

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)**

Институт Экономики и менеджмента
Кафедра Экономики и управления инвестициями и инновациями

СНЕГИРЕВА Т.К.

Налоговая политика фирмы

Методические указания к практическим занятиям
по дисциплине «Налоговая политика фирмы» для студентов ВлГУ,
обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» программе «Экономика фирмы»
(шифр направления, название)

Владимир – 2017 г.

УДК 369(07)

Современная налоговая система налогообложения предприятий: Метод. указания к практическим работам / Владим. гос. ун-т; Сост.: Т.К. Снегирева. Владимир, 2017. 56 с.

Рассматривается налоговая система Российской Федерации налогообложения деятельности предприятий, приводятся примеры расчёта основных налогов, сборов и платежей, специальных режимов налогообложения.

Предназначены магистрам экономических специальностей

Табл.22 Ил. 3 Библиогр.: 9

| | Содержание | стр. |
|---|---|------|
| | Введение | 3 |
| | <u>Модуль I. Основы налоговой политики</u> | 4 |
| 1 | Распределение налогового бремени | 4 |
| 2 | Определение цены товаров для целей налогообложения | 9 |
| | <u>Модуль II. Налогообложение современного предприятия</u> | 24 |
| 3 | НДС и НПО | 24 |
| 4 | Отчисления на социальные нужды | 32 |
| 5 | Налог на доходы физических лиц | 38 |
| 6 | Поимущественные налоги | 40 |
| | <u>Модуль III. Налоговая ответственность</u> | 59 |
| 7 | Обоснование выбора системы налогообложения предприятия и ИП | 59 |
| 8 | ЕНВД | 68 |
| 9 | Налоговое бремя предприятия | 74 |
| | Список литературы | 76 |

Введение

Вопросы налогообложения деятельности предприятий являются одними из важнейших в условиях современной экономики. Хозяйственная деятельность предприятия требует развития инновационного вектора во взаимосвязи с инвестиционной составляющей. В этой связи особенно важными становятся расчёты и уплата налогов, сборов и других платежей с учетом использования налоговых льгот и преференций, которые предоставляются предприятиям, активно инвестирующимся и применяющим инновационные методы, технологии и пр. В методических указаниях все практические работы разделены на два раздела: в первом затрагиваются основы теории налогового управления в экономике, во втором - специальные задачи, касающиеся налогообложения предприятий.

В результате выполнения предлагаемых работ будущие специалисты и руководители производства приобретут навыки проведения аналитических исследований в области налогообложения, а также расчетов важнейших налогов и платежей предприятий, выбора оптимального режима налогообложения в условиях развития инвестиционного и инновационного потенциала.

При выполнении практических работ следует руководствоваться действующим законодательством, изменениями и дополнениями к нему.

ВНИМАНИЕ!

Все примеры расчётов приведены по состоянию налогового законодательства на 1.01.17 г. При использовании методических указаний следует учитывать текущие изменения и дополнения к законодательству.

Модуль I. Основы налоговой политики

Практическая работа № 1

Распределение налогового бремени

Цель работы: изучить распределение налогового бремени в условиях эластичного (неэластичного) спроса и предложения на продукцию.

Теоретические основы.

Введение таких налогов как акцизы или на добавленную стоимость, сопровождается решением вопроса о распределении налоговых платежей. С точки зрения социально-экономической ориентации таких налогов важно определить, кто будет основным плательщиком налога: производители продукции или ее потребители. В задачах производственного прогнозирования потребителями продукции могут выступать фирмы, предприятия т.е. юридические лица или физические лица. Поступает продукция в конечное потребление или нет в данных расчетах принципиального значения не имеет.

В соответствии с законом спроса и предложения на продукцию предприятий устанавливается равновесная цена. Как видно на рисунке 1, равновесная цена (т.А) составляет 4,5 руб. за 1 штуку, а равновесный объем продукции равен 32 шт. Предположим, что акциз, равен 1 руб. за штуку. Основным плательщиком акциза являются производители, поэтому они в целях компенсации своих потерь увеличат стоимость единицы товара на 1 руб. Это приведет к смещению кривой предложения из положения ПП, соответствующего состоянию рынка до введения налога, в положение $П_1П_1$, которое соответствует состоянию рынка после введения налога.

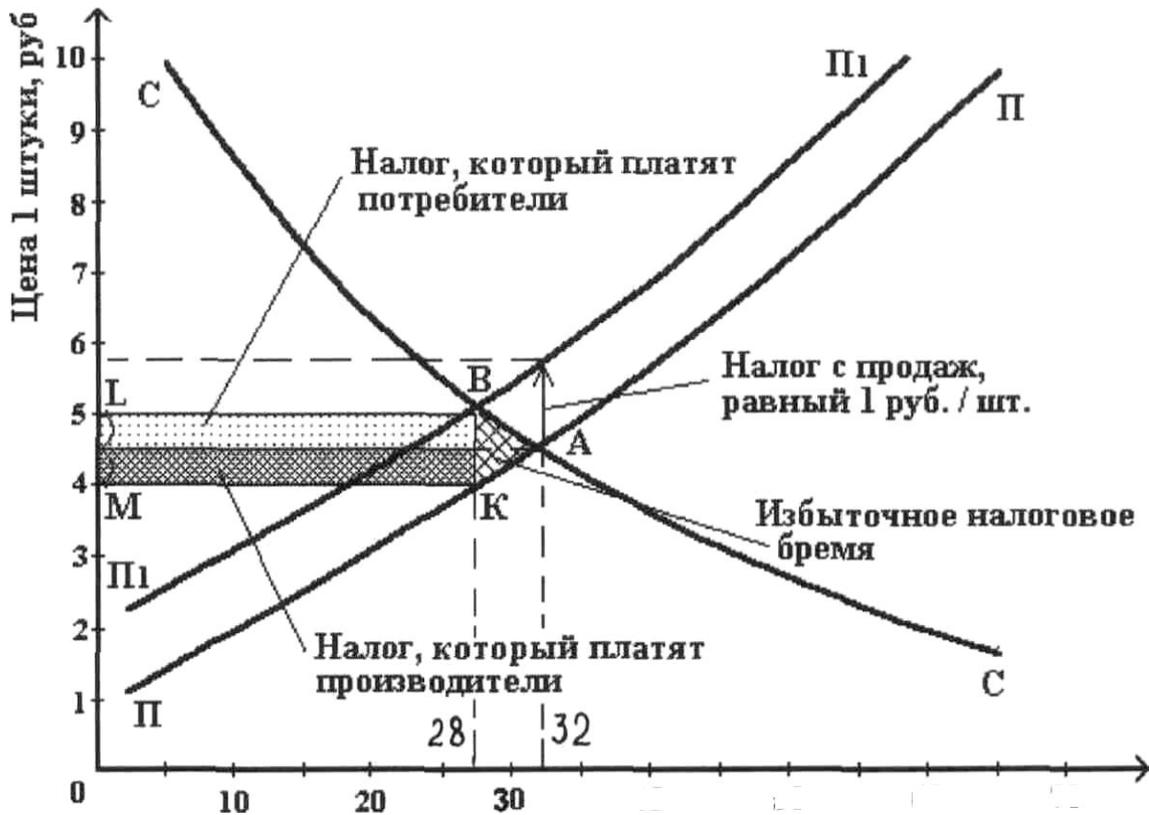
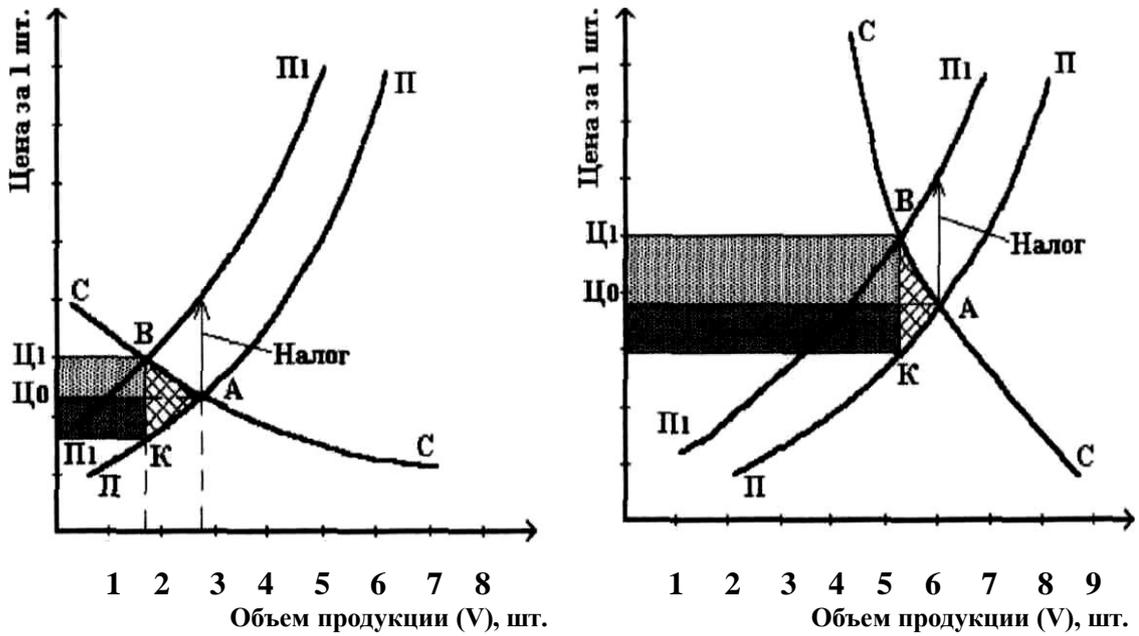


Рис. 1. Распределение налога с продаж

Новая равновесная цена (т.В) составляет 5 руб. за 1 штуку. Таким образом, цена для потребителя продукции составит 5 руб., для производителя после уплаты налога 4 руб. Следовательно, налоговое бремя распределилось поровну между потребителями и производителями продукции.

Другими словами, по сравнению с "доналоговым" состоянием рынка в " посленалоговое" время производители получают на 50 коп. меньше ($4,5 - (5 - 1)$), а потребители заплатят за продукцию на 50 коп. больше ($5 - 4,5$).

Этот пример соответствует средней ценовой эластичности спроса и предложения. В условиях крайней эластичности (неэластичности) спроса и предложения распределение налогового бремени имеет другой характер. При неизменном предложении в условиях более эластичного спроса основное налоговое бремя ложится на производителей продукции (см. рис.2а).



а) Налоги и эластичный спрос

б) Налоги и неэластичный спрос

Рис.2. Распределение налогового бремени при различной эластичности спроса

Как видно на рис.2а, рыночная цена в связи с введением акциза увеличилась незначительно с C_0 до C_1 . Следовательно, основное налоговое бремя ложится на производителя. Чем эластичнее спрос (чем меньше или ближе к горизонтальному положению кривая CC), тем больше налоговое бремя производителя.

При неизменном предложении в условиях неэластичного спроса основное налоговое бремя ложится на потребителя (см. рис.2б). Как видно на рис.2б, рыночная цена после введения акциза увеличилась значительно с C_0 до C_1 . Следовательно, основное налоговое бремя ложится на потребителя.

Аналогичные рассуждения можно провести при изучении распределения налогового бремени в условиях эластичного или неэластичного предложения.

Остановимся подробнее на определении избыточного налогового бремени, которое выделено на рис.1, (треугольник АВК). Треугольник АВК - избыточное налоговое бремя, которое является потерей чистой выручки. Это обусловлено тем, что увеличение рыночной цены в связи с введением акциза уменьшило равновесное количество выпускаемой продукции с 32 штук до 28 штук (см. рис.1).

Налоговые поступления (НП) в бюджетную систему составят 28 руб. (На рисунке это соответствует площади прямоугольника $MLBK$ ($S_{MLBK} = 28 \times 1 = 28$)). Общее налого-

вое бремя (ОНБ) соответствует площади многоугольника $MLBAK$ ($S_{MLBAK} = S_{MLBK} + S_{ABK} = 28 + 1 \times (2+2):2=30$) и равно в данном примере 30 руб.

