

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Соловьев Андрей Борисович  
Должность: Директор  
Дата подписания: 29.11.2023 10:13:24  
Уникальный программный ключ:  
с83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

**ЦМК «ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»**

**Методические указания**  
по выполнению практических работ  
по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»

**Специальность**  
*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Таганрог  
2023 г.

**Составитель: Горячева Лариса Алексеевна**

Методические указания по выполнению практических работ по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»

ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге Ростовской области

В методических указаниях изложены рекомендации по выполнению практических работ.

Предназначено для обучающихся (форма обучения) для направления, специальности (шифр): очной и заочной формы обучения, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ответственный за выпуск:

Председатель ЦМК Н.Ю. Бондаренко

## Пояснительная записка

Методические рекомендации к выполнению практических занятий по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с ФГОС СПО и рабочей программой учебной дисциплины.

Методические рекомендации содержат:

- пояснительную записку;
- общие методические указания по планированию, организации и проведению практических занятий;
- перечень практических занятий;
- содержание практических занятий;
- контрольные вопросы;
- список рекомендуемых источников.

Практические занятия являются неременным элементом теоретической и профессиональной практической подготовки современного специалиста, направленные на обобщение, систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний, формирование у обучающихся практических навыков и умений, развитие самостоятельности, ответственности за принятые решения, аналитических способностей и творческой активности обучающихся.

В соответствии с этим основным содержанием практических занятий является выполнение образцов документов и бланков, используемых для оформления документов, а также правил нормативной работы с ними.

В результате выполнения практических заданий обучающийся *должен: уметь:*

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

## **Общие методические рекомендации по планированию, организации и проведению практических занятий.**

В соответствии с ФГОС СПО по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение» учебным планом предусмотрены аудиторные и практические занятия. Продолжительность занятия - не менее двух академических часов по соответствующим темам учебной дисциплины.

Структура проведения практического занятия предполагает наличие следующих элементов:

-вводная часть - преподавателем излагается тема практического занятия, его цели и основная задача;

-проверка знаний обучающихся на предмет их теоретической готовности к выполнению заданий практического занятия;

-самостоятельная работа обучающихся по выполнению заданий практического занятия;

-подведение итогов занятия, анализ полученных результатов.

Содержание заданий практических занятий отличается разнообразием, имеет различный уровень сложности и выполняется с применением средств оргтехники.

С целью наиболее эффективного использования времени, отведенного на практическое занятие, предусмотрены дополнительные задания для более подготовленных обучающихся. Эти же задания могут быть рекомендованы в качестве домашних заданий.

Практические занятия оформляются на стандартных листах форматом А4 или на специальных бланках и формируются в «Рабочую тетрадь для практических занятий» и содержат:

Оценки за выполненные практические задания могут быть выставлены по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываются как показатели текущей успеваемости обучающихся.

### Перечень практических занятий

№	Наименование практического занятия
1.	Практическое занятие 1. Работа с документацией, классификация налогов и сборов по видам и признакам
2.	Практическое занятие 2 Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
3.	Практическое занятие 3 Расчет налога на доходы физических лиц к уплате.
4.	Практическое занятие 4,5 Расчет страховых взносов.
5.	Практическое занятие 6,7 Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС и расчет суммы к уплате в бюджет.
6.	Практическое занятие 8 Расчет налоговой базы по акцизам. Расчет суммы к уплате в бюджет.
7.	Практическое занятие 9 Расчет налога на прибыль.
8.	Практическое занятие 10,11 Определение налоговой базы и расчет местных имущественных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц.
9.	Практическое занятие 12,13 Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций.
10.	Практическое занятие 14 Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения.
11.	Практическое занятие 15,16 Определение состава правонарушения, акт выездной налоговой проверки.

## **Практическая работа № 1.**

**Тема:** Работа с документацией, классификация налогов и сборов по видам и признакам

### **План Работы:**

1. Знакомство с основными нормативными актами.
  - Конституция РФ
  - Налоговый кодекс РФ.
  - Гражданский кодекс РФ.
2. Оформление работы в журнале практических работ.

