

Задачи

Государственная аттестация

НАЛОГИ



ЗАДАЧА

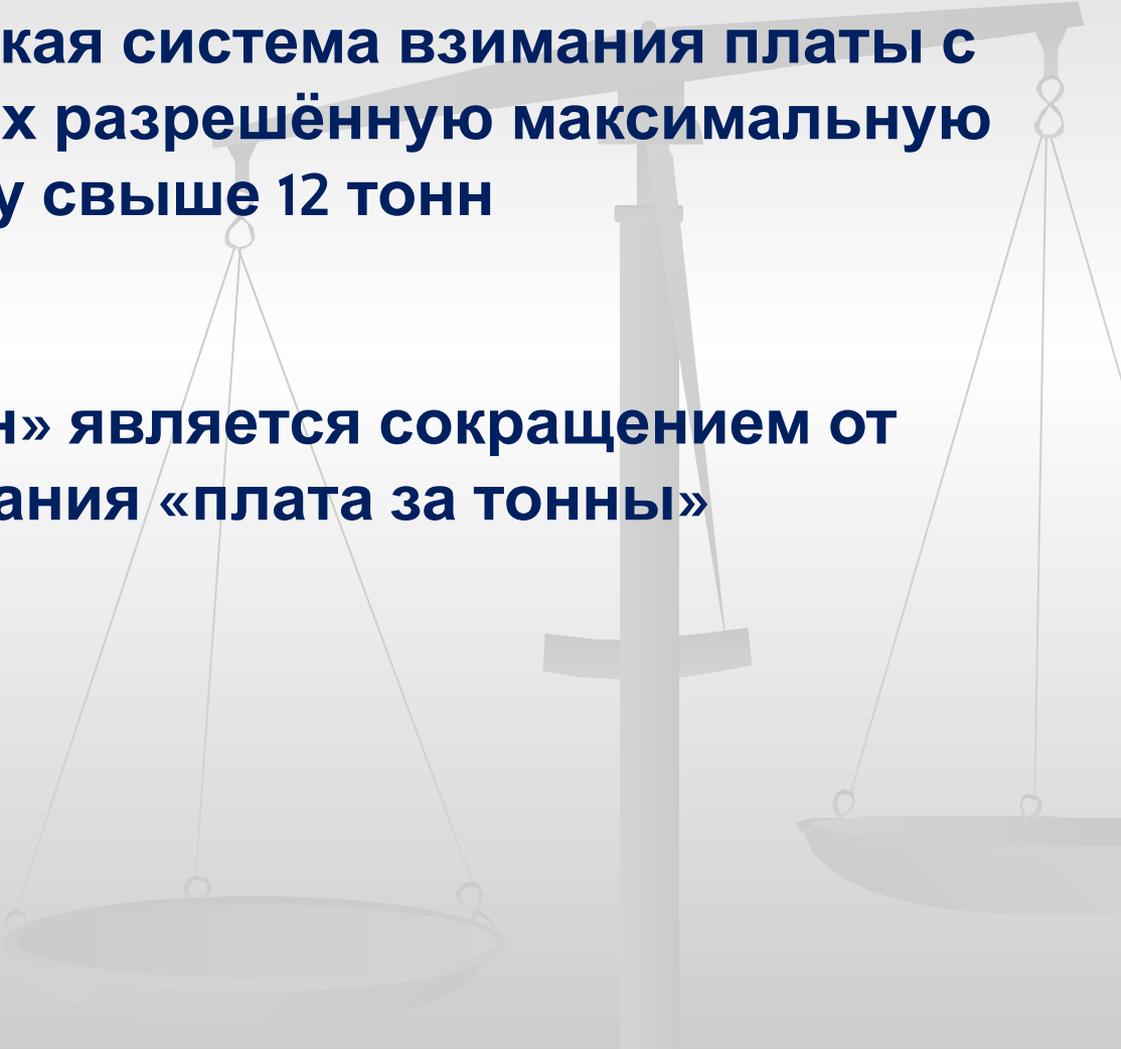
Условие:

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»