Следовательно, избыточное налоговое бремя (ИНБ) можно определить:

$$ИНБ = ОНБ - НП = 30 - 28 = 2 \text{ руб.}$$

Размер избыточного налогового бремени налога с продаж зависит от эластичности спроса и предложения (см. рис.2а, б).

Чем больше эластичность спроса и предложения, тем больше избыточное бремя налога при прочих равных условиях.

Два разных налога могут давать одинаковые налоговые поступления и сопровождаться различным избыточным налоговым бременем. Сведение к минимуму избыточного налогового бремени - задача повышения эффективности налоговой системы.

Задание к практической работе

На основе заданий, приведенных в таблице 1:

- построить графики спроса и предложения;
- построить смещение предложения в результате введения налога с продаж;
- определить налоговые поступления (НП), общее налоговое бремя (ОНБ) и избыточное налоговое бремя (ИНБ).

Вопросы к практической работе

1. Какие факторы влияют на распределение налогового бремени?
2. Какие экономические последствия имеет введение таких налогов, как акцизы, НДС, налог с продаж?
3. На кого ложится основное налоговое бремя в условиях эластичности спроса (предложения)?
4. На кого ложится основное налоговое бремя в условиях неэластичного спроса (предложения)?
5. Как уменьшить избыточное налоговое бремя?

Варианты заданий к практической работе № 1

| Номера вариантов | Уравнение кривой спроса | Уравнение кривой предложения после введения налога с оборота | Уравнение кривой предложения до введения налога с оборота |
|------------------|-------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 1-0,075Ц | 0,25+0,05Ц | 0,5+0,05Ц |
| 2 | 2-0,015Ц | 0,5+0,1Ц | 1+0,1Ц |
| 3 | 4-0,03Ц | 1+0,2Ц | 2+0,2Ц |
| 4 | 5-0,038Ц | 1,25+0,25Ц | 2,5+0,25Ц |
| 5 | 6-0,045Ц | 1,5+0,3Ц | 3+0,3Ц |
| 6 | 7-0,053Ц | 1,75+0,35Ц | 3,5+0,35Ц |
| 7 | 8-0,06Ц | 2+0,4Ц | 4+0,4Ц |
| 8 | 9-0,0675Ц | 2,25+0,45Ц | 4,5+0,45Ц |
| 9 | 10-0,075Ц | 2,5+0,5Ц | 5+0,5Ц |
| 10 | 11-0,083Ц | 2,75+0,55Ц | 5,5+0,55Ц |
| 11 | 12-0,09Ц | 3+0,6Ц | 6+0,6Ц |
| 12 | 13-0,098Ц | 3,25+0,65Ц | 6,5+0,65Ц |
| 13 | 14-0,101Ц | 3,5+0,7Ц | 7+0,7Ц |
| 14 | 15-0,888Ц | 3,8+0,8Ц | 8+0,8Ц |
| 15 | 16-0,102Ц | 4+0,8Ц | 8+0,8Ц |
| 16 | 17-0,103Ц | 4,3+0,85Ц | 8,5+0,85Ц |
| 17 | 18-0,1035Ц | 4,5+0,9Ц | 9+0,9Ц |
| 18 | 20-0,105Ц | 5+1Ц | 10+1Ц |
| 19 | 22-0,1065Ц | 5,5+1,1Ц | 11+1,1Ц |
| 20 | 24-0,108Ц | 6+1,2Ц | 12+1,2Ц |
| 21 | 26-0,1095Ц | 6,5+1,3Ц | 13+1,3Ц |
| 22 | 28-0,201Ц | 7+1,4Ц | 14+1,4Ц |
| 23 | 30-0,2025Ц | 7,5+1,5Ц | 15+1,5Ц |
| 24 | 32-0,204Ц | 8+1,6Ц | 16+1,6Ц |
| 25 | 34-0,206Ц | 9+1,8Ц | 18+1,8Ц |
| 26 | 36-2,08Ц | 10+2,0Ц | 20+2,0Ц |
| 27 | 38-2,1Ц | 11+2,2Ц | 22+2,2Ц |
| 28 | 40-2,2Ц | 12+2,4Ц | 24+2,4Ц |
| 29 | 42-2,4Ц | 14+2,6Ц | 28+2,6Ц |
| 30 | 44-2,6Ц | 16+2,8Ц | 32+2,8Ц |

Практическая работа № 2

Определение цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.

Цель работы: овладеть методами расчета рыночных цен на товары, работы, услуги для целей налогообложения.

Теоретические основы.

В соответствии с НК РФ Ч I, II (ст. 40) налоговые органы могут осуществлять контроль за полнотой и правильностью применения цен, которые устанавливаются предприятиями.

Данную оценку налоговые органы вправе осуществлять в следующих случаях совершения сделок:

- 1) между взаимозависимыми лицами;
- 2) по товарообменным (бартерным) сделкам;
- 3) при совершении внешнеторговых сделок;
- 4) при отклонении более чем на 20 % в сторону повышения или понижения от уровня цен, которые применяются предприятием (налогоплательщиком) по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного времени.

Согласно ст. 20.1 НК РФ, взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

- 1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;
- 2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- 3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным ст. 20.1, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Если обнаруживается, что цена сделки отклоняется от её рыночного значения более чем на 20 %, то налоговый орган «вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени».

Рыночные цены определяются на основе взаимного действия законов спроса и предложения на рынке идентичных (однородных) товаров, работ, услуг. При этом расчёты ведутся применительно к сопоставимым экономическим (коммерческим) условиям с учетом различных рыночных

факторов влияния на спрос и предложение: сезонные колебания, изменения качества и потребительских свойств товаров, работ, услуг, истечение сроков их реализации, маркетинговая политика и другие.

В отечественной экономической практике при определении рыночных цен на основе взаимодействия законов спроса и предложения является затруднённым в силу отсутствия и условности необходимой соответствующей статистики.

В этой связи НК РФ предусматривает применение следующих методов расчёта рыночных цен товаров, работ и услуг:

1. метод цены последующей реализации;
2. затратный метод;
3. информационный метод.

Метод цены последующей реализации (перепродажи)

Рыночная цена ($PC_{\text{пп}}$) определяется:

$PC^{\text{пп}} = C_{\text{пп}} - Z_{\text{пп}} - П_{\text{пп}}$ где $C_{\text{пп}}$ - цена, по которой покупатель товара (работы, услуги) его перепродал (реализовал);

$Z_{\text{пп}}$ - затраты, которые покупатель товара (работы, услуги) несёт при его перепродаже (реализации) и продвижении;

$П_{\text{пп}}$ - обычная для данной сферы деятельности прибыль покупателя.

В данном методе не учитывается первоначальная цена, по которой покупатель приобрёл товар (работу, услугу) у продавца.

Затратный метод

Применяется, когда невозможно использование метода цены последующей реализации (перепродажи): отсутствует информация о цене товаров, работ и услуг на стадии их последующей перепродажи. На основе затратного метода рыночная цена (PC^3) определяется:

$$PC^3 = (ПЗ + КЗ) + П$$

$ПЗ$ - прямые затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг;

$КЗ$ - косвенные затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг;

$П$ - обычная для данной сферы деятельности прибыль.

При расчете затрат учитываются не только затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг, но и расходы на транспортировку, хранение, страхование и другие.

Информационный метод

Используется при наличии официальных источников информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги, данных биржевых котировок. При этом данная информация должна отражать уровень цен на рынке идентичных (однородных) товаров.

В целях налогообложения: «однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют схожие характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимосвязанными; идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них признаки».

Другими словами, необходимо учесть физические характеристики товара: его качество, репутацию на рынке, страну происхождения и производителя. Вместе с тем, полной идентичности товаров при оценке их ценовой сопоставимости добиться практически невозможно. В этой связи допускаются небольшие (незначительные) различия, например, в их внешнем виде.

Пример расчета рыночных цен разными методами приведен в табл. 1.

На основании рассчитанных отклонений рыночных цен от заявленного уровня налоговые органы вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога на прибыль и пеней.

Задание к практической работе.

В соответствии с вариантом задания (табл. 2) выполнить расчёт по форме табл. 1. определить:

- рыночную цену различными методами;
- отклонение рыночной цены от заявленной;

На основании выполненных расчетов сформулировать мотивированное заключение о доначислении налога на прибыль и пеней или нет.

При подборе сведений об однородных товарах и услугах также необходимо учесть качество, наличие товарного знака, репутацию на рынке, страну происхождения и др.

Вопросы к практической работе.

- 1) Какими методами определяются рыночные цены в налоговых целях?
- 2) В каких случаях налоговые органы вправе осуществлять собственную оценку рыночных цен?
- 3) Приведите положительные и (или) отрицательные характеристики каждого из методов.
- 4) Предельно допустимые размеры отклонений цен реализации товаров, (работ, услуг) от рыночных.
- 5) В какой мере применение указанных методов может эффективно использоваться налоговыми службами в целях доначисления налогов?

Таблица 2

Варианты заданий к практической работе № 2 (руб.)

| Показатели | | Варианты | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1. Заявленная организацией цена | | 100 | 105 | 110 | 115 | 120 | 125 | 130 | 140 | 145 | 150 | 155 | 160 | 165 | 170 | 175 |
| 2. Цена последующей реализации (перепродажи) | | 200 | 210 | 220 | 230 | 240 | 250 | 260 | 270 | 280 | 290 | 300 | 310 | 320 | 330 | 340 |
| 3. Цена продажи дочернему обществу | | 60 | 80 | 90 | 100 | 110 | 115 | 120 | 125 | 130 | 135 | 140 | 145 | 150 | 155 | 160 |
| 4. Затраты | на перепродажу | 10 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| | прямые | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 |
| | косвенные | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | 110 | 115 | 120 | 125 | 130 | 135 | 140 | 145 | 150 | 155 |
| 5. Обычная для данной сферы деятельности прибыль | | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 |
| 6. Рыночная цена на товар-аналог | | 100 | 105 | 110 | 115 | 120 | 130 | 140 | 145 | 150 | 155 | 160 | 165 | 170 | 175 | 180 |

Таблица 2 (продолжение)

| Показатели | | Варианты | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 1. Заявленная организацией цена | | 180 | 185 | 190 | 195 | 200 | 205 | 210 | 215 | 220 | 225 | 230 | 235 | 240 | 245 | 250 |
| 2. Цена последующей реализации (перепродажи) | | 350 | 360 | 370 | 380 | 390 | 400 | 410 | 420 | 430 | 440 | 450 | 460 | 470 | 480 | 490 |
| 3. Цена продажи дочернему обществу | | 165 | 170 | 175 | 180 | 185 | 190 | 195 | 200 | 205 | 210 | 215 | 220 | 225 | 230 | 235 |
| 4. Затраты | на перепродажу | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 |
| | прямые | 85 | 90 | 95 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 | 95 |
| | косвенные | 160 | 165 | 170 | 175 | 180 | 195 | 200 | 205 | 210 | 215 | 220 | 225 | 230 | 235 | 240 |
| 5. Обычная для данной сферы деятельности прибыль | | 95 | 100 | 105 | 110 | 115 | 120 | 125 | 130 | 135 | 140 | 145 | 150 | 155 | 160 | 165 |
| 6. Рыночная цена на товар-аналог | | 185 | 190 | 200 | 205 | 210 | 215 | 220 | 225 | 230 | 235 | 240 | 245 | 250 | 255 | 260 |

Модуль II. Налогообложение современного предприятия

Практическая работа № 3

НДС и НПО в условиях ИИД

Цель работы: изучить особенности расчета налога на добавленную стоимость и налога на прибыль предприятия в условиях осуществления инвестиционной и инновационной деятельности.

Теоретические основы

Налог на добавленную стоимость является одним из основных федеральных налогов, который рассчитывается и взимается с предприятий в соответствии с гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость». Этот налог включается в стоимость продукции предприятий. Объектом налогообложения при этом являются обороты по реализации продукции или стоимость выполненных работ и оказанных услуг на территории Российской Федерации. Для определения облагаемого оборота используется показатель стоимости реализуемых товаров, работ, услуг предприятия.