### **Цель работы:**

Научить студентов самостоятельно изучать новые нормативные документы, сопоставлять их положения и выявлять несоответствия, иметь собственные представления о путях их устранения и дальнейшего совершенствования методов налогообложения, разбираться в налоговых последствиях конкретных хозяйственных действий.

**Задание:** записать основные нормативные документы.

### **Основные нормативные акты**

## **Практическая работа №2.**

**Тема:** Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

### **План работы:**

1. Повторение пройденного материала:
  - Виды материальной выгоды, подлежащие обложению НДФЛ
  - Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
  - Социальные налоговые вычеты
  - Имущественные налоговые вычеты
  - Профессиональные налоговые вычеты
2. Оформление работы в журнале по практическим работам.

### **Цель работы:**

На основании полученных теоретических знаний научить студентов рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какова особенность определения налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды?
2. Какие доходы не подлежат налогообложению?

**Задание:** разобрать ситуации

### **Ситуация 1:**

Заработная плата работника за месяц **9 000** руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте **16** и **25** лет, последний является студентом дневного обучения.

**Определите:** сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

### **Решение:**

**Ситуация 2:**

Заработная плата за май составила 8400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинения ущерба – 20 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19 000 руб.

**Определите:** сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

**Решение:**

**Ситуация 3:**

Работнику организации, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 8500 руб.

**Определите:** Размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период с января по декабрь. Сумму налога на доходы физических лиц за указанный период.

**Решение:**



### **Практическая работа №3.**

**Тема:** Расчет налога на доходы физических лиц к уплате.

#### **План работы:**

1. Повторение пройденного материала:
  - Налогоплательщики
  - Объект налогообложения
  - Налоговая база
  - Налоговый период
  - Налоговые ставки
  - Порядок и сроки уплаты налога
  - Налоговые льготы
2. Оформление работы в журнале по практическим работам

#### **Цель работы:**

На основании полученных теоретических знаний научить студентов рассчитывать налог на доходы физических лиц, заполнять налоговую декларацию.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Платят ли НДФЛ частные охранники и детективы?
2. Расскажите о системе налоговых вычетов по НДФЛ?
3. Как исчисляются НДФЛ индивидуальные предприниматели?
4. Существуют ли доходы, не облагаемые НДФЛ? Какие из них вы знаете?

**Задание:** разобрать ситуации

#### **Ситуация 1.**

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540, 30 руб.

#### **Решение:**

.

### **Ситуация №2.**

В марте текущего года работнику исследуемой организации Петрову С.С. были выплачены:

- заработная плата за февраль в сумме 14800 руб.;
- премия в сумме 2500 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 6000 руб. (налогом не облагается).

Петров является учредителем организации. Поэтому ему были начислены и выплачены дивиденды по итогам деятельности организации за тек. год. Сумма дивидендов составила 56 000 руб. (облагаются налогом на доходы по ставке 9%).

**Решение:**

**Практическая работа №4,5**  
**Тема: Расчет страховых взносов.**

**План работы:**

1. Повторение пройденного материала:
  - Налогоплательщики ,Объект налогообложения ,Налоговая база Налоговый период ,Налоговые ставки ,Порядок и сроки уплаты налога
- Налоговые льготы
2. Оформление работы в журнале по практическим работам.

**Цель работы:**

На основании полученных теоретических знаний научить студентов рассчитывать единый социальный налог, заполнять налоговую декларацию.

**Контрольные вопросы:**

1. Кто является налогоплательщиком по страховым взносам?
2. Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?

**МРОТ, установленный на 1 января текущего года. В 2023 году — 16 242 рубля.**

Страховые взносы - форма обложения выплат работникам (индивидуальным предпринимателям, адвокатам) с целью пенсионного, социального и медицинского обеспечения жизнедеятельности этих лиц. Страховые взносы относятся к федеральным налогам, которые устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории России.

