

Задачи налоги

НДС

Пример 1.

Организация реализовала товары на сумму:

- в январе — 400 тыс. руб.,
- в феврале — 700 тыс. руб.,
- в марте — 800 тыс. руб.

Выручка указана без налога. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Решение:

Для получения освобождения от уплаты НДС совокупная выручка за три предшествующих месяца должна быть менее 2 млн руб. без учета налога — ст. 145 НК РФ.

Совокупная выручка за три месяца = 400 т.р. + 700 т.р. + 800 т.р. = 1900 т.р.

1900 т.р. < 2000 т.р., следовательно, организация имеет право на освобождение от НДС.

Ответ: организация имеет право на освобождение от НДС.

Пример 2.

Определите НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 руб. за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Суммы указаны:

Вариант А — без НДС;

Вариант Б — с НДС.

Решение:

Необходимо использовать ст. 153–154, 164, 166 НК РФ.

НДС начисленный = Налоговая база × Налоговая ставка (2.1.1)

Налоговая база — это стоимость отгруженных товаров (п. 1 ст. 154 НК РФ);

По продуктам питания (как правило) налоговая ставка составляет 10%.

А) Если сумма указана без НДС (что прямо прописано в договоре, указано в счете-фактуре или универсальном передаточном документе), то для определения суммы налога необходимо использовать формулу 2.1.1:

НДС = 33 руб. × 1000 уп. × 10% = 3300 руб.

Ответ: НДС к уплате в бюджет составляет 3300 руб.

Б) Если сумма указана с НДС (что прямо прописано в договоре, указано в счете-фактуре или универсальном передаточном документе), то для определения суммы налога необходимо использовать следующие ставки расчетного вида.

Если ставка НДС составляет 10%, тогда применяем формулу:

Сумма НДС = Сумма с НДС \times 10 / 110 (2.1.2)

Если ставка НДС составляет 18%, тогда применяем формулу:

Сумма НДС = Сумма с НДС \times 18 / 118 (2.1.3)

В нашей задаче ставка НДС составляет 10%, следовательно, применяем формулу 2.1.2.

НДС = 33 руб. \times 1000 уп. \times 10 / 110 = 3000 руб.

Ответ: НДС к уплате в бюджет 3000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, на основании следующих данных:

- 1) стоимость отгруженных организацией товаров составила 1 345 000 руб. (без НДС);
 - 2) в предыдущем налоговом периоде под данную отгрузку был получен от покупателя аванс 30% от суммы договора, НДС с аванса перечислен в бюджет;
 - 3) оприходованы материалы на сумму 200 000 руб. без НДС;
 - 4) перечислен аванс поставщику в соответствии с договором на сумму 150 000 руб., в том числе НДС 18%, счет-фактура от поставщика получен;
 - 5) приняты к учету основные средства первоначальной стоимостью 310 000 руб., в том числе НДС 18%;
 - 6) оплачен счет за основные средства в сумме 10% от полной стоимости;
 - 7) получены акты подрядчика за выполненные работы по ремонту цеха на сумму 57 000 руб. Организация-подрядчик не является плательщиком НДС;
 - 8) получен аванс от покупателей под предстоящую поставку товаров 380 000 руб., в том числе НДС 18%.
- Счета-фактуры по приобретенным товарно-материальным ценностям (работы, услуги) оформлены в соответствии с установленным порядком.

Решение:

Определяем объект налогообложения и налоговую базу по НДС.

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, объектом налогообложения по НДС признаются операции по реализации товаров на территории Российской Федерации. Налоговая база — это стоимость отгруженных товаров (п. 1 ст. 154 НК РФ). Начисляем НДС на стоимость отгруженных товаров.

Сумма НДС (формула 2.1.1) = $1\,345\,000 \times 18\% = 242\,100$ руб.

документ должен быть предъявлен покупателям не позднее пяти дней после отгрузки товаров. Определяем суммы налогового вычета с ранее полученного аванса. Статьей 167 НК РФ установлено, что налоговая база по НДС должна определяться на наиболее раннюю из дат: дату оплаты (частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки) или дату отгрузки. Следовательно, с полученного аванса в прошлом периоде уже начислен и уплачен НДС. В этом периоде он подлежит вычету.
Сумма договора: $1\,345\,000 + \text{НДС } 18\% = 1\,345\,000 + 242\,100 = 1\,587\,100$ руб.
Сумма поступившего аванса: $1\,587\,100 \times 30\% = 476\,130$ руб.
Сумма НДС с аванса (формула 2.1.3): $476\,130 \times 18 / 118 = 72\,630$ руб.
НДС принимается к вычету в сумме 72 630 руб.