Следует различать показатели стоимость реализованной продукции (СРП) и выручка от реализации продукции (ВРП). Стоимость реализованной продукции может включать в себя сумму НДС, тогда это будет называться выручкой от реализации продукции:

$$\text{ВРП} = \text{СРП} + \text{НДС}$$

В этой связи, установленные ставки НДС 10% (по отдельным продовольственным товарам и товарам для детей, перечень которых утверждается правительством РФ) и 18% (по всем остальным товарам, работам и услугам) применяются по-разному:

- СРП (без НДС) → основные ставки 0%, 10%, 18%;
- ВРП (с НДС) → расчетный коэффициент $k = 18 : 118$.

Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо внести в бюджет (НДС^Б), определяется:

$$\text{НДС}^{\text{Б}} = \text{НДС} - \text{НДС}^{\text{УПЛ}}$$

где НДС^Б - сумма налога, полученная от потребителей за реализованную продукцию, работы, услуги; НДС^{УПЛ} - сумма налога, фактически уплаченного поставщикам за материалы, сырье, и подтвержденная счетами-фактуры.

Здесь зачитывается также НДС, который предприятие уплатило при покупке введенных в эксплуатацию в данном отчетном периоде основных средств, нематериальных активов.

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость приведен в табл.1.

В качестве важного методологического элемента выполняется расчет добавленной стоимости (стр.7) и соотношения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (стр.6), и добавленной стоимости (стр.7) в процентах(стр. 8). Это соотношение должно соответствовать основной ставке налога 18 % (или 10%).

Таблица 1

Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

| Показатели | Сумма, тыс.руб. |
|--|----------------------------|
| 1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов (с НДС) | 200 |
| 2. Сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам (стр. 1x 18 : 118) | 30,5 |
| 3. Стоимость реализованной продукции (без НДС) или оборот | 600 |
| 4. Сумма НДС (по ставке 18%) (стр. 3x18%: 100%) | 108 |
| 5. Выручка от реализации продукции (стр.3 + стр.4) 4) | 708 |
| 6. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр.4 – стр.2) | 77,5 |

| | |
|--|-------|
| 7. Добавленная стоимость (стр 3 - (стр.1 - стр.2)) | 430,5 |
| 8. Соотношение подлежащего уплате в бюджет НДС и добавленной стоимости (стр. 6: стр. 7 x 100%) | 18% |

Задание к практической работе

В соответствии с вариантом заданий (табл.2) выполнить расчет по форме табл.1, определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Вопросы к практической работе

1. Что является объектом налогообложения при расчете НДС?
2. Основные ставки НДС, расчетные ставки НДС.
3. Какие ставки налога используют при использовании:
 - показателя стоимости реализованной продукции (без НДС);
 - показателя выручки от реализации продукции (стоимости реализованной продукции с НДС).
4. Как определяется добавленная стоимость?
5. Как учитываются льготы по НДС для ИИД?

Таблица 2

Варианты заданий к практической работе № 3

| № варианта | Стоимость приобретенных материалов, сырья (с НДС), тыс. руб. | Стоимость реализованной продукции (без НДС), тыс. руб. |
|------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | 100 | 500 |
| 2 | 200 | 700 |
| 3 | 300 | 800 |
| 4 | 400 | 900 |
| 5 | 500 | 1000 |
| 6 | 600 | 1100 |
| 7 | 700 | 1200 |

| | | |
|----|------|------|
| 8 | 800 | 1300 |
| 9 | 900 | 2000 |
| 10 | 1000 | 2100 |
| 11 | 1100 | 2200 |
| 12 | 1200 | 2300 |
| 13 | 1300 | 2400 |
| 14 | 1350 | 2500 |
| 15 | 1400 | 2600 |
| 16 | 1450 | 2700 |
| 17 | 1500 | 2800 |
| 18 | 1550 | 2900 |
| 19 | 1600 | 3000 |
| 20 | 1650 | 3100 |
| 21 | 1700 | 3200 |
| 22 | 1750 | 3300 |
| 23 | 1800 | 3400 |
| 24 | 1850 | 3500 |
| 25 | 1900 | 3600 |
| 26 | 1950 | 3700 |
| 27 | 2000 | 3800 |
| 28 | 2050 | 3900 |
| 29 | 2100 | 4000 |
| 30 | 2150 | 4100 |

Налог на прибыль организаций (для самостоятельного расчета)

Цель работы: ознакомиться с порядком расчёта налога на прибыль предприятий с учетом ИИД.

Теоретические основы.

Налогообложение фактической прибыли предприятий осуществляется в соответствии с гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Объектом налогообложения является прибыль организации или валовой доход, уменьшенный на величину произведённых расходов.

К доходам в целях расчета налога на прибыль относятся:

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имуществен-

ных прав,

2. внереализационные доходы.

К доходам от реализации товаров (работ, услуг) относится выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) и имущественные права.

К внереализационным доходам предприятия относятся:

- доходы по акциям, облигациям и другим ценным бумагам;
- доходы предприятия от долевого участия в деятельности других предприятий;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году и др.

К внереализационным расходам предприятия относятся:

- затраты по аннулированным производственным заказам;
- штрафы, пени, неустойки, если они возникли по внереализационной деятельности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- убытки от хищений, если виновные не установлены и др.

В настоящее время действуют следующие ставки налога на прибыль организаций: 0%, 9%, 10%, 15%, 20%. Основная ставка по налогу на прибыль организаций составляет 20%, в том числе:

- 2 % зачисляется в федеральный бюджет;
- 18% зачисляется в областной бюджет.

Пример расчета налога на фактическую прибыль предприятия приведен в таблице 1. Следует обратить внимание: значение показателя **«выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг»** (строка 1 в таблице № 1) принимается по данным предыдущей практической работы № 3 (стоимость реализованной продукции (без НДС)).

Таблица 1

Расчет налога на фактическую прибыль предприятия

| Показатели | Значение показателя, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|
| 1 | 2 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов (стоимость реализованной продукции) | 600 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 400 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (стр.1 – стр.2) | 200 |
| 4. Внереализационные доходы | 10 |
| 5. Внереализационные расходы | 3 |
| 6. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.3 + стр.4 – стр.5) | 207 |
| 9. Ставка налога на прибыль, всего | 20 % |
| в том числе | |
| 9.1. в бюджет РФ | 3 % |
| 9.2. в бюджет республик, краёв, областей в составе РФ | 17 % |
| 10. Сумма налога на прибыль, всего | 41,4 |
| в том числе | |
| 10.1. в бюджет РФ | 6,21 |
| 10.2. в бюджет республик, краёв, областей в составе РФ | 35,19 |
| 11. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.6 - стр. 10) | 165,6 |

Задание к практической работе

В соответствии с вариантом задания (табл.2) выполнить расчет налога на фактическую прибыль предприятия по форме табл. 1.

Вопросы к практической работе

1. Как определяется:
 - прибыль от продаж предприятия;
 - прибыль до налогообложения,
 - чистая прибыль,
2. Какие доходы (расходы) относятся к внереализационным?
3. Какие действуют ставки налога на прибыль организаций?

Варианты заданий к практической работе

| № варианта | Затраты, включаемые в себестоимость продукции | Внереализационные доходы | Внереализационные расходы |
|------------|---|--------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| 1 | 400 | 10 | 6 |
| 2 | 600 | 10 | 7 |
| 3 | 650 | 5 | 8 |
| 4 | 750 | 5 | 9 |
| 5 | 950 | 7 | 7 |
| 6 | 900 | 7 | 6 |
| 7 | 1000 | 8 | 5 |
| 8 | 1100 | 8 | 4 |
| 9 | 1800 | 9 | 3 |
| 10 | 1900 | 9 | 2 |
| 11 | 2000 | 11 | 10 |
| 12 | 2100 | 11 | 8 |
| 13 | 2130 | 11 | 7 |
| 14 | 2200 | 11 | 9 |
| 15 | 2300 | 12 | 5 |
| 16 | 2400 | 12 | 6 |
| 17 | 2500 | 13 | 7 |
| 18 | 2600 | 13 | 3 |
| 19 | 2500 | 14 | 4 |
| 20 | 2500 | 14 | 2 |
| 21 | 2850 | 4 | 10 |
| 22 | 3000 | 4 | 11 |
| 23 | 3000 | 3 | 12 |
| 24 | 3100 | 5 | 13 |
| 25 | 3200 | 5 | 14 |
| 26 | 3500 | 5 | 15 |
| 27 | 3600 | 6 | 16 |
| 28 | 3700 | 6 | 17 |
| 29 | 3800 | 7 | 18 |
| 30 | 3900 | 8 | 19 |

Практическая работа № 4

Отчисления на социальные нужды

Цель работы: ознакомиться с порядком расчета обязательных отчислений от фонда оплаты труда предприятия в социальные внебюджетные фонды РФ.

Теоретические основы.

В соответствии с принятыми изменениями (ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ФЗ от 24.07.2009 N 213-ФЗ) с 2010 г. все предприниматели и организации переходят на уплату страховых взносов в социальные внебюджетные фонды. Новые ставки отчислений для обычных организаций приведены в таблице № 1.

Ставки страховых взносов с 2010 г.

Таблица № 1

| Социальные внебюджетные фонды | 2010 | 2011 | 2012 | 2017 |
|---|---------|---------|---------|---|
| ПФ РФ | 20 | 26 | 22 | 26 |
| ФСС РФ | 2,9 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| ФФОМС РФ | 1,1 | 3,1 | 5,1 | 5,1 |
| ТФОМС РФ | 2,0 | 2,0 | - | - |
| <i>Итого</i> | 26 | 34 | 30 | 34 |
| <i>Предельная величина доходов физического лица, руб.</i> | 415 000 | 463 000 | 512 000 | <i>2017 - 2021 годов предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год: в 2017 году - 1,9; в 2018 году - 2,0; в 2019 году - 2,1; в 2020 году - 2,2;</i> |

| | | | |
|---|---|---|--------------|
| Сверх установленной величины предельных доходов | - | - | 10% в ПФР |
|---|---|---|--------------|

Сумма взносов начисляется по доходам каждого работника предприятия отдельно по каждому фонду.

Примеры расчета отчислений в социальные внебюджетные фонды в 2010, 2011 и 2012гг. приведены в таблицах № 5, 6 и 7.

Таблица № 5

Пример расчета отчислений от годовой заработной платы работников предприятия (в 2010 г.)

| ФИО работника | ЗП, руб. | ПФ РФ | ФСС | ФОМС | | Итого | |
|--------------------|----------|--------|-------|--------------|---------------|---------------------|-------|
| | | | | Фед. ФОМС | Терр. ФОМС | руб. | % |
| | | | | | | гр.3+гр.6+гр.7+гр.8 | |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Иванов | 200 000 | 40 000 | 5 800 | 2 200 | 4 000 | 52 000 | 26 |
| Петров | 400 000 | 80 000 | 11600 | 4 400 | 8 000 | 104 000 | 26 |
| Кузнецов | 700 000 | 83 000 | 12035 | 4 565 | 8 300 | 107 900 | 15,41 |
| Всего, руб. | 1300000 | 203000 | 29435 | 11 165 | 20 300 | 263 900 | 20,3 |
| Доля отчислений, % | 100 | 15,61 | 2,26 | 0,86 | 1,56 | 20,3 | □ |

Расчет отчислений по Кузнецову за 2010г.:

- ПФ РФ - $415\ 000 \times 26\% = 83\ 000$ (руб.);
- ФСС – $415\ 000 \times 2,9\% = 12035$ (руб.);
- ФФОМС – $415\ 000 \times 3,1\% = 4\ 565$ (руб.);
- ТФОМС – $415\ 000 \times 2,0\% = 8\ 300$ (руб.).