Кроме того, страховые взносы относятся к прямым налогам, т.к. конечными его плательщиками являются: работодатель или индивидуальный предприниматель, адвокат, получившие доход. Страховые взносы - целевой налог, т.к. он предназначен для мобилизации средств, для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

**С какой суммы рассчитать страховые взносы**

Сотруднику ООО "Империум" Иванову И. И. были начислены следующие выплаты за месяц:

Вид выплаты	Сумма, руб.	База	
		налогооблагаемая	не подлежащая налогообложению
Заработная плата	10000	10000	0
Премия	5000	5000	0
Материальная помощь	7000	3000	4000
Итого	22000	18000	4000

Таким образом, страховые взносы необходимо оплатить с суммы 18000 рублей, т.е. с заработной платы, премии и материальной помощи свыше 4000 рублей.

**Задание:** разобрать ситуации

**Ситуация 1:**

В ОАО ТЭПТС "Теплоэнерго" работают: директор с зарплатой 100 000 рублей и менеджер с зарплатой 70 000 рублей в месяц. Предположим, что других выплат они за весь расчётный период получать не будут.

**Рассчитайте,** сколько страховых отчислений нужно платить за работников. Учтём, что годовой доход каждого из них укладывается в предельное значение базы, то есть не превышает 1 917 000 рублей.

База для начисления страховых взносов			
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
В пределах 1 917 000 рублей	22,0 процента	2,9 процента	5,1 процента
Свыше 1 917 000 рублей	10,0 процента	0,0 процента	5,1 процента

**Решение:**

**Директор:**

1. Взносы с выплат ему по единому тарифу (ОПС + ОМС +ВНиМ) составят:

-----

**Менеджер:**

2. Взносы по единому тарифу (ОПС + ОМС +ВНиМ) составят:

-----

## Практическая работа № 6,7

**Тема:** Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС и расчет суммы к уплате в бюджет.

### План Работы:

1. Повторение пройденного материала:
  - Налогоплательщики
  - Объект налогообложения
  - Налоговая база
  - Налоговый период
  - Налоговые ставки
  - Порядок и сроки уплаты налога
  - Налоговые льготы.
2. Оформление работы в журнале практических работ.

### Цель работы:

На основе полученных теоретических знаний научить студентов рассчитывать НДС, подлежащий уплате в бюджет, заполнять налоговую декларацию.

**Задание:** разобрать ситуации

### Ситуация №1.

Заказчиком подписан акт приемки выполненных работ на сумму 800 000руб. (в т.ч. НДС). Оплачено заказчиком 300 000руб. (в т.ч. НДС). Необходимо определить сумму НДС к уплате в бюджет.

### Решение

- 1)
- 2)

### Ситуация №2.

Строительной организации в январе заказчик подписал акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ на сумму 1200000р. (в т.ч. НДС).

В то же время поставщикам строительная организация оплатила счета за приобретенные материальные ресурсы в сумме 350 000руб. (в т.ч. НДС) и за оказанные консультативные услуги 26 000руб. (в т.ч. НДС).

Учетная политика организации ведется по методу «начисления».

Определить величину НДС, необходимую к уплате в бюджет за январь.

### Решение

## Практическая работа №8.

**Тема:** Расчет налоговой базы по акцизам. Расчет суммы к уплате в бюджет.

### План работы:

1. Повторение пройденного материала:
  - Налогоплательщики
  - Подакцизные товары и минеральное сырьё
  - Объекты налогообложения
  - Налоговая база
  - Ставки акцизов
  - Порядок исчисления акциза
  - Налоговые посты
  - Порядок и сроки уплаты
2. Оформление работы в журнале по практическим работам

### Цель работы:

На основании полученных теоретических знаний научить студентов рассчитывать сумму акциза.

### Контрольные вопросы:

1. Какие виды налоговых ставок по акцизам вы знаете?
2. Какой налоговой отрезок времени является налоговым периодом по акцизам?
3. В каком порядке уплачиваются акцизы?

**Задание:** разобрать ситуации

#### Ситуация 1.

Предприятие, выпускающее и реализующее алкогольную продукцию, для исчисления акцизов за **январь** текущего года имеет следующие данные:

1. Произведено и реализовано водки с содержанием спирта 42% - **150 000** литр
2. Списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом нормативных потерь - 1,87%
3. Ставка акцизов за 1 литр спирта - **40** руб.
4. Ставка акцизов за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах - **245** руб.