Определяем сумму налогового вычета по оприходованным материалам:

Сумма НДС (формула 2.1.1): $200\,000 \times 18\% = 36\,000$ руб.

Определяем сумму налогового вычета по перечисленному авансу поставщику на сумму 150 000 руб. в том числе НДС 18%:

Сумма НДС (формула 2.1.3): $150\,000 \times 18 / 118 = 22\,881$ руб.

Определяем сумму налогового вычета по основным средствам, принятым к учету:

Сумма НДС (формула 2.1.3): $310\,000 \times 18 / 118 = 47\,288$ руб.

Оплата товарно-материальных ценностей, работ (услуг) не является условием применения налогового вычета по НДС. Значит,

при принятии на учет основных средств НДС можно принять к вычету в той сумме, которую мы рассчитали: 47 288 руб.

Поскольку организация-подрядчик не является плательщиком НДС, то выполненные работы по ремонту цеха не будут облагаться НДС и налогового вычета не будет.

Определяем объект налогообложения и налоговую базу по НДС. Статьей 167 НК РФ установлено, что налоговая база по НДС должна определяться на наиболее раннюю из дат: дату оплаты (частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки) или дату отгрузки.

Увеличиваем налоговую базу по НДС на сумму предварительной оплаты, частичной оплаты (авансовых платежей), полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Сумма НДС (формула 2.1.3): $380\,000 \times 18 / 118 = 57\,966$ руб.

Рассчитываем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, как разницу между начисленным НДС и налоговыми вычетами по НДС.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, равен: $242\,100 - 72\,630 - 36\,000 - 22\,881 - 47\,288 + 57\,966 = 121\,267$ руб.

Ответ: НДС к уплате в бюджет составляет 121 267 руб.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, равен: $242\,100 - 72\,630 - 36\,000 - 22\,881 - 47\,288 + 57\,966 = 121\,267$ руб.

Ответ: НДС к уплате в бюджет составляет 121 267 руб.

Пример 4.

Используя данные примера 3, составьте журнал хозяйственных операций и определите на сч. 68 сумму, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Таблица 2.1.1

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Основание
1	Отгрузили товар покупателю	1 587 100	62-1	90-1	Договор, счет-фактура, товарно-транспортная накладная (ТТН)
2	Учен НДС в составе выручки	242 100	90-3	68	Счет-фактура
3	Зачтен от покупателя поступивший ранее аванс	476 130	62-2	62-1	Бухгалтерская справка
4	Восстановлен НДС с аванса	72 630	68	62-2	Бухгалтерская справка
5	Оприходованы материалы	200 000	10	60-1	Счет-фактура
6	Учен НДС по приобретенным ценностям	36 000	19-3	60-1	Счет-фактура
7	НДС предъявлен к вычету	36 000	68	19-3	Счет-фактура
8	Перечислен аванс поставщику	150 000	60-2	51	Платежное поручение
9	Учен НДС с аванса	22 881	19-3	60-2	Счет-фактура
10	НДС с аванса предъявлен к вычету	22 881	68	19-3	Счет-фактура

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Основание
11	Приобретено основное средство	262 712	08	60	Договор, счет-фактура
12	Учет НДС	47 288	19-1	60	Счет-фактура
13	Приняты к учету основные средства	262 712	01	08	Акт ввода в эксплуатацию
14	НДС предъявлен к вычету	47 288	68	19-1	Счет-фактура
15	Оплачен счет за основные средства в сумме 10% от полной стоимости	31 000	60	51	Платежное поручение
16	Получен акт подрядчика за работы по ремонту цеха	57 000	26	60	Акт выполненных работ
17	Получен аванс от покупателей под предстоящую поставку товаров	380 000	51	62-2	Договор, счет на оплату
18	Учет НДС с аванса	57 966	62-2	68	Бухгалтерская справка

Определим НДС на сч. 68.

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное = 0
72 630	242 100
36 000	57 966
22 881	
47 288	
Оборот по Дебету = 178 799	Оборот по Кредиту = 300 066
	Сальдо по Кредиту = 121 267

Ответ: НДС к уплате в бюджет 121 267 руб.

НДФЛ

Практические задания

Для решения задач используйте нормы статей 207, 209, 212, 217–221 НК РФ. Каждое решение обоснуйте ссылками на конкретные статьи.

Пример 1.

В пользу работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору — по 20 000 руб. в месяц;
- выплата по листку временной нетрудоспособности (по болезни) — 3680 руб. в январе (дополнительно к 20 000 руб.)