Таблица № 6

**Пример расчета отчислений от годовой заработной платы работников
предприятия (в 2011 г.)**

| ФИО работника | ЗП, руб. | ПФ РФ | ФСС | ФОМС | | Итого | |
|--------------------|----------|--------|-------|--------------|---------------|---------------------|-------|
| | | | | Фед. ФОМС | Терр. ФОМС | руб. | % |
| | | | | | | гр.3+гр.6+гр.7+гр.8 | |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Иванов | 200 000 | 52 000 | 5 800 | 6 200 | 4 000 | 68 000 | 34 |
| Петров | 400 000 | 104000 | 11600 | 12400 | 8 000 | 136 000 | 34 |
| Кузнецов | 700 000 | 120380 | 13427 | 14353 | 9260 | 157420 | 22,49 |
| Всего, руб. | 1300000 | 276380 | 30827 | 32953 | 21260 | 361420 | 27,80 |
| Доля отчислений, % | 100 | 21,26 | 2,37 | 2,53 | 1,64 | 27,80 | □ |

Расчет отчислений по Кузнецову за 2011г.:

- ПФ РФ - $463\ 000 \times 26\% = 120\ 380$ (руб.);
- ФСС – $463\ 000 \times 2,9\% = 13\ 427$ (руб.);
- ФФОМС – $463\ 000 \times 3,1\% = 14\ 353$ (руб.);
- ТФОМС – $463\ 000 \times 2,0\% = 9\ 260$ (руб.).

Таблица № 7

**Пример расчета отчислений от годовой заработной платы работников
предприятия (в 2012 г.)**

| ФИО работника | ЗП, руб. | ПФ РФ | ФСС | ФОМС | | Итого | |
|------------------|----------|--------|--------|--------------|---------------|---------------------|----|
| | | | | Фед. ФОМС | Терр. ФОМС | руб. | % |
| | | | | | | гр.3+гр.6+гр.7+гр.8 | |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Иванов | 200 000 | 44 000 | 5 800 | 10 200 | - | 60 000 | 30 |
| Петров | 400 000 | 88 000 | 11 600 | 20 400 | - | 120 000 | 30 |

| | | | | | | | |
|--------------------|---------|---------|--------|--------|---|---------|-------|
| Кузнецов | 700 000 | 131 440 | 14 848 | 26 112 | - | 174 400 | 24,63 |
| Всего, руб. | 1300000 | 263 440 | 32 248 | 56 712 | - | 352 400 | 27,10 |
| Доля отчислений, % | 100 | 20,25 | 2,48 | 4,36 | - | 27,10 | □ |

Расчет отчислений по Кузнецову за 2012г.:

- ПФ РФ - $512\,000 \times 22\% + (700\,000 - 512\,000) \times 10\% = 131\,440$ (руб.);

- ФСС – $512\,000 \times 2,9\% = 14\,848$ (руб.);

- ФФОМС – $512\,000 \times 5,1\% = 26\,112$ (руб.)

Для того, чтобы выполнить сравнение суммарных отчислений в социальные фонды можно составить сводную таблицу № 8.

Таблица №8

Сводная таблица отчислений от годовой заработной платы работников предприятия до и после 2010 г.

| № п/п | Наименование показателей, страховых взносов | Сумма отчислений, руб. | | |
|----------|---|------------------------|--------------|--------------|
| | | в 2010 г. | в 2011 г. | в 2012 г. |
| 1. | Начисленная заработная плата | 1 300 000 | 1 300 000 | 1 300 000 |
| 2. | Страховые взносы всего | 263 900 | 361 420 | 352 400 |
| | в т.ч.: | | | |
| 2.1 | в ПФ РФ | 203 000 | 276 380 | 263 440 |
| 2.2 | в ФСС РФ | 29 435 | 30 827 | 32 248 |
| 2.3 | в ФФОМС | 11 165 | 32 953 | 56 712 |
| 2.4 | в ТФОМС | 20 300 | 21 260 | - |
| | Итого, %% | 20,3 | 27,80 | 27,10 |

Из приведенных в таблице № 8 данных сравнения видно, что введенные с 2010 г. правила расчета отчислений в социальные фонды приводят к общему увеличению страховых взносов. Следует отметить, что в 2012г. Несмотря на

введение прогресса во взимании платежей в ПФ РФ, общая доля отчислений снизилась до 27,1%.

Задание к практической работе

В соответствии с вариантом заданий (табл.8) выполнить расчет социальных отчислений от заработной платы каждого сотрудника, определить их структуру. В заключении определить изменение доли отчислений за последние три года и сделать соответствующие выводы.

Вопросы к практической работе

1. Что является расчетной базой для определения размера социальных отчислений?
2. Какой характер имеют ставки страховых взносов:
 - пропорциональный;
 - прогрессивный;
 - регрессивный?
3. Назовите лимит начислений в пользу работника (заработная плата и др. выплаты), до которого применяется предельная ставка социальных взносов.
4. В какие социальные фонды поступают платежи?
5. Кто является налогоплательщиком взносов?

| № ва р | ЗП, тыс. руб. | | | № ва р | ЗП, тыс. руб. | | | № ва р | ЗП, тыс. руб. | | |
|--------------|---------------|-------------|---------------|--------------|---------------|-------------|---------------|--------------|---------------|-------------|---------------|
| | Ива- нов | Пет- ров | Кузне- цов | | Ива- нов | Пет- ров | Кузне- цов | | Ива- нов | Пет- ров | Кузне- цов |
| 1 | 50 | 310 | 605 | 13 | 170 | 430 | 675 | 25 | 40 | 550 | 740 |
| 2 | 60 | 320 | 615 | 14 | 180 | 440 | 680 | 26 | 20 | 560 | 745 |
| 3 | 70 | 330 | 625 | 15 | 190 | 450 | 685 | 27 | 105 | 570 | 750 |
| 4 | 80 | 340 | 630 | 16 | 200 | 460 | 690 | 28 | 75 | 580 | 755 |
| 5 | 90 | 350 | 635 | 17 | 210 | 470 | 695 | 29 | 55 | 590 | 760 |
| 3 | 100 | 360 | 640 | 18 | 220 | 480 | 700 | 30 | 35 | 600 | 765 |
| 7 | 110 | 370 | 645 | 19 | 230 | 490 | 705 | | | | |
| 8 | 120 | 380 | 650 | 20 | 240 | 500 | 715 | | | | |
| 9 | 130 | 390 | 655 | 21 | 250 | 510 | 720 | | | | |
| 10 | 140 | 400 | 660 | 22 | 260 | 520 | 725 | | | | |
| 11 | 150 | 410 | 665 | 23 | 270 | 530 | 730 | | | | |
| 12 | 160 | 420 | 670 | 24 | 280 | 540 | 735 | | | | |

Таблица № 8

Варианты заданий к практической работе

Практическая работа № 5

Применение стандартных вычетов при налогообложении доходов физических лиц

Цель работы: развить навыки расчета налога на доходы физических лиц с учетом стандартных вычетов, а также определения размера заработной платы сотрудника предприятия, выдаваемой ему на руки.

Теоретические основы

Расчеты по налогу на доходы физических лиц выполняются в соответствии с гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». При расчете налога в настоящее время применяются следующие виды вычетов:

- стандартные;
- имущественные;
- социальные;
- профессиональные;
- по операциям с ценными бумагами и другим инструментам срочных сделок.

В данном практическом занятии рассматривается порядок применения стандартных налоговых вычетов.

С 1 января 2012 г. изменились условия предоставления основных стандартных вычетов. Так, самый распространенный вычет, предоставляемый каждому сотруднику организации в размере 400 руб. в месяц отменен.

Налоговый вычет на первого и второго ребенка предоставляется в размере 1400 рублей за каждый месяц налогового периода, на каждого третьего и т.д. – в размере 3000 руб. в месяц. Право на вычет имеют налогоплательщики, на обеспечении которых имеется ребенок или которые являются родителями или супругами родителей, а так же опекунами или попечителями, приемными родителями.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13%) превысил 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 руб., налоговый вычет не применяется.

Данный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок до 18 лет является ребенком-инвалидом, а также, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I и II группы.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям, приемным родителям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного налогового вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления их в брак.

Таким образом, каждый вид стандартных налоговых вычетов предоставляется в следующих размерах:

- льготные стандартные вычеты (3000 руб. и 500 руб.) предоставляются за каждый месяц налогового периода, независимо от размера полученного налогоплательщиком дохода (подп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ);
- детский вычет в размере 1400 руб. предоставляется на каждого 1-го и 2-го и 3000руб. –на каждого 3-го и последующего ребенка за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280 000 руб. (подп. 4 п. 1 ст.218 НК РФ);

Следует учесть, что стандартные вычеты предоставляются налогоплательщику одним из работодателей. Место, где сотрудник будет получать вычеты, он выбирает самостоятельно. При этом он должен написать заявление и

представить документы, подтверждающие его право на получение вычетов. Размеры стандартных налоговых вычетов приведены в таблице 1.

В случае, если по каким-либо причинам работнику такой вычет не предоставляется, то ему по окончании налогового периода необходимо подать в налоговый орган по месту своего жительства:

- декларацию о доходах;
- личное заявление о возврате уплаченных сумм.

Условия предоставления и размеры стандартных налоговых вычетов в зависимости от категорий налогоплательщиков приведены в таблице № 1.

Таблица 1

Размеры стандартных налоговых вычетов в зависимости от категорий налогоплательщиков

| Размер вычета | Условия предоставления (категории налогоплательщиков) |
|----------------------|--|
| 3 000 | <ul style="list-style-type: none"> - лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь, получившие в этой связи инвалидность, переселенные из зоны отселения и отчуждения Чернобыльской АЭС и других аналогичных объектов; - инвалиды ВОВ и из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп в следствие исполнения обязанностей военной службы; - др. |
| 500 | <ul style="list-style-type: none"> - Герои Советского Союза и Российской Федерации, а также награжденные орденом Славы трех степеней; - инвалидов с детства, а также инвалиды I и II групп; - граждане, уволенные с военной службы, исполнявшие интернациональный долг в странах, где велись военные действия. |
| 400 | - отменен с 2012 г. |
| 1400 | - на 1-го и 2-го ребенка каждому родителю |
| 3000 | - на 3-го и следующего ребенка каждому родителю |

Сведения о категориях налогоплательщиков в таблице 1 приведены в краткой редакции. Полные сведения содержатся в статье 218 гл. 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Пример расчета заработной платы сотрудника, имеющего 1-го ребенка до 18 лет, 2-го ребенка старше 24 лет, с применением стандартных налоговых вычетов приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет заработной платы работника с применением стандартных
налоговых вычетов**

| Месяц | Заработная плата начисленная, руб. | Стандартные налоговые вычеты на детей, руб. | Налоговая база (гр.2-гр.3) | НДФЛ, 13%, руб. (гр. 4 × 13%) | Заработная плата к выдаче, руб. (гр.2-гр.5) |
|--------------|------------------------------------|---|----------------------------|-------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Январь | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Февраль | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Март | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Апрель | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Май | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Июнь | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Июль | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Август | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Сентябрь | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Октябрь | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Ноябрь | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Декабрь | 14500 | 1400 | 13100 | 1703 | 12797 |
| Всего | 174 000 | 16 800 | 157 200 | 20 436 | 153 564 |

Таким образом, фактическая ставка налога на доходы физических лиц за год составит $20436 : 174000 \times 100\% = 11,75\%$.

Задание к практической работе

В соответствии с вариантом задания (таблица 3) выполнить расчет НДФЛ и заработной платы, выдаваемой работнику на руки с применением стандартных налоговых вычетов.

Размер начисленной заработной платы принять в соответствии с данными таблицы 2.

Вопросы к практической работе

1. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
2. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
3. Какой характер имеет ставка НДФЛ:
 - пропорциональный;
 - прогрессивный;
 - регрессивный?
4. Назовите условия предоставления стандартных налоговых вычетов.
5. Какие вычеты предоставляются налогоплательщику, кроме стандартных?

Таблица 3

Варианты заданий к практической работе

| Условия предоставления станд. вычета | Варианты заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | |
| Наличие 1-го ребенка в возр. до 18 лет | | | | | | | + | | | + | | | | | + | | | | | + | | + | | | | | | | + | | | |
| Наличие 2-х детей в возр. до 18 лет | + | + | | | | | | | + | | | + | | | | + | | | | | + | | + | | | | | | | + | | |
| Наличие 3-х детей в возр. до 18 лет | | | + | | | | | | | + | | | + | | | | + | + | | | | | + | | | | | | | | + | |
| Наличие 1-го ребенка, учащ-ся ВУЗа дневной формы обуч., в возр. до 20 лет | | | | + | | | + | | | | | | + | | | + | + | | | + | + | | | | + | | | | | | | |
| Наличие 2-х детей, учащ-ся ВУЗов днев. формы обуч., в возр. до 20 лет | | | | | + | | | + | | | | | + | + | | | | + | | | | | | | | + | | | | | | |
| Отсутствие 2-го родителя | + | | | + | + | | | | | + | + | + | | + | + | | | | | + | + | | | | | | | + | | + | + | + |
| Отсутствие детей | | | | | | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | + | | | |

Налогообложение материальной выгоды.