**Определите:** сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### Решение:

1.Количество продукции, пересчитанное в спирт:

2.Акциз, начисленный по реализованной продукции:

3.Потери спирта при производстве продукции:

4.Налоговый вычет по списанному на производство спирту:

5.Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет:

Ответ: \_\_\_\_\_

### Ситуация 2:

Для определения производственной себестоимости одной пачки сигарет с фильтром имеются следующие данные:

1. Отпускная цена табачной фабрики с учетом акциза и НДС за **1000 шт. -1000** руб.
2. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет - **20** руб.
3. Ставка НДС – **20%**
4. Ставки акциза:
  - твердая за 1000 шт.- **460** руб.
  - адвалорная к расчетной стоимости **-8%**
5. Рентабельность, планируемая предприятием **-45 %**
6. Расходы на упаковку **-5** руб.

#### Определите:

1. суммы НДС и акциза, включенные в отпускную цену продукции.
2. производственную себестоимость одной пачки сигарет по **20** шт. в каждой пачке.

### Решение:

1.НДС в отпускной цене табачных изделий:

2.Цена без НДС: \_\_\_\_\_

3.Расчетная стоимость, исчисленная исходя из максимальной розничной цены:

4.Сумма акциза в цене табачных изделий:

5.Оптовая цена предприятия: \_\_\_\_\_

6.Прибыль, заложенная в оптовую цену предприятия: \_\_\_\_\_

7.Полная себестоимость продукции: \_\_\_\_\_

8. Производственная себестоимость одной пачки сигарет: \_\_\_\_\_

Ответ: Производственная себестоимость одной пачки сигарет: \_\_\_\_\_

### **Практическая работа №9.**

**Тема:** Расчет налога на прибыль.

#### **План работы:**

1. Повторение пройденного материала:
  - Налогоплательщики
  - Объект налогообложения
  - Налоговая база
  - Налоговый период
  - Налоговые ставки
  - Порядок и сроки уплаты налога
  - Налоговые льготы
2. Оформление работы в журнале по практическим работам.

#### **Цель работы:**

На основании полученных теоретических знаний научить студентов рассчитывать налог на прибыль организаций, заполнять налоговую декларацию

#### **Контрольные вопросы:**

1. В чём состоит регулирующая роль налога на прибыль?
2. Какие расходы организации являются обоснованными?
3. Какая группировка доходов и расходов принята в системе б/у и для целей налогообложения прибыли?

**Задание:** разобрать ситуации

#### **Ситуация №1.**

Строительной организацией в марте получен от заказчика подписанный акт о выполненных СМР с полной предоплатой в объеме 800.000р. (в т.ч. НДС-122034р.). В этот же период строительной организацией оплачены материалы на сумму 480.000р. (в т.ч. НДС -73220р.), и счет за аренду помещения за январь 36.000р. (в т.ч. НДС -5492р.).

Определить налог на прибыль за март.

#### **Решение:**

Все суммы доходов и расходов для расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль учитываются без НДС.

Налогооблагаемая база равна :

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_



4) \_\_\_\_\_

Налог на прибыль за март равен: \_\_\_\_\_

Ответ: налог на прибыль за март составит \_\_\_\_\_

### Ситуация №2.

Предприятие машиностроительной отрасли после проведения инвентаризации и на основании утвержденных руководителем актов списало затраты на производство, не давшие продукции. Кроме того, на основании отдельных актов произведено списание затрат по аннулированным заказам.

Рассчитать налоговые разницы по расходам, признанным в бухгалтерском учете и принятым для целей налогообложения прибыли, величину постоянного налогового обязательства.