Выплата осуществляется в размере:

- 100% от средней зарплаты при стаже работы более 8 лет;
- 80% от средней зарплаты при стаже работы от 5 до 8 лет;
- 60% от средней зарплаты при стаже работы менее 5 лет;

Определите сумму НДФЛ по окончании налогового периода, если работник имеет ребенка 4 лет.

Решение:

Для решения необходимо обратиться к ст. 208–210, 217–218, 224–225 НК РФ.

$\text{НДФЛ} = (\text{НБ} - \text{НВ}) \times \text{НС} (2.3.1)$

НБ — налоговая база (зарплата, пособие по болезни);

НВ — налоговые вычеты (1400 руб. — на первого ребенка; 1400 руб. — на второго ребенка; 3000 руб. — на третьего и каждого последующего ребенка; 12 000 руб. — на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы. Вычет предоставляется до тех пор, пока доход нарастающим итогом не превысит 350 000 руб.);

НС — налоговая ставка — 13%.

В данном случае годовой доход составляет = 20 000 руб. ×
× 12 мес. + 3680 руб. = 243 680 руб., превышения 350 000 руб.
не было, поэтому налоговый вычет по 1400 руб. предоставлялся
целый год.

$\text{НДФЛ} = (243\,680 - 1400 \times 12) \times 13\% = 29\,500 \text{ руб.}$

Ответ: Сумма НДФЛ к уплате составляет 29 500 руб.

Пример 2.

Резидент РФ за собственное обучение на курсах водителей заплатил за налоговый период 30 000 руб. Его заработная плата в этот период составляла 48 000 руб. в месяц.

Рассчитайте сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом, а также сумму налога к возврату.

Решение:

Для решения необходимо использовать ст. 208–210, 219, 224–225 НК РФ.

Используем формулу 2.3.1:

$$\text{НДФЛ} = (\text{НБ} - \text{НВ}) \times \text{НС},$$

где НБ (налоговая база) = Зарплата за год = $48\,000 \times 12 \text{ мес.} = 576\,000 \text{ руб.}$;

НС (налоговая ставка) = 13%;

НВ (налоговые вычеты на детей) не указаны;

$$\text{НДФЛ, удержанный} = 576\,000 \times 13\% = 74\,880 \text{ руб.}$$

По окончании года могут быть заявлены социальные вычеты, в том числе за обучение на курсах водителей. Для этого необходимо подать декларацию 3-НДФЛ в налоговую инспекцию по месту прописки. В декларации самостоятельно заполнить налоговый вычет в сумме 30 000 руб. НДФЛ будет иметь вид:

$$\begin{aligned} \text{НДФЛ с учетом вычетов} &= (576\,000 - 30\,000) \times 13\% = \\ &= 70\,980 \text{ руб.} \end{aligned}$$

А перечислено было 74 880 руб. Следовательно, сумма НДФЛ к возврату составляет:

$$\text{НДФЛ к возврату} = 74\,880 - 70\,980 = 3900 \text{ руб.}$$

Для расчета можно сразу определить НДФЛ к возврату с расходов на обучение = $\text{НВ} \times 13\% = 30\,000 \times 13\% = 3900 \text{ руб.}$

Ответ: НДФЛ, уплаченный в бюджет, составил 74 880 руб.,

НДФЛ к возврату из бюджета составил 3900 руб.

Пример 3.

Работники предприятия получили следующие доходы.

1. Заработная плата:

- работников основного производства — 300 000 руб.;
- работников вспомогательного производства — 200 000 руб.;
- работников ремонтного цеха, учет по которым ведется согласно учетной политике на сч. 25 — 50 000 руб.;
- работников бухгалтерии, учет по которым ведется согласно учетной политике на сч. 26, — 70 000 руб.;
- работников обслуживающего хозяйства, учет по которым ведется согласно учетной политике на сч. 29, — 60 000 руб.;
- работников, занятых реализацией, учет по которым ведется согласно учетной политике на сч. 44 — 100 000 руб.

2. Материальная помощь работникам основного производства — 10 000 руб.

3. Доходы физических лиц, не являющиеся работниками организации — 15 000 руб.

4. Дивиденды физических лиц — резидентов, являющихся работниками организации — 7000 руб.

5. Дивиденды физических лиц — резидентов, не являющихся работниками организации — 6000 руб.

6. Дивиденды физических лиц — нерезидентов, не являющихся работниками организации — 10 000 руб.

Бухгалтер удержал подоходный налог с этих доходов и перечислил его в бюджет.