(для самостоятельного расчета)

Налогообложение доходов физических лиц по возникающей материальной выгоде от экономии на процентах по вкладам и (или) займам, осуществляется на основании гл.23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Материальная выгода от экономии на процентах может возникнуть в случае если:

- физическое лицо имеет вклады в банках, проценты по которым превышают ставку рефинансирования ЦБ РФ;
- физическое лицо берет заем под проценты - меньше, чем 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В данной практической работе рассматривается пример расчета материальной выгоды и налога на доходы физических лиц в случае займа.

Пример расчета

Физическое лицо получило от организации 100 тыс. руб. Условия погашения займа:

- заемщик обязан погасить долг в течение 5 лет;
- заемщик обязан ежеквартально вносить 5 тыс. руб. и уплачивать проценты;
- ставка 2 % годовых;
- цель займа - прочие расходы (не на строительство или приобретение) жилья.

Ставка рефинансирования, действовавшая на момент получения займа, составляла 7,75 %. На очередной период непогашенный остаток денежных средств составил 50 тыс. руб.

При расчете возникающей у заемщика материальной выгоды от экономии на процентах необходимо определить две трети ставки рефинансирования:

$$2/3 \times 7,75 = 5,17\%$$

Таким образом, у физического лица возникает материальная выгода от экономии на процентах в размере (МВ):

$$МВ = 5,17\% - 2\% = 3,17\%$$

Расчет материальной выгоды в рублях за очередной год погашения кредита приведен в таблице 1. В данном расчете принята неизменная в течение года ставка рефинансирования (7,75%). В практических расчетах следует учесть ее возможное изменение в течение года.

Расчет материальной выгоды

Таблица 1

| Дата внесения денежных средств | Непогашенный остаток на указанную дату, руб. | Период пользования заемными средствами, дн. | 2/3 ставки рефинансирования на 01. 01 | Процент, уплачиваемый за пользование заемными средствами | Размер материальной выгоды, руб. $гр2 \times (гр4 - гр5) \times гр3$ |
|--------------------------------|--|---|---------------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.01 | 50 000 | 14 | 5,17 | 2 | $50000 \times (5,17 - 2) \times 14 / 365 = 60,79$ |
| 15.01 | 45 000 | 90 | 5,17 | 2 | 351,74 |
| 15.04 | 40 000 | 91 | 5,17 | 2 | 316,13 |
| 15.07 | 35 000 | 92 | 5,17 | 2 | 279,65 |
| 15.10 | 30 000 | 78 | 5,17 | 2 | 203,23 |
| | | Итого: 365 | | | Итого: 1211,54 |

Определяем размер налога на доходы физических лиц с материальной выгоды:

$$НДФЛ = 1211,54 \times 35\% = 424,04 \text{ руб.}$$

Таким образом, в течение данного года заемщик должен погасить:

- 20 000 руб. в счет основного долга
- $(20\,000 \times 2\%) = 400$ руб. уплата процентов
- 424,04 руб. - НДФЛ с материальной выгоды

Итого 20824,04 руб.

Задание к практической работе

На основании заданий, приведенных в Таблице 2:

- рассчитать размер материальной выгоды, возникающей от экономии на процентах по заемным средствам;
- определить величину налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет;
- определить суммарные выплаты физического лица за год: выплаты в счет основного долга, проценты по займу и НДФЛ.

Ставку рефинансирования принять в размере, который будет действовать на момент выполнения расчета. Все недостающие данные (даты внесения денежных средств и период пользования заемными средствами) принять по условию примера (Табл. 1).

При выполнении расчетов по вариантам 1 – 13 включительно следует учесть, что кредит сотруднику предоставляется на приобретение жилья. В этом случае НДФЛ не уплачивается.

Вопросы к практической работе

1. Основные ставки НДФЛ по материальной выгоде от экономии на процентах.
2. Когда у физического лица может возникать материальная выгода?
3. Как определить размер материальной выгоды:
 - в относительных единицах (процентах);
 - в абсолютном выражении (рублях).

Варианты заданий к практической работе «Налогообложение материальной выгоды»

Таблица 2

| Условия кредита | Варианты | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|-----|-----|-----|-----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. Ежеквартальный взнос, тыс.руб. | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2. Ставка %, по кредиту | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 5 |
| 3. непогашенный остаток на начало года (1.01), тыс.руб. | 60 | 80 | 100 | 120 | 140 | 160 | 180 | 200 | 60 | 80 | 100 | 120 | 140 | 160 |
| 4. Цель займа | Строительство или приобретение жилья | | | | | | | | | | | | | |

Продолжение таблицы 2

| Условия кредита | Варианты | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 1. Ежеквартальный взнос, тыс.руб. | 9 | 10 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 | 7 |
| 2. Ставка %, по кредиту | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 0 | 1 | 2 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 3. непогашенный остаток на начало года (1.01), тыс.руб. | 180 | 200 | 220 | 240 | 260 | 280 | 300 | 320 | 340 | 360 | 380 | 400 | 420 | 440 | 460 | 480 |
| 4. Цель займа | прочие цели (приобретение автомобиля, бытовой техники и пр.) | | | | | | | | | | | | | | | |

Практическая работа № 6

Поимущественные налоги и ИИД

Цель работы: Ознакомиться с порядком расчета налога на имущество организаций и транспортного налога, среднегодовой (средней) стоимости имущества организации.

Теоретические основы.

Порядок расчета и уплаты налога на имущество регулируется гл. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законами субъектов РФ (областей, краев, республик в составе РФ).

Плательщиками налога являются российские организации и иностранные организации, которые осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Налог на имущество не платят организации, применяющие специальные налоговые режимы:

- упрощенную систему налогообложения;
- плательщики единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- плательщики единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств.

Нематериальные активы, запасы (включая товары) и запасы (включая вложения во внеоборотные активы), находящиеся на балансе организации, с 1 января 2004 года налогом на имущество не облагаются. Следует учесть, что некоторые объекты имущества налогом на имущество также не облагаются:

- объекты природопользования (земельные участки, водные объекты, другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба и др.

Такое имущество должно использоваться этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечение безопасности и охраны правопорядка в РФ.

Некоторым организациям предоставлены льготы. От налогообложения налогом освобождается любое имущество вне зависимости от характера его использования следующих категорий налогоплательщиков:

- специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;
- государственных научных центров.

У других же категорий налогоплательщиков налога освобождается от налогообложения только имущество в зависимости от его вида, источника финансирования на его содержания либо характера его использования:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Минюста РФ - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для религиозной деятельности;
- общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе, созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%- в отношении имущества, используемого ими для осуществления уставной деятельности;
- организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов вышеуказанных организации инвалидов, если среднесписочная чис-

ленность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25% - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (кроме подакцизных, полезных ископаемых и др.), работ и услуг (кроме брокерских и иных посреднических);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные выше общероссийские общественные организации инвалидов - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;
- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- организации - в отношении следующих объектов:
 - признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке;
 - ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов,
 - ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;
 - железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергоснабжения (по перечню Правительства РФ);
 - космических объектов и др.

В соответствии с действующим законодательством налоговым периодом по налогу на имущество является календарный год, а отчетными периодами - 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

Максимальная ставка по налогу на имущество организаций установлена в размера 2,2%. Региональным законодательством эта ставка может быть принята на более низком уровне.

Сумма аванса (А), уплачиваемого за отчетный период, определяется:

$$A = \frac{\bar{I} \times N}{4} \quad (1)$$

где: \bar{I} - средняя стоимость имущества за отчетный период; N- ставка налога; 4-количество отчетных периодов (кварталов).

Для расчета средней стоимости имущества используются ежемесячные данные о его остаточной стоимости:

$$\bar{I} = \frac{\sum_{t} I_t + I_{t+1}}{t + 1} \quad (2)$$

где I_t - остаточная стоимость имущества на 1-ое число каждого месяца налогового (отчетного) периода;

I_{t+1} остаточная стоимость имущества на 1-ое число месяца, следующего за отчетным периодом. **При расчете средней стоимости имущества за год принимается стоимость имущества на последнее число последнего месяца в году, т.е. на 31.12.**

t- количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

На основе данных варианта №1 (см. табл. 2) определим среднегодовые (средние) стоимости имущества и размер авансовых платежей (см. табл.1).

Все расчеты по налогу на имущество предприятий выполняются в рублях.

Задание к практической работе

На основе индивидуальных вариантов заданий по форме табл.1 рассчитать: -среднегодовые (средние) стоимости имущества за 1 квартал, полугодие, 9

месяцев, год.

-авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

-сумму налога на имущество за год.

Вопросы к практической работе

1. К какому уровню относится налог на имущество организаций:
 - федеральному
 - региональному
 - местному
2. Ставка налога на имущество, установленная НК РФ гл.30 является:
 - максимально возможной
 - минимально возможной.
3. Что является объектом налогообложения, порядок определения.
4. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
5. Как учитываются авансовые платежи при расчете годовой суммы налога на имущество организаций?

Таблица 1.

**Пример расчёта средней стоимости имущества, авансовых и годового платежа по налогу на имущество организа-
ций**

| Налоговый (от- чётный) период | Расчёт средней стоимости имущества, $\bar{И}$, руб. | Ставка налога, в % | Расчёт авансовых платежей и годовой суммы, А, руб. |
|----------------------------------|---|-----------------------|---|
| I квартал | $И_{1\text{ кв}} = \frac{100000 + 100000 + 110000 + 215000}{4} = 131250$ | 2,2 | $A_{1\text{ кв}} = 131250 \times 2,2\% \div 4 = 721,88$ |
| I полуго- дие | $И_{1\text{ н/з}} = \frac{100000 + 100000 + 110000 + 215000 + 212000 + 200000 + 210000}{7} = 163857$ | 2,2 | $A_{1\text{ н/з}} = 163857 \times 2,2\% \div 4 = 901,21$ |
| 9 месяцев | $И_{9\text{ мес}} = \frac{100000 + 100000 + 110000 + 215000 + 212000 + 200000 + 210000 + 212000 + 300000 + 310000}{10} = 196900$ | 2,2 | $A_{1\text{ кв}} = 196900 \times 2,2\% \div 4 = 1082,95$ |
| год | $И_{\text{год}} = \frac{100000 + 100000 + 110000 + 215000 + 212000 + 200000 + 210000 + 212000 + 300000 + 310000 + 340000 + 452000 + 400000}{13} = 243154$ | 2,2 | $A_{\text{год}} = 243154 \times 2,2\% - A_{\text{кв}} - A_{\text{нп}} - A_{9\text{м}} =$ $= 5349,39 - 721,88 - 901,21 - 1082,95 = 2643,35$ |

