыль, подлежащая зачислению в бюджет субъекта РФ, где находится 2 подразделение, снижена на максимально допустимую величину (13,5%).**

## Решение:

**Налог на прибыль, перечисляемый в федеральный бюджет 3% - перечисляется головной компанией:**

$$3\,000\,000 \times 0,03 = 90\,000 \text{ руб.}$$

**Налог на прибыль, причитающийся к перечислению в региональные бюджеты: 17% (минимальная ставка – 13,5% - по второму подразделению).**

**Расчет налога на прибыль, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ:**

**Головное предприятие:**

$$3\,000\,000 \times 0,5 (0,398 + 0,363) \times 0,17 = 194\,055 \text{ руб.}$$

## Решение:

**1 подразделение :**

$$3\ 000\ 000 \times 0,5 \times (0,232 + 0,165) \times 0,17 = 101\ 235 \text{ руб.}$$

**2 подразделение:**

$$3\ 000\ 000 \times 0,5 \times (0,143 + 0,171) \times 0,135 = 63\ 585 \text{ руб.}$$

**3 подразделение:**

$$3\ 000\ 000 \times 0,5 \times (0,117 + 0,200) \times 0,17 = 80\ 835 \text{ руб.}$$

**4 подразделение:**

$$3\ 000\ 000 \times 0,5 \times (0,110 + 0,101) \times 0,17 = 53\ 805 \text{ руб.}$$

**Итого в региональные бюджеты подлежит  
перечислению: 493 515 руб.**