Составьте журнал хозяйственных операций.

Решение:

Составьте журнал хозяйственных операций.

Решение:

Таблица 2.3.2

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>	<i>Сумма</i>	<i>Дебет счета</i>	<i>Кре- дит счета</i>	<i>Основание</i>
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	300 000	20	70	Расчетно-платежная ведомость
2	Удержан подоходный налог в размере 13%	39 000	70	68	Налоговая карточка
3	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	200 000	23	70	Расчетно-платежная ведомость
4	Удержан подоходный налог в размере 13%	26 000	70	68	Налоговая карточка

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>	<i>Сумма</i>	<i>Дебет счета</i>	<i>Кре- дит счета</i>	<i>Основание</i>
5	Начислена заработная плата работникам ремонтного цеха	50 000	25	70	Расчетно-платежная ведомость
6	Удержан подоходный налог в размере 13%	6500	70	68	Налоговая карточка
7	Начислена заработная плата работникам бухгалтерии	70 000	26	70	Расчетно-платежная ведомость
8	Удержан подоходный налог в размере 13%	9100	70	68	Налоговая карточка
9	Начислена заработная плата работникам обслуживающего хозяйства	60 000	29	70	Расчетно-платежная ведомость
10	Удержан подоходный налог в размере 13%	7800	70	68	Налоговая карточка
11	Начислена заработная плата работникам, занятым реализацией	100 000	44	70	Расчетно-платежная ведомость
12	Удержан подоходный налог в размере 13%	13 000	70	68	Налоговая карточка
13	Начислена материальная помощь работникам основного производства (есть перечень ситуаций, когда мат. помощь не облагается налогом; до 4000 руб. также не начисляется)	10 000	20	73	Приказ
14	Удержан подоходный налог в размере 13%	780	73	68	Налоговая карточка
15	Начислена оплата физическим лицам, не являющимся работниками организации	15 000	26	76	Приказ, ведомость

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание хозяй- ственной операции</i>	<i>Сумма</i>	<i>Дебет счета</i>	<i>Кре- дит счета</i>	<i>Основание</i>
16	Удержан подоходный налог в размере 13%	1950	76	68	Налоговая карточка
17	Начислены дивиденды физическим лицам, являющимся работниками организации	7000	84	70	Решение собрания акционеров
18	Удержан подоходный налог в размере 13%	910	70	68	Налоговая карточка
19	Начислены дивиденды физическим лицам, являющимся работниками организации	6000	84	75	Решение собрания акционеров
20	Удержан подоходный налог в размере 13%	780	75	68	Налоговая карточка
21	Начислены дивиденды физическим лицам — нерезидентам, не являющимся работниками организации	10 000	84	75	Решение собрания акционеров
22	Удержан подоходный налог в размере 15%	1500	75	68	Налоговая карточка
23	Подоходный налог перечислен в бюджет	107 320	68	51	Платежное поручение

Задачи для самостоятельного решения

1. Рассчитайте НДФЛ за полный налоговый период, если налогоплательщик получил трудовой доход за год в размере 320 тыс. руб. Налогоплательщик — резидент РФ.

2. В пользу резидента — работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты:

– вознаграждение по трудовому договору — по 40 000 руб. в месяц;

Налог на прибыль

3. Приведите сравнительную характеристику поступлений налога на прибыль за последние три налоговых периода, предшествовавших году выполнения задания по данным статистического сборника «Регионы России. Социально-экономические показатели», представленного на сайте Федеральной службы статистики, и по формам налоговой отчетности, представленным на сайте ФНС РФ (форма № 5-П).

Практические задания

Для решения задач необходимо использовать нормы ст. 246, 247, 249–251, 256, 259–259.3, 264, 265, 271–273 НК РФ. Каждое решение следует обосновать ссылками на конкретные статьи.

Пример 1.

Организацией за 2016 г. получен убыток в размере 600 000 руб. Компания приняла решение перенести убыток на будущее, начиная с 2017 г. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль компании на конец каждого квартала, если прибыль до учета переносимого убытка составляла в рублях: за 1 квартал 2017 г. — 46 000; за 2 квартал — 63 000; за 3 квартал — 64 000; за 4 квартал — 98 000; за 1 квартал 2018 г. — 48 000; за 2 квартал — 74 000; за 3 квартал — 213 000.

Решение:

Для решения задач необходимо использовать ст. 265, 274, 283 НК РФ.

Убыток можно перенести путем занижения налоговой базы следующего периода.

Перенос осуществляется до тех пор, пока прибыль текущего периода менее суммы убытка.