Варианты заданий к практической работе

| № варианта | Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом н/о., тыс. руб. | | | | | | | | | | | | |
|------------|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| | на 1.01 | на 1.02 | на 1.03 | на 1.04 | на 1.05 | на 1.06 | на 1.07 | на 1.08 | на 1.09 | на 1.10 | на 1.11 | на 1.12 | на 31.12 |
| 1 | 100 | 100 | 110 | 215 | 212 | 200 | 210 | 212 | 310 | 340 | 300 | 452 | 400 |
| 2 | 200 | 200 | 210 | 315 | 312 | 300 | 310 | 312 | 410 | 440 | 400 | 552 | 500 |
| 3 | 300 | 300 | 310 | 420 | 422 | 450 | 410 | 412 | 510 | 540 | 500 | 652 | 600 |
| 4 | 150 | 180 | 140 | 200 | 220 | 212 | 300 | 320 | 410 | 440 | 330 | 552 | 700 |
| 5 | 250 | 280 | 240 | 300 | 322 | 312 | 400 | 420 | 510 | 550 | 430 | 660 | 800 |
| 6 | 350 | 380 | 340 | 400 | 422 | 412 | 500 | 520 | 610 | 650 | 530 | 762 | 900 |
| 7 | 450 | 480 | 440 | 500 | 522 | 512 | 600 | 620 | 710 | 750 | 630 | 862 | 950 |
| 8 | 550 | 580 | 540 | 600 | 622 | 612 | 700 | 720 | 810 | 850 | 730 | 962 | 910 |
| 9 | 555 | 582 | 544 | 610 | 632 | 622 | 715 | 730 | 812 | 862 | 740 | 972 | 915 |
| 10 | 560 | 592 | 554 | 614 | 635 | 630 | 615 | 735 | 817 | 870 | 745 | 975 | 910 |
| 11 | 460 | 492 | 454 | 514 | 535 | 530 | 510 | 635 | 717 | 770 | 645 | 775 | 900 |
| 12 | 360 | 390 | 350 | 410 | 430 | 430 | 410 | 530 | 600 | 650 | 540 | 870 | 800 |
| 13 | 260 | 290 | 250 | 310 | 330 | 330 | 310 | 430 | 500 | 550 | 440 | 670 | 600 |
| 14 | 160 | 190 | 150 | 210 | 230 | 230 | 250 | 330 | 400 | 450 | 340 | 570 | 550 |
| 15 | 120 | 150 | 110 | 152 | 152 | 152 | 256 | 282 | 360 | 410 | 200 | 530 | 560 |
| 16 | 128 | 152 | 112 | 160 | 160 | 164 | 260 | 288 | 364 | 414 | 206 | 534 | 608 |
| 17 | 130 | 154 | 115 | 164 | 155 | 168 | 360 | 292 | 368 | 418 | 210 | 538 | 700 |
| 18 | 230 | 254 | 215 | 264 | 255 | 268 | 460 | 392 | 468 | 518 | 310 | 638 | 800 |
| 19 | 330 | 354 | 315 | 364 | 355 | 368 | 568 | 492 | 568 | 618 | 410 | 738 | 900 |
| 20 | 430 | 450 | 410 | 460 | 450 | 460 | 500 | 500 | 660 | 610 | 518 | 730 | 800 |
| 21 | 530 | 550 | 510 | 660 | 650 | 660 | 250 | 508 | 518 | 610 | 660 | 530 | 300 |
| 22 | 215 | 225 | 205 | 330 | 325 | 330 | 150 | 254 | 259 | 305 | 330 | 245 | 500 |
| 23 | 110 | 112 | 125 | 125 | 144 | 148 | 250 | 200 | 350 | 358 | 200 | 435 | 600 |
| 24 | 210 | 212 | 225 | 225 | 244 | 248 | 350 | 300 | 450 | 458 | 300 | 535 | 700 |
| 25 | 310 | 312 | 325 | 325 | 344 | 348 | 450 | 400 | 550 | 558 | 450 | 635 | 710 |
| 26 | 410 | 312 | 425 | 425 | 444 | 448 | 550 | 500 | 650 | 658 | 550 | 735 | 600 |
| 27 | 510 | 412 | 525 | 525 | 544 | 548 | 650 | 600 | 750 | 758 | 650 | 835 | 800 |
| 28 | 610 | 512 | 625 | 625 | 644 | 648 | 750 | 700 | 850 | 858 | 750 | 935 | 900 |
| 29 | 710 | 612 | 725 | 725 | 744 | 748 | 710 | 800 | 950 | 958 | 850 | 1035 | 1000 |

Транспортный налог.

(для самостоятельного расчета)

Цель работы: ознакомиться с порядком расчета транспортного налога для юридических лиц.

Теоретические основы.

Расчеты по транспортному налогу регулируются гл.28 НК РФ «Транспортный налог» и соответствующими законами субъектов РФ. Плательщиками транспортного налога являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектами налогообложения. Организации рассчитывают транспортный налог на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога. Налогооблагаемой базой является :

- мощность двигателя (л. с.), если транспортное средство имеет двигатель,
- вместимость в регистровых тоннах для водных буксируемых транспортных средств,
- единица транспортного средства для всех остальных водных и воздушных транспортных средств.

Законодательные собрания субъектов Российской Федерации могут изменять размеры ставок по данному налогу. Региональные ставки могут быть увеличены или уменьшены относительно установленных в НК РФ. В табл.1 выборочно приведены основные ставки налога, установленные во Владимирской области для юридических лиц.

Таблица 1

Основные ставки по транспортному налогу

| Наименование транспортных средств | Мощность двигателя, л.с. | Сумма налога, для юридических лиц, руб. |
|---|--------------------------|---|
| 1. ВАЗ 2101, 2102, 21051, 21013,21035 | 58,8 | 20 |
| 2. ВАЗ 2105, 21033, 21063, 21021,2104,21072 | 63,5 | 20 |
| 3.ВАЗ 21083 | 70,0 | 20 |
| 4. ГАЗ - 24, 2402 | 95,0 | 20 |
| 5. ГАЗ-2410 | 100 | 20 |
| 6. ГАЗ-3102 | 102,0 | 20 |
| Москвичи: | | |
| 7.426,2136,2138 | 50,0 | 20 |
| 8. 427, 2140,2140-Люкс | 75,0 | 20 |
| 9. ИЖ-2125, 21251 | 52,0 | 20 |
| 10.УАЗ-315120-01 | 80,0 | 25 |
| 11. ЗИЛ-130 | 150,0 | 38 |

Пример расчета транспортного налога приведен в табл. 2.

Таблица 2

Расчет транспортного налога

| № п/п | Вид и марка транспортного средства | Мощность транспортного средства, л.с. | Количество транспортных средств, ед. | Суммарная мощность двигателя гр3 х гр4 | Ставка налога, руб./л.с. | Сумма налоговых платежей, руб. гр5 х гр6 |
|-------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ГАЗ-3102 | 102 | 4 | 408 | 20 | 8160 |
| 2 | ГАЗ - 24 | 190 | 2 | 380 | 20 | 7600 |
| 3 | РАФ -2203 | 105 | 1 | 105 | 20 | 2100 |
| 4 | ЗИЛ-130 | 150 | 7 | 1050 | 38 | 39900 |
| | Итого | - | - | - | - | 57760 |

Задание к практической работе

На основе индивидуальных вариантов, которые приведены в табл.3, выполнить расчет налога с владельцев транспортных средств по форме табл.2.

Вопросы к практической работе

1. От чего зависит ставка транспортного налога?
2. Кто является плательщиком транспортного налога?
3. Куда зачисляются средства от транспортного налога?
4. Назовите сроки представления налоговых расчетов.

Таблица 3

Варианты заданий к практической работе

| Количество транспортных средств (ед) по вари- | Вид и марка транспортного средства (Мощность транспортного средства л.с.) | | | | | | | | | |
|---|--|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | ВАЗ 21051 (58,8) | ВАЗ 2104 (63,5) | ВАЗ 21083 (70,0) | ГАЗ - 24 (95,0) | ГАЗ - 2410 (100,0) | УАЗ - 31512-01 (80,0) | ПАЗ - 3205 (120,0) | РАФ - 2203 (105,0) | ЗИЛ - 130 (150,0) | ИЖ - 2125 (52,0) |
| 1 | 2 | - | 2 | - | 4 | - | 3 | - | 8 | - |
| 2 | - | 2 | - | 2 | - | 2 | - | 3 | - | 4 |
| 3 | 4 | 1 | - | - | 3 | 3 | - | - | 1 | - |
| 4 | 3 | 3 | - | - | 5 | 1 | - | - | - | 1 |
| 5 | - | - | 2 | 2 | 4 | - | 5 | 1 | - | - |
| 6 | - | 2 | 2 | - | 4 | - | - | 2 | 1 | - |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 5 | 5 | 6 | - | - | - | - |
| 8 | 4 | - | - | - | - | 1 | - | 1 | 3 | 4 |
| 9 | - | 2 | 1 | 2 | 1 | - | - | - | 3 | 3 |
| 10 | 2 | 3 | - | 4 | - | 5 | - | 6 | 1 | 1 |
| 11 | - | - | 5 | - | 5 | - | 3 | - | 7 | 8 |
| 12 | 2 | 2 | - | - | 3 | 3 | - | 4 | 3 | 1 |
| 13 | - | - | 2 | 2 | - | 6 | 4 | - | 8 | - |
| 14 | 3 | 1 | - | 2 | 1 | - | - | 5 | - | - |
| 15 | - | 8 | - | 1 | - | - | 1 | - | 2 | 5 |
| 16 | 9 | - | 5 | - | 4 | - | - | 3 | - | 2 |
| 17 | - | 1 | - | 5 | - | 7 | - | 7 | - | 8 |
| 18 | 6 | - | 7 | - | 2 | - | 1 | - | 3 | - |

| | | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | - | 10 | - | 1 | - | 1 | - | 5 | - | 4 |
| 20 | 4 | - | 2 | - | 3 | - | 1 | - | 5 | - |
| 21 | - | 6 | - | 8 | - | 3 | - | 2 | - | 3 |
| 22 | 3 | - | 3 | - | 1 | - | 5 | - | 2 | - |
| 23 | 4 | - | 3 | - | - | 3 | - | 3 | - | 5 |
| 24 | - | 3 | - | 2 | - | 5 | - | - | 3 | 4 |
| 25 | 5 | 2 | 3 | - | - | 4 | - | - | 1 | - |
| 26 | - | 1 | - | - | 7 | - | 2 | 2 | - | 6 |
| 27 | 5 | 5 | - | 2 | - | 8 | - | - | 5 | 1 |
| 28 | - | - | 6 | - | 4 | - | 2 | 2 | - | 4 |
| 29 | - | 3 | - | - | 2 | 5 | 1 | - | 6 | - |
| 30 | 3 | - | 4 | - | 1 | - | 8 | - | - | 5 |

Модуль III. Налоговая ответственность фирмы

Практическая работа № 7

Особенности выбора системы налогообложения предприятий и ИП

Цель работы: овладеть способами и навыками предварительной оценки разновидности объектов налогообложения при переходе на упрощенную систему.

Теоретические основы.

Упрощенная система налогообложения регулируется гл.26² НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Условия применения данного специального режима налогообложения предполагает возможность выбора.

Организация или ИП могут выбирать оставаться им на общепринятой системе налогообложения, либо перейти на УСНО. Данное решение принимается в случае, если предприятие или ИП соответствуют ряду условий для перехода на спецрежим.

Если организация или ИП приняли решение о переходе на УСНО, в этом случае они должны выбрать объект налогообложения: «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В этой связи предприятию важно сделать предварительную оценку результатов своей финансово-хозяйственной деятельности. При этом следует учитывать, что единый налог (ЕН) с доходов определяется:

$$\text{ЕН} = (\text{ДР} + \text{ВРД}) \times 6\% \quad (1)$$

где ДР – доходы от реализации товаров (работ, услуг);

ВРД - внереализационные доходы;

6% - ставка единого налога при использовании в качестве налогооблагаемой базы «дохода».

Единый налог с доходов, уменьшенных на величину расходов, определяется:

$$\text{ЕН} = (\text{ДР} + \text{ВРД} - \text{Р}) \times 15\% \quad (2)$$

где Р- расходы предприятия

15%- ставка единого налога при использовании в качестве налогооблагаемой базы «дохода, уменьшенного на величину расходов».

Следует учитывать также следующую возможность: если сумма рассчитанного налога составляет меньше 1% от доходов организации, то в бюджет следует перечислить следующую величину:

$$\text{ЕН} = (\text{ДР} + \text{ВРД}) \times 1\% \quad (3)$$

Таким образом, выбор налоговой базы зависит от конкретных условий деятельности организации и, главным образом, от соотношения таких показателей как доход и расходы. Установлено, что если величина расходов организации составляет более 80% от суммы дохода, то в качестве объекта следует выбрать доходы, уменьшенные на величину расходов, а менее 60% от суммы дохода, то в качестве объекта следует выбрать доходы.