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

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

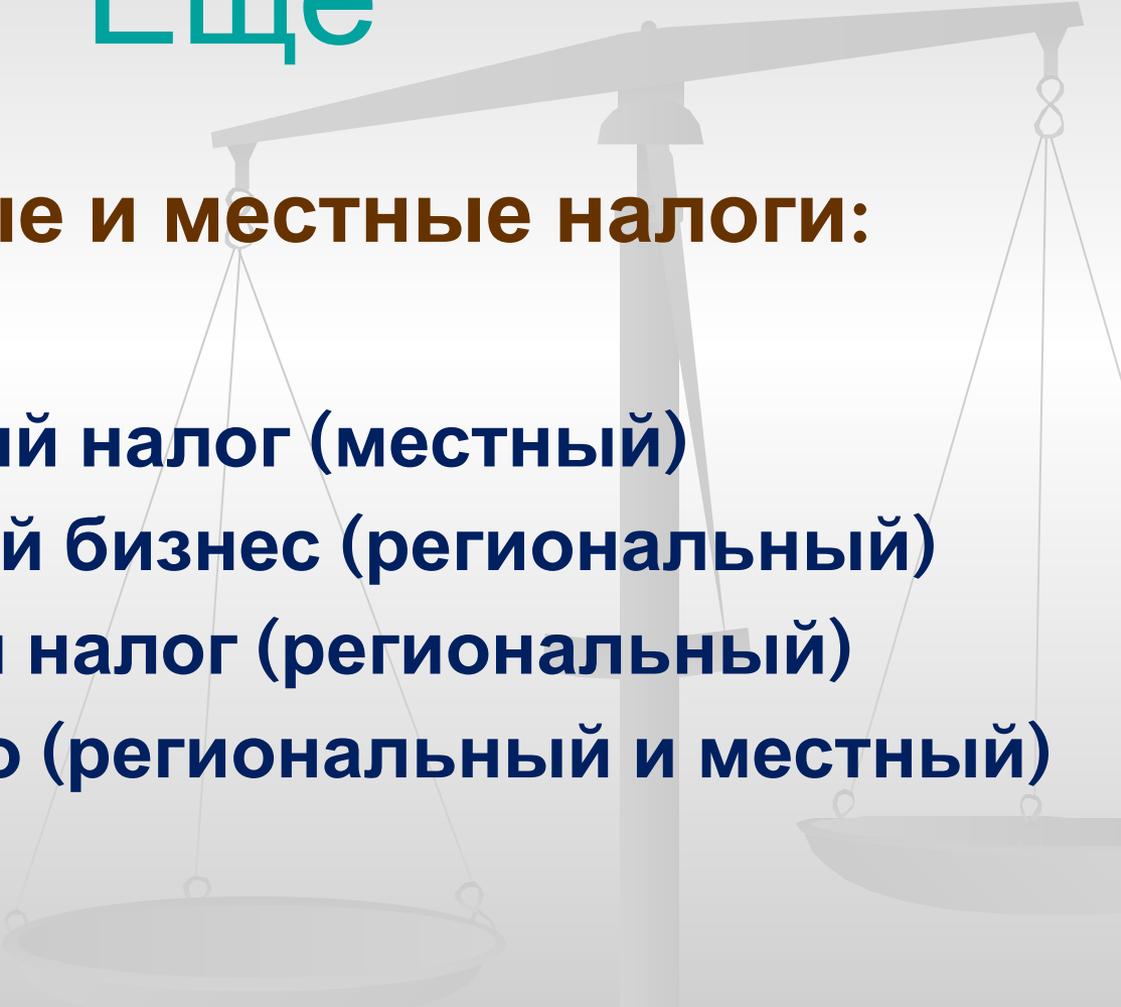
По третьему грузовику

$$8750 - 4375 = 4375 \text{ руб.}$$

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:

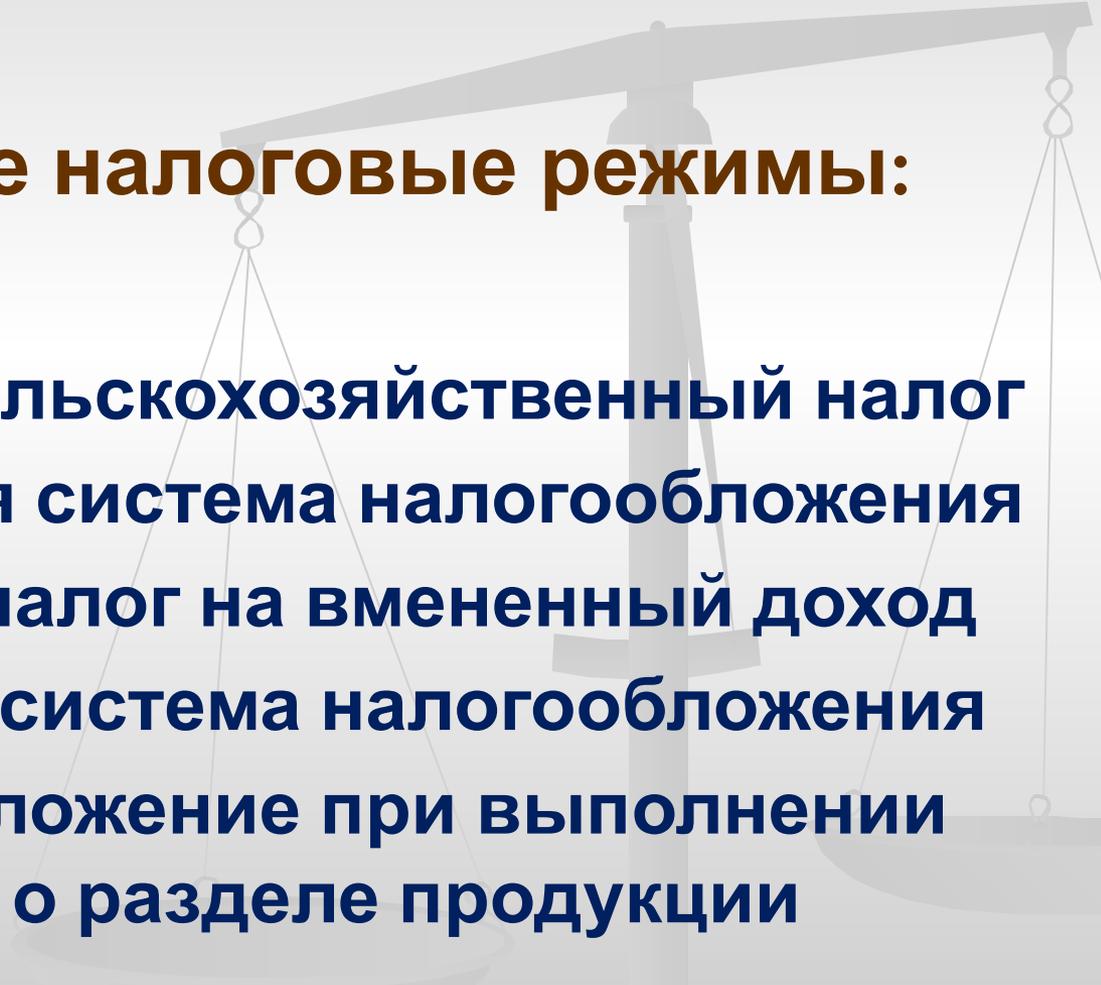
3. По объему сверх лимита налог составит

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

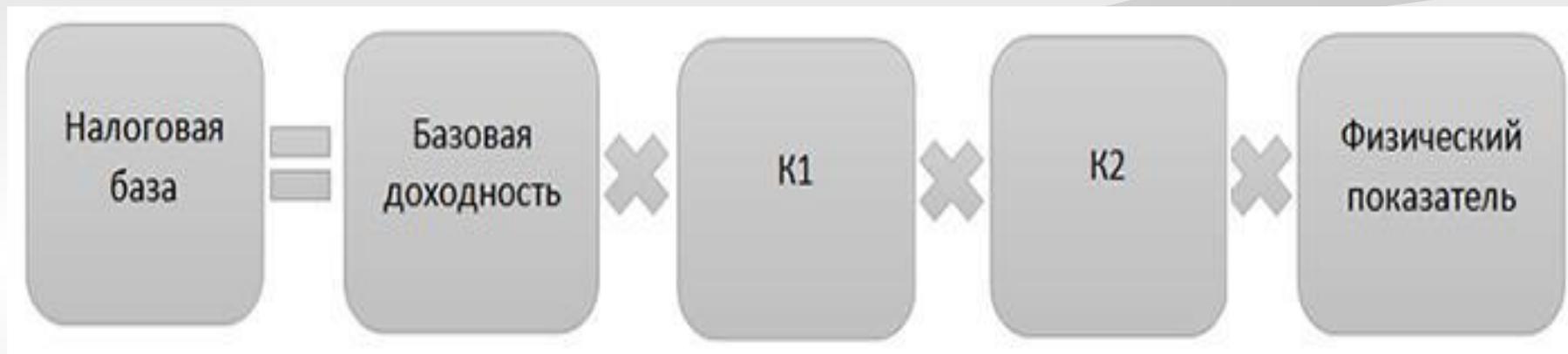
В год выручка составляет 6 млн. руб.

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 × 1,798 × 1 × 60

НБ за год = 107 880 руб. × 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.**