2017 год

1 квартал: прибыль (46 000) < убыток (600 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 600 000 – 46 000 = 554 000 руб.

2 квартал: прибыль (63 000) < убыток (554 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 554 000 – 63 000 = 491 000 руб.

3 квартал: прибыль (64 000) < убыток (491 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 491 000 – 64 000 = 427 000 руб.

1 квартал: прибыль (38 000) < убыток (427 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 0.
Остаток убытка на следующий период = 427 000 – 98 000 = 329 000 руб.
2018 год
1 квартал: прибыль (48 000) < убыток (329 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 0.
Остаток убытка на следующий период = 329 000 – 48 000 = 281 000 руб.
2 квартал: прибыль (74 000) < убыток (281 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 0.
Остаток убытка на следующий период = 281 000 – 74 000 = 207 000 руб.
3 квартал: прибыль (213 000) > убыток (207 000), поэтому налогооблагаемая прибыль = 213 000 – 207 000 = 6000 руб.
Ответ: во 2 квартале 2018 г. – прибыль 0 руб., в 3 квартале 2018 г. – 6000 руб.

Пример 2.

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения применяется метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль данной организации, исходя из следующих данных:

- произведено продукции на сумму 4 000 000 руб.;
- отгружено покупателям произведенной продукции на сумму 3 000 000 руб.;
- на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило 2 000 000 руб. (все показатели без НДС);
- определена себестоимость отгруженной продукции в размере 2 300 000 руб.;
- получен взнос в уставный капитал 2 000 000 руб.

Решение:

Для решения задач необходимо использовать ст. 249, 251, 255, 272, 273, 284 НК РФ.

$$\text{Налог на прибыль} = \text{НБ} \times \text{НС}, \quad (2.4.1)$$

где НБ – налоговая база = Доход – Расход;

НС – налоговая ставка = 20%;

При методе начисления доходы и расходы учитываются по факту их осуществления независимо от оплаты.

Доход = сумма от отгрузки = 3 000 000 руб.;

Расход = 2 300 000 тыс. руб.

Взнос в уставный капитал в доходах не учитывается.

Налог = (3 000 000 – 2 300 000) × 20% = 140 000 руб.

Ответ: налог на прибыль составил 140 000 руб.

Пример 3:
Организация получила прибыль в сумме 350 000 руб. Бухгалтером был начислен налог на прибыль в размере 20% от этой суммы и перечислен в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по этим операциям.

Решение:

Дебет 90.5 Кредит 99 – 350 000 руб. — выявлена прибыль;

Дебет 99 Кредит 68 – 70 000 руб. — начислен налог на прибыль;

Дебет 68 Кредит 51 – 70 000 руб. — налог перечислен в бюджет.

Задачи для самостоятельного решения

1. Организацией 5 лет назад получен убыток в размере 1 200 000 руб. Компания приняла решение перенести убыток на будущее начиная с года, следующего за годом получения убытка. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль компании на конец каждого последующего года, если прибыль до учета переносимого убытка составляла в руб.х:

- 240 000 руб. (4 года назад);
- 310 000 руб. (3 года назад);
- 335 000 руб. (2 года назад);
- 484 000 руб. (текущий период).

2. Организация применяет метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль данной организации, исходя из следующих данных:

- произведено продукции на сумму 6 000 000 руб.;
 - отгружено продукции покупателям на 5 000 000 руб.;
 - на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило 3 000 000 руб. (все показатели без НДС);
 - определена себестоимость отгруженной продукции в размере 4 500 000 руб.;
 - уплачен налоговый штраф в бюджет в сумме 20 000 руб.
- Составьте бухгалтерские проводки по этим операциям.

3. Организация «Альфа» принимала делегацию иностранных деловых партнеров. Прием проходил в июне текущего года. В рамках подготовки и проведения приема организация осуществила следующие расходы (без НДС):

- оплатила услуги транспортной организации — 12 000 руб.;
- оплатила стоимость официального обеда в ресторане на 10 человек — 30 000 руб.;
- оплатила услуги переводчика — 60 000 руб.;

Налог на имущество организаций

Часть 2

1. Используя информационный сайт ФНС РФ и нормативно-правовые порталы «Гарант», «Консультант Плюс», определите особенности исчисления налога на имущество организаций для объектов, в отношении которых налоговая база рассматривается как кадастровая стоимость. Кто является налогоплательщиком? Какова налоговая база и налоговые ставки? Как производится расчет налога? Каковы сроки уплаты?