Если же доля расходов лежит в диапазоне от 60% до 80%, то необходимо учитывать дополнительные отчисления в пенсионный фонд в размере 14%, которые сохраняются при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Пример расчета.

Выручка организации составляет 100000 рублей, этот показатель эквивалентен доходу.

Если расходы организации составляют также 100000 рублей и более, то сумма единого налога составит (по формуле (3)):

$$ЕН=100000 \times 1\%=1000 \text{ рублей}$$

Такая сумма налога будет и в том случае, если расходы составит 100000-93333 рублей, так как (формула (2)):

$$ЕН=(100000-P) \times 15\%=1000$$

$$\text{Следовательно: } P = \frac{100000 \times 15\% - 1000}{15\%} = 93333 \text{ рублей}$$

На рисунке 1 диапазон единого налога представляет собой горизонтальный участок.

Расходы организации могут составить теоретически 0 рублей. В этом случае единый налог составит (по формуле (2)):

$$ЕН=100000 \times 15\%=15000 \text{ рублей}$$

Рассмотрим другой объект налогообложения, доходы. При уровне доходов 100000 руб сумма единого налога составит (формула (1)):

$$ЕН=100000 \times 6\%=6000 \text{ рублей}$$

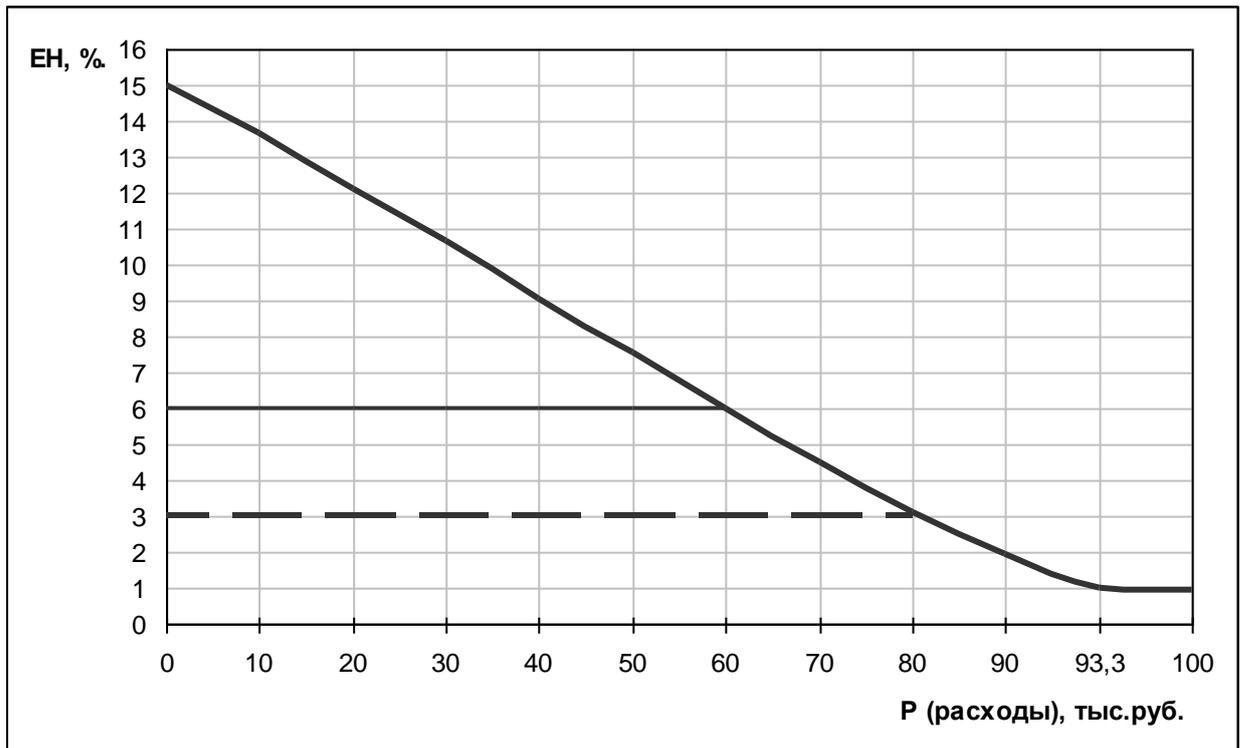


Рис. 1 Изменение величины ЕН в зависимости от величины расходов.

Величина налога не зависит от размера расходов. На рисунке 1 единый налог представляет собой горизонтальную линию А. В соответствии со статьей 346, единый налог может быть уменьшен на величину взносов в пенсионный фонд, но не более чем на 50%, то есть до $6000 \times 50\% = 3000$ рублей, (на рисунке 1 пунктирная линия В).

Таким образом, можно подтвердить вышеприведенное заключение:

- если расходы организации составляют меньше 60% от величины доходов, то в качестве базы для расчета единого налога следует принять доход;
- если расходы организации составляют более 80% от величины доходов, то в качестве базы для расчета единого налога следует принять доход, уменьшенный на величину расходов.

Если доля расходов находится в пределах 60%-80% следует учитывать дополнительно долю взносов в Пенсионный фонд в общем уровне доходов предприятия. Каждой определенной величине взносов в ПФ в процентах будет соответствовать сумма расходов в процентах.

Пример расчёта.

| № п/п | Показатели | Организация платит налоги в обычном порядке | Организация применяет упрощённую систему налогообложения с базой | |
|---|--|---|--|---------------------------------|
| | | | Доход | Доход-расход |
| 1. Доходы за год | | | | |
| 1. | Выручка от реализации товаров | 1 260 000 | 1 260 000 | 1 260 000 |
| 2. | Сумма НДС | 192203 | - | - |
| 3. | Выручка без НДС (стр.1-стр.2) | 1 067 797 | 1 260 000 | 1 260 000 |
| 2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения | | | | |
| 4. | Перечислено поставщикам за товар | 660 000 | 660 000 | 660 000 |
| 5. | Сумма НДС | 100678 | - | - |
| 6. | Оплата труда | 180 000 | 180 000 | 180 000 |
| 7. | ОСН и взносы в ПФР | 61 200 | 61 200 | 61 200 |
| 8. | Страхование от несчастных случаев | 360 | 360 | 360 |
| 9. | Амортизация основных средств и материальных активов | 12000 | - | - |
| 10. | Приобретение внеоборотных активов | 9000 | 9000 | 9000 |
| 11. | Сумма НДС | 1373 | - | - |
| 12. | Приобретение основного средства | - | 15000 | 15000 |
| 13. | Сумма НДС | 2288 | - | - |
| 14. | Сумма НДС по внеоборотным активам и основным средствам | 3661 | - | - |
| 15. | Оплата сертификации товаров | 8400 | не учитывается | не учитывается |
| 16. | Сумма НДС | 1281 | - | - |
| 17. | Оплата аренды и коммунальных расходов | 120 000 | 120 000 | 120 000 |
| 18. | Сумма НДС | 18305 | - | - |
| 19. | Оплата услуг связи | 36 000 | 36 000 | 36 000 |
| 20. | Сумма НДС | 5492 | - | - |
| 21. | Расходы на канцтовары и расходные материалы | 24 000 | 24 000 | 24 000 |
| 22. | Сумма НДС | 3661 | - | - |
| 23. | Оплата рекламных расходов | 12 000 | 12 000 | 12 000 |
| 24. | Сумма НДС | 1831 | - | - |
| 25. | Налог на имущество | 4 800 | - | - |
| 26. | Оплата услуг банка | 1 400 | 1 400 | 1 400 |
| 27. | Всего расходов (стр. 4+6+7+8+9+10+15+17+19+21+23+25+26) | 1 129 160 | 1 118 960 не учтено 8 400 | 1 118 960 не учтено 8 400 |
| 28. | Сумма НДС по расходам (стр. 5+14+16+18+20+22+24) | 138570 | - | - |
| 29. | Всего расходов без НДС (стр. 27-28) | 990 590 | - | - |
| 30. | Разница между доходами и расходами (стр.3-29) | 77 207 | - | 141 040 |
| 31. | Налог на прибыль (стр.30х20%) | 15 441 | - | - |
| 32. | Единый налог при упрощённой системе налогообложения (6%/15%) | - | 37 800 | 21 156 |
| 33. | Чистая прибыль (стр.30-стр.31 или 32) | 61 766 | 94 840 | 111 484 (с учетом 8400) |

Пояснения к примеру расчёта

1. Ставка налога на доходы при упрощённой системе налогообложения составляет 6%. Поэтому сумма налога составит 76 500 руб. ($1\,260\,000 \times 6\%$). Полученную сумму можно уменьшить на обязательное пенсионное страхование, но не более, чем на 50%. Поскольку в приведенном примере отчисления на социальные нужды составляют более 50% налога (76500) - 61200 руб., то вычету подлежит только сумма 37800 руб.:

$$76\,500 - 50\% \times 76\,500 = 37\,800 \text{ руб.}$$

2. Ставка налога на доходы, уменьшенные на величину расходов, при упрощённой системе налогообложения составляет 15%. Поэтому сумма налога составит 21 156 руб. ($(1\,260\,000 - 1\,118\,960) \times 15\%$).

3. Чистая прибыль при обычной системе составит:

$$77\,207 - 15\,441 = 61\,766 \text{ руб.}$$

Максимальная величина чистой прибыли достигается в случае применения упрощённой системы налогообложения с базой доходы, уменьшенные на величину расходов:

$$1\,260\,000 - 1\,118\,960 - 8\,400 - 21\,156 = 111\,484 \text{ руб.}$$

Если же объект налогообложения выбрать неправильно (это касается базы доходы), то эффект от применения упрощённой системы налогообложения сведется на «нет»:

$$1\,260\,000 - 1\,118\,960 - 8\,400 - 37\,800 = 94\,840 \text{ руб.}$$

Задание к практической работе

Выполнить необходимые расчёты на основании индивидуального задания (см. табл. 2). На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощённая система налогообложения с базой «доход» или упрощённая система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Вопросы к практической работе

1. Какие предприятия могут перейти на уплату единого налога при упрощенной системе налогообложения?
2. Что является налогооблагаемой базой при упрощенной системе налогообложения?
3. Ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
4. Должно ли убыточное предприятие уплачивать единый налог при упрощенной системе налогообложения?

Варианты заданий к практической работе

Таблица 2

| Показатели | Номер варианта | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб. | 2000 | 2100 | 2150 | 2200 | 2250 | 2300 | 2350 | 2400 | 2450 | 2500 | 2550 | 2600 | 2650 | 2700 | 2750 | 2800 | 2850 | 2900 | 2950 | 3000 | 3050 | 3100 | 3150 | 3200 | 3250 | 3300 | 3350 | 3400 | 3450 | 3500 |
| 2. Перечислено поставщикам за товары, тыс.руб. | 400 | 450 | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 750 | 800 | 600 | 650 | 700 | 750 | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 750 | 800 | 850 | 900 | 950 | 1000 | 900 | 950 | 1000 | 1050 | 1100 | 1150 |
| 3. Оплата труда, тыс.руб. | 100 | 150 | 200 | 250 | 275 | 300 | 325 | 350 | 375 | 300 | 325 | 350 | 400 | 350 | 400 | 450 | 475 | 460 | 480 | 400 | 425 | 450 | 475 | 500 | 525 | 530 | 540 | 550 | 560 | 570 |
| 4. Страхование от несчастных случаев, руб. | 300 | 310 | 320 | 330 | 340 | 350 | 360 | 370 | 380 | 390 | 400 | 410 | 420 | 430 | 440 | 450 | 460 | 470 | 480 | 490 | 500 | 510 | 520 | 530 | 540 | 550 | 560 | 570 | 580 | 590 |
| 5. Амортизация основных средств, тыс.руб. | 10 | 11 | 10 | 11 | 10 | 11 | 10 | 11 | 10 | 11 | 12 | 11 | 12 | 11 | 12 | 11 | 12 | 11 | 12 | 12 | 13 | 12 | 13 | 12 | 13 | 12 | 13 | 12 | 13 | 12 |
| 6. Приобретено внеоборотных активов, тыс.руб. | 8 | 9 | 8 | 9 | 8 | 9 | 8 | 9 | 8 | 9 | 10 | 9 | 10 | 9 | 10 | 9 | 10 | 9 | 10 | 10 | 11 | 10 | 11 | 10 | 11 | 10 | 11 | 12 | 11 | 12 |
| 7. Приобретено основных средств, тыс.руб. | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 25 | 20 | 15 | 10 | 12 | 14 | 16 | 18 | 20 |
| 8. Оплата сертификации товаров, тыс.руб. | 6 | 7 | 6 | 7 | 6 | 7 | 6 | 7 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 7 | 8 | 9 | 8 | 9 |
| 9. Оплата аренды и коммунальных платежей, тыс.руб. | 100 | 110 | 120 | 130 | 140 | 150 | 160 | 170 | 180 | 190 | 200 | 210 | 220 | 230 | 240 | 250 | 260 | 270 | 280 | 290 | 300 | 310 | 320 | 330 | 340 | 350 | 360 | 370 | 380 | 390 |
| 10. Оплата услуг связи, тыс.руб. | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 |
| 11. Расходы на канцтовары, тыс.руб. | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 |
| 12. Оплата расходов на рекламу, тыс.руб. | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 |
| 13. Налог на имущество, руб. | 4000 | 4100 | 4150 | 4200 | 4250 | 4300 | 4310 | 4320 | 4330 | 4340 | 4350 | 4360 | 4370 | 4380 | 4390 | 4400 | 4410 | 4420 | 4430 | 4440 | 4450 | 4460 | 4470 | 4480 | 4490 | 4500 | 4510 | 4520 | 4530 | 4540 |
| 14. Оплата услуг банка, руб. | 1000 | 1100 | 1150 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 1400 | 1450 | 1500 | 1550 | 1600 | 1650 | 1700 | 1750 | 1800 | 1850 | 1900 | 1950 | 2000 | 2050 | 2100 | 2150 | 2200 | 2250 | 2300 | 2350 | 2400 | 2450 | 2500 |