2. Используя материалы налогового законодательства РФ, определите налогоплательщиков, освобожденных от уплаты налога на имущество организаций.

3. Проанализируйте письмо ФНС России от 19.06.2014 № БС-4-11/11793@ «О налоге на имущество организаций» и определите, в каком порядке исчисляется налог на имущество организаций в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в ст. 378.2 НК РФ.

4. Проанализируйте письмо Министерства финансов РФ от 30.04.2014 № 03-05-04-04/20583 «Об установлении на территории Республики Крым в 2014 году транспортного налога и налога на имущество организаций»; выявите особенности исчисления налогов для этого региона РФ по сравнению с иными субъектами.

Практические задания

Для решения задач необходимо использовать нормы ст. 373–376, 379–383 НК РФ, законы субъектов Российской Федерации «О налоге на имущество организаций».

Пример 1.

На балансе организации в течение текущего года числились:

– здание, его остаточная стоимость на 01.01 составляла 2300 тыс. руб., на 01.02 — 2100 тыс. руб., на 01.03 — 1920 тыс. руб., на 01.04 — 1670 тыс. руб.

– автомобиль, его остаточная стоимость на 01.01 составляла 800 тыс. руб., на 01.02 — 750 тыс. руб., на 01.03 — 710 тыс. руб., на 01.04 — 690 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал.

Решение:

Налог на имущество = $1/4 \times \text{СС} \times \text{НС}$, (3.1.1)

НС — налоговая ставка (в ст. 380 НК установлена максимальная налоговая ставка в размере 2,2%, субъекты могут понижать ставку).

Средняя стоимость определяется на конец каждого отчетного периода (в числителе — сумма остаточных стоимостей на первое число каждого месяца в отчетном периоде и на первое число следующего месяца; в знаменателе — количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1).

Суммарная остаточная стоимость (стоимость здания + стоимость автомобиля):

$$\text{На 01.01} \quad 2300 \text{ т.р.} + 800 \text{ т.р.} = 3100 \text{ т.р.}$$

$$\text{На 01.02} \quad 2100 \text{ т.р.} + 750 \text{ т.р.} = 2850 \text{ т.р.}$$

$$\text{На 01.03} \quad 1920 \text{ т.р.} + 710 \text{ т.р.} = 2630 \text{ т.р.}$$

$$\text{На 01.04} \quad 1670 \text{ т.р.} + 690 \text{ т.р.} = 2360 \text{ т.р.}$$

$$CC = \frac{3100 + 2850 + 2630 + 2360}{4} = 2735 \text{ т.р.}$$

$$\text{Авансовый платеж} = \frac{1}{4} \times CC \times НС = \frac{1}{4} \times 2735 \text{ т.р.} \times 2,2\% = 15 \text{ тыс. руб.}$$

Ответ: Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал составила 15 000 руб.

Пример 2.

Используя данные примера 1, составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Решение:

Налог на имущество начисляется на сч. 26, 44. При передаче в аренду на сч. 91.2 при условии, что это не является основной деятельностью организации.

Дебет 26 (44, 91.2) Кредит 68 — 15 000 руб. — начислен налог на имущество;

Дебет 68 Кредит 51 — 15 000 руб. — налог на имущество перечислен в бюджет.

Задачи для самостоятельного решения

1. Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия (ставка 2,2%) за налоговый период. Для расчета используйте информационный сервис ФНС РФ и НК РФ. Примите во внимание, что налоговая база определяется согласно остаточной стоимости за конкретный период. Расчет авансовых платежей не производи-

Транспортный налог

ельства для 2–3 субъектов Российской Федерации по выбору. Результаты оформите в таблице.

Таблица 3.2.1

Анализ регионального законодательства

Регион	Налоговые ставки	Налоговые льготы

Проведите анализ алгоритма уплаты транспортного налога в случае угона транспортного средства в течение налогового периода.

Практические задания

Для решения задач необходимо использовать нормы ст. 357–363, законы субъектов о транспортном налоге.

Пример 1.

Рассчитайте транспортный налог для ООО «Горячее питание», работающего в ресторанном бизнесе, если на компанию зарегистрированы:

- автобус мощностью 105 л.с.;
- легковой автомобиль, мощностью 127 л.с.

Легковой автомобиль приобретен 10.04 текущего налогового периода.

Решение:

$$ТН = НБ \times НС \times К, \quad (3.2.1)$$

где ТН — транспортный налог;

НБ — налоговая база (мощность);

НС — налоговая ставка на 1 л.с.

Налоговая ставка: ее минимальные значения установлены ст. 361 НК РФ, каждый субъект Федерации вправе их изменить. Так, например, для Нижегородской области в 2017 г. действовали следующие ставки:

- для автобусов мощностью менее 200 л.с. ставка налога составляла 45 руб. за 1 л.с.;
- для автомобилей мощностью от 100 до 150 л.с. ставка налога составляла 31,5 руб. за 1 л.с.;

К — коэффициент владения (месяц регистрации и снятия с учета принимаются за полный месяц).

Так как про автобусе никаких дополнительных данных нет, то будем учитывать налог за целый год, коэффициент = 1.

Автомобиль был приобретен 10 апреля, весь месяц учитывается в расчете, поэтому налог считаем с апреля по декабрь включительно, т.е. за 9 месяцев владения, поэтому коэффициент = $9/12$ (12 — количество месяцев в календарном году).

ТН с автобуса = $105 \text{ л.с.} \times 45 \text{ руб.} = 4725 \text{ руб.}$;

ТН с автомобиля = $127 \text{ л.с.} \times 31,5 \text{ руб.} \times = 3191 \text{ руб.}$;

ТН в бюджет = $4725 + 3191 = 7916 \text{ руб.}$

Ответ: Транспортный налог к уплате в бюджет для ООО «Горячее питание» составляет 7916 руб.

Пример 2.

На основании данных примера 1 составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога в бюджет.

Транспортный налог начисляется на счета бухгалтерского учета по месту использования транспортного средства. Это сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44. При передаче транспортного средства в аренду — на сч. 91.2, при условии, что это не является основным видом деятельности. В нашем случае это сч. 44.

Дебет 44 Кредит 68 — 3191 руб. — начислен транспортный налог;

Дебет 68 Кредит 51 — 3191 руб. — транспортный налог перечислен в бюджет.

Задачи для самостоятельного решения

1 февраля текущего года организация, находящаяся в г. Москве приобрела в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Автомобиль зарегистрирован 19 февраля. 15 апреля автомобиль сняли с учета в г. Москве и 20 апреля поставили на учет в г. Твери. Рассчитайте транспортный налог, подлежащий уплате за налоговый период в каждом регионе в соответствии с действующими в них ставками. Составьте бухгалтерские проводки.

2. Организация на начало налогового периода имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 185 л.с. Автомобиль был выпущен за 2,5 года до текущего налогового периода, его стоимость составляла 3,5 млн руб. Рассчитайте авансовые платежи и сумму транспортного налога, используя ставки, установленные ст. 361 НК РФ или нормативными актами субъекта РФ по выбору. Составьте бухгалтерские проводки.

Земельный налог

муниципальных образований. Результат оформите в виде таблицы.

Таблица 4.1.1

Элементы земельного налога по муниципалитетам

Муниципальное образование	Налогоплательщики — физические лица			Налогоплательщики — юридические лица		
	Сроки уплаты	Льготы	Ставки	Сроки уплаты	Льготы	Ставки

Дайте сравнительную характеристику налоговых льгот по земельному налогу, установленных НК РФ и нормативным актом муниципального образования по собственному выбору. Результаты оформите в виде таблицы.

Таблица 4.1.2

Налоговые льготы по уплате земельного налога

Муниципальное образование	Категории льготников	Количество льгот	Порядок получения	Сроки действия

Практические задания

Для решения задач необходимо использовать нормы ст. 388–391, 394–397 НК РФ, нормативные акты конкретных муниципальных образований в отношении земельного налога. Можно использовать нормативно-правовые акты муниципальных образований по выбору. Каждое решение следует обосновать ссылками на конкретные статьи нормативных актов.

Пример 1.

Рассчитайте земельный налог для физического лица, если у него в собственности имеются:

- земельный участок в садовом товариществе размером 7 соток, кадастровая стоимость составляет 5000 руб. за 1 сотку;

земельный участок, предназначенный под жилищное строительство размером 12 соток, кадастровая стоимость составляет 7000 руб. за 1 сотку.

Решение:

Для решения задачи необходимо использовать ст. 389, 391, 396 НК РФ.

$$ЗН = НБ \times НС, \quad (4.1.1)$$

где НБ — налоговая база (кадастровая стоимость);

НС — налоговая ставка (0,3% для жилого строительства и сельскохозяйственных территорий);

ЗН — земельный налог.

$$\begin{aligned} ЗН &= 7 \text{ соток} \times 5000 \text{ руб.} \times 0,3\% + 12 \text{ соток} \times 7000 \text{ руб.} \times 0,3\% = \\ &= 105 \text{ руб.} + 252 \text{ руб.} = 357 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Ответ: Земельный налог к уплате физическим лицом составляет 357 руб.