Практическая работа № 8

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для определенных видов деятельности

Цель работы: определить размер единого налога на вмененный доход от различных видов деятельности: розничной торговли и услуг общественного питания.

Теоретические основы.

Порядок определения и уплаты единого налога на вмененный доход гл. 26³ НК РФ «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» и решениями местных органов самоуправления.

Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД) может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- ✓ оказания бытовых услуг;
- ✓ оказания ветеринарных услуг;
- ✓ оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- ✓ розничной торговли, осуществляемой через магазины с площадью торгового зала не более 150 м², палатки и др.,
- ✓ общественного питания с площадью залов обслуживания посетителей не более 150 м², и др.

При этом сумма платежа по налогу может быть уменьшена (но не более, чем на 50%) на сумму уплаченных за этот же налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей индивидуальными предпринимателями за свое страхование.

Пример расчета.

Приведенный расчет единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет (табл. 1, 2) составлен на основании следующих данных о деятельности налогоплательщика.

Организация осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- ✓ ведет розничную торговлю, магазин площадью 70 м², торгующий продовольственными товарами (безалкогольной продукции и пива);
- ✓ оказывает услуги общественного питания в ресторане, площадь зала обслуживания посетителей – 60 м².

В феврале текущего года в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 70 м², кроме того, организация приобрела и открыла палатку, торгующую овощами.

В марте текущего года была увеличена площадь складских помещений, в результате чего площадь торгового зала была сокращена до 65 м².

Значение базовой доходности на единицу физического показателя по осуществляемым видам деятельности принимаются в соответствии с п. 3 ст. 346 НКРФ. Значение коэффициента К1 принято по условиям 2011г., К2 – применительно к условиям ведения бизнеса в конкретном муниципальном образовании.

Таблица 1

Пример расчета единого налога на вмененный доход

| № п/п | Наименование показателей | Значение показателей | | |
|----------|--|----------------------|---------|---------------|
| | | магазин | палатка | ресто- ран |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Значение базовой доходности на единицу физического показателя в месяц (руб.) | 1800 | 9000 | 1000 |
| 2 | Величина физического показателя за: | | | |
| 2.1 | январь | 70 | - | 60 |
| 2.2 | февраль | 70 | 1 | 70 |
| 2.3 | март | 65 | 1 | 70 |
| 3 | Значение корректирующего коэффициента К1 | 1,295 | 1,295 | 1,295 |
| 4 | Значение корректирующего коэффициента К2 | 0,9 | 0,8 | 1 |
| 5 | Налоговая база всего, руб. (стр.5.1+стр.5.2+стр.5.3) | 430 070 | 18 648 | 259 000 |
| 5.1 | январь (стр. 1×стр.2.1×стр.3×стр.4) | 146 853 | - | 77 700 |
| 5.2 | февраль (стр. 1×стр.2.2×стр.3×стр.4) | 146 853 | 9 324 | 90 650 |
| 5.3 | март (стр. 1×стр.2.3×стр.3×стр.4) | 136 364 | 9 324 | 90 650 |
| 6 | Сумма исчисленного налога на вменённый доход, руб. (стр.5×15÷100) | 64 511 | 2 797 | 38 850 |

На основании данных, полученных в табл. 1, выполняется расчет величины ЕНВД (табл. 2).

***Коэффициент-дефлятор, действующий в текущем периоде,
найти самостоятельно.***

Общая сумма исчисленного налога представляет собой сумму значений стр.6 граф 3, 4, 5 (см. табл. 1), в примере – 106 158 руб.

Все остальные данные в таблице № 2, кроме стр. 3, принимаются в соответствии с вариантом задания. Показатель стр. 3 рассчитывается:

$$106158 \times 50\% = 50\,079 \text{ (руб.)}$$

Таблица 2

**Расчёт общей суммы единого налога на вменённый доход,
подлежащей уплате за налоговый период**

| № п/п | Наименование показателей | Значение |
|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Общая сумма исчисленного ЕНВД (из табл. 1 стр.8 сумма значений гр. 3, 4, 5) | 106 158 |
| 2 | Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сфере деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя | 45 600 |
| 3 | Сумма (часть суммы) уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя, уменьшающая общую сумму исчисленного ЕНВД (но не более чем на 50%) (стр. 1 × 0,5) | 53 079 |
| 4 | Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, пособий по временной нетрудоспособности | 11 000 |
| 5 | Сумма выплаченных в налоговом периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД | 9 000 |
| 6 | Общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период (стр.1 - стр.2 - стр.5) | 53 079 (вместо 51558) |

Таким образом, уплате в бюджет подлежит сумма единого налога в размере 53079 руб. В соответствии с п. 2 ст.346³² НК РФ сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД может быть уменьшена на величину уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование и другие страховые выплаты, но не более чем на 50% исчисленного налога.

Задание к практической работе

На основе индивидуального задания, приведенного в таблице № 3, рассчитать величину ЕНВД по трем видам бизнеса: магазину, палатке и ресторану (табл. № 1) и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (табл. № 2). Значения корректирующего коэффициента К2 можно принять по условиям своего муниципального образования.

Вопросы к практической работе

5. Какие предприятия и ИП подпадают под уплату единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности?
6. Что является налогооблагаемой базой при ЕНВД
7. Ставка единого налога при ЕНВД?
8. Как устанавливаются корректирующие коэффициенты К1 и К2?

Практическая работа №9 **Определение налогового бремени предприятия.**

Цель работы: определить суммарные налоговые платежи предприятия и общее налоговое бремя.

Теоретические основы.

Предприятия, как правило, являются плательщиками не всех налогов, которые установлены Налоговым Кодексом РФ ч. I, II. Самыми распространёнными являются платежи по следующим налогам:

- > НДС;
- > налог на прибыль организаций;
- > ЕСН;
- > налог на имущество организаций;
- > транспортный налог.

Все остальные налоги могут возникнуть при соответствующих обстоятельствах.

Так, плательщиками акцизов являются организации и иные лица, если они совершают операции с подакцизными товарами (гл. 22 НК РФ «Акцизы»). Плательщиками государственной пошлины организации становятся, если обращаются за совершением юридически значимых действий и (или) выступают ответчиками в судах, при условии, что решение суда принято не в их пользу (гл. 25³ НК РФ «Государственная пошлина»), и так далее.

Для расчёта налогового бремени предприятия в данной практической работе необходимо просуммировать платежи по НДС, налогу на прибыль, ЕСН, налогу на имущество предприятий и транспортному налогу.

Пример расчёта суммарных налоговых платежей предприятия приведён в табл. 1.

Таблица 1.

Состав и структура налоговых платежей предприятия.

| № п/п | Наименование показателей, налогов, платежей | Значение | |
|---|---|----------------------|--------------------|
| | | тыс. руб. | % |
| 1. | Выручка от реализации продукции | 708 | 100 |
| <u>Федеральные налоги</u> | | | |
| 2. | НДС | 77,5 | 11,0 |
| 3. | Сумма налога на прибыль | 169 | 23,8 |
| 4. | ОСН | 361 | 51,0 |
| <i>Итого федеральные налоги</i> | | <i>607,5</i> | <i>85,8</i> |
| <u>Региональные налоги</u> | | | |
| 5. | Налог на имущество организаций | 5,35 | 0,74 |
| 6. | Транспортный налог | 57,76 | 8,16 |
| <i>Итого региональные налоги</i> | | <i>63,11</i> | <i>8,9</i> |
| <i>Всего налоговые платежи</i> | | <i>670,61</i> | <i>94,7</i> |

Налоговое бремя предприятия рассчитывается :

$$НБ = \frac{\sum НП}{ВРП} \times 100\%$$

где $\sum НП$ - суммарные налоговые платежи, тыс. руб.

ВРП - выручка от реализации продукции, тыс. руб.

$$НБ = 670,61:708 \times 100\% = 94,7\%$$

Внутренняя структура налогового бремени отражает приоритеты налоговых платежей. При этом за 100% можно принять суммарную величину налоговых платежей (670,61 тыс. руб.). Тогда доля каждого налога составит:

- НДС – 11,6%;
- Налог на прибыль организаций – 25,2%;
- ОСН – 53,8%;
- налог на имущество организаций – 0,8%;
- транспортный налог – 8,6%.

Всего-100%.

В более наглядной форме последняя структура налогов может быть пред-

ставлена на рис. 1.



Задание к практической работе

На основе данных из практических работ № 3, 4 и 6 составить табл. 1 и рассчитать суммарные налоговые платежи и их структуру. На основе полученных результатов определить налоговое бремя предприятия и его структуру.

Вопросы к практической работе

1. Как определяется налоговое бремя предприятия?
2. Какие налоги входят в состав:
 - федеральных;
 - региональных;
 - местных.
3. Какие налоги относятся к поимущественным?
4. Плательщиками каких налогов являются юридические лица, физические лица.

Список литературы

а) основная литература

1. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 518 с.— ISBN:978-5-238-01828-7 /<http://www.iprbookshop.ru/40495>.
2. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-9776-0273-0/<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322>.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайна,А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0213-8/ <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>.

б) дополнительная литература

1. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон.текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.- ISSN:2227397/<http://www.iprbookshop.ru/25975>.
2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.- Электрон. текстовые данные.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 439 с.-ISBN:978-5-238-02491-2/<http://www.iprbookshop.ru/18182>.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— ISBN:978-5-238-01717-4 /<http://www.iprbookshop.ru/10501>.
4. Попов Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Попов Е.М.— Электрон.текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2013.— 320 с.— ISBN:978-985-06-2327-0/<http://www.iprbookshop.ru/35500>.
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— ISBN:978-5-238-01827-0/<http://www.iprbookshop.ru/10502>.

в) периодические издания

1. Российская газета (с изданием официальных документов),
2. Налоги и налогообложение (ВлГУ),
3. Главный бухгалтер (ВлГУ),
4. Финансы и кредит (ВлГУ),
5. Владимирские ведомости (с изданием официальных документов), и др.

г) программное обеспечение и интернет-ресурсы

1. Программное обеспечение общего назначения (MicrosoftOffice),
2. <https://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба
3. <http://www.nalog-otvet> – Налоговый ответ. Онлайн консультации
4. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.
5. <http://www.gusp.gov.ru/> - Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
6. «Консультант Плюс» Consultant.ru.