Пример 2.

Организация рассчитала земельный налог с участка, используемого в основном производстве в размере 6700 руб., составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате земельного налога в бюджет.

Земельный налог начисляется на счета бухгалтерского учета по месту использования земельного участка. Это сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44. При передаче участка в аренду налог начисляется на сч. 91.2, при условии, что деятельность, которая осуществляется на данном земельном участке, не является основной. В нашем случае это сч. 20.

Дебет 20 Кредит 68 — 3191 руб. — начислен транспортный налог;

Дебет 68 Кредит 51 — 3191 руб. — транспортный налог перечислен в бюджет.

Задачи для самостоятельного решения

1. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством. Составьте бухгалтерские проводки.

2. 25 апреля текущего года (дата регистрации права на участки) организация приобрела в собственность земельный участок пло-

УСНО

Информация ниже зависит от выбора региона (77 город Москва)

Указанные предприниматели

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве напоминает, что система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории г. Москвы, в том числе на присоединенных в 2012 году территориях ряда поселений города Москвы, **не применяется с 1 января 2014 года.**

Основание:

- часть 2 статьи 21 Закона г. Москвы от 26.09.2012 № 45 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

- Закон г. Москвы от 26.01.2011 № 3 «О признании утратившим силу Закона города Москвы от 29 октября 2008 года № 53 «О едином налоге на вмененный доход для предпринимательской деятельности по распространению наружной рекламы с использованием рекламных конструкций».

Рис. 5.3.2. Особенности ЕНВД в г. Москве

Практические задания

Для решения необходимо использовать нормы ст. 346.14–346.18, 346.20–346.21, 346.28–346.32, 346.44–346.51 НК РФ, нормативные акты муниципальных образований по налоговым режимам.

Пример 1.

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 100 000 руб., а его расходы составили 47 000 руб. Налогоплательщик имеет право на применение УСН, объект — доходы за вычетом расходов. Произведите расчет суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период — год.

Решение:

Для решения необходимо использовать ст. 346.14–346.18, 346.20–346.21 НК РФ.

$$ЕН = (Д - Р) \times НС, \quad (5.3.1)$$

где ЕН — единый налог;

Д — доходы;

Р — расходы;

НС — налоговая ставка (при объекте «доходы за вычетом расходов» НС = 15%).

$$ЕН = (100\,000 - 47\,000) \times 15\% = 7950 \text{ руб.}$$

При применении объекта «доходы за вычетом расходов» необходимо рассчитать минимальный налог (МН):

$$МН = Д \times 1\%;$$

$$МН = 100\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 1000 \text{ руб.}$$

Так как $MH < EH$, то уплатить надо большую сумму, т.е. 7950 руб.

Ответ: Сумма единого налога, подлежащего уплате в бюджет, составляет 7950 руб.

Задачи для самостоятельного решения

1. За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 2500 тыс. руб., а его расходы составили 2000 тыс. руб. Налогоплательщик применяет УСН с объектом налогообложения «доходы — расходы». Произведите расчет единого налога за полный год.

2. Индивидуальный предприниматель осуществляет сервисное обслуживание автотранспортных средств: шиномонтажные работы и автомойку. В налоговом периоде средняя численность работающих по трудовым договорам составила 5 человек. Страховые взносы составили 11 тыс. руб. за квартал. Рассчитайте ЕНВД, подлежащий уплате в бюджет. Коэффициенты для расчета определите согласно информационно-правовым порталам «Консультант Плюс» или «Гарант».

3. Организация занимается торговлей детскими товарами в разных формах. За 1 квартал получен доход от реализации товаров по рознице, переведенной на УСН (НДС не облагается), 200 тыс. руб., а по оптовой торговле (облагается НДС по 10%) — 110 тыс. руб. с учетом налога. В течение квартала было оплачено обслуживание помещения на 29,5 тыс. руб., в том числе НДС (по 18%). Определите налоги, уплаченные по разным режимам налогообложения данной организацией, если при УСН используется объект:

- а) доходы;
- б) доходы минус расходы.

4. Патент на бытовое обслуживание населения выдан организации на 7 месяцев, налоговая база при этом составила 60 млн руб. в месяц. Произведите расчет единого налога для данной организации.

5. Организация занимается производством кухонной мебели и применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Показатели производственной деятельности нарастающим итогом представлены в табл. 5.3.1. Рассчитайте авансовые платежи единого налога по УСН и сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.