Отразите данные факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Затраты, не давшие продукции		Затраты по аннулированным заказам	
Статьи затрат	Сумма, руб.	Статьи затрат	Сумма, руб.
Материалы	12 450	Материалы	17 600
Зарплата	5 670	Зарплата	6 700
Отчисление на социальные нужды	1 588	Отчисление на социальные нужды	1 876
Общепроизводственные расходы	7 892	Общепроизводственные расходы	10 924
Ограниченная себестоимость	27 600	Ограниченная себестоимость	37 100

### Решение:

Согласно подп. 11 ст. 265 НК РФ перечисленные затраты входят в состав внереализационных расходов. В соответствии со ст. 318 и 319 НК РФ такие расходы оцениваются в размере прямых затрат. Отсюда расходы, принимаемые для налогообложения составят по:

-Затратам на производство, не давшим продукции \_\_\_\_\_

-Затраты по аннулированным заказам \_\_\_\_\_

-Постоянная налоговая разница составит \_\_\_\_\_

-Постоянное налоговое обязательство составит \_\_\_\_\_

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Списаны затраты на производство, не давшие продукции			
2.	Списаны затраты по аннулированным заказам			
3.	Отражено постоянное налоговое обязательство			

## Практическая работа №10,11

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет местных имущественных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

**Задание:** разобрать ситуации

### Земельный налог

#### Ситуация №1.

У организации ООО «Верена» в собственности находится земельный участок, расположенный на территории г.Обнинск. Земля была приобретена 25 февраля тек.года. Площадь участка составляет 15000 кв.м. На нем находятся склады, где хранится произведенная строительная продукция. Необходимо рассчитать налог на землю за текущий год.

#### Решение:

Кадастровый номер земельного участка – 27:10:28:22:03:0001.

Согласно Общероссийскому классификатору, г. Обнинск имеет код по ОКАТО - 29415000000.

Так как земельный участок используется в производственных целях, то, согласно прил.1 к Инструкции, код категории земель – 2280.

Плательщиком налога организация является с 1 марта тек.г. – 10 месяцев.

С учетом количества месяцев фактического использования участка площадь его составила: \_\_\_\_\_

Город Обнинск имеет численность 108300 человек и входит в состав Центрального экономического района. На основании Закона «О плате за землю» средняя ставка земельного налога равна **1.8 р. за кв.м.** С учетом коэффициента индексации составит 5,13р./кв.м. (1,8р./кв.м. \* 2,8512). Так как, население города превышает 100000 человек, среднюю ставку надо умножить на коэффициент 2,2 (к Закону «О плате за землю»).

Конечная средняя ставка равна \_\_\_\_\_

Земельный участок расположен в третьей градостроительной зоне, для которой, допустим, утверждена ставка 9,42р./кв.м.

Сумма налога составит: \_\_\_\_\_

Из этой суммы пойдет в бюджет \_\_\_\_\_ города Обнинск и \_\_\_\_\_ в бюджет Центрального экономического района.

### Налог на имущество физических лиц.

#### Ситуация №2.

Условие:

1. Физическое лицо имеет в собственности 4 квартиры:

2. Инвентаризационная стоимость:

1-й квартиры – 250.000 руб.;

2-й квартиры – 250.000 руб.;

3-й квартиры – 450.000 руб.;

4-й квартиры – 600.000 руб.

3. Все квартиры находятся на территории одного представительного органа муниципального образования, который установил дифференцированные ставки налога в зависимости от инвентаризационной стоимости имущества в следующих размерах: при стоимости имущества до 300 тыс. руб. – 0,1%, от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. – 0,3%, свыше 500 тыс. руб. – 2,0%.

Задание: Определить сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период.

**Решение:**

Согласно Федеральному Закону РФ «Налог на имущество физических лиц» налогоплательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

Стоимость имущества	Ставка налога
до 300 тыс. рублей	До 0,1 процента
от 300 тыс. рублей до 500 тыс. руб.	От 0,1 до 0,3 процента
свыше 500 тыс. рублей	От 0,3 до 2,0 процента

**Решение:**

1) Найдем сумму налога при стоимости имущества до 300 тыс. руб.:

2) Найдем сумму налога при стоимости имущества от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.:

3) Найдем сумму налога при стоимости имущества свыше 500 тыс. руб.:

4) Найдем общую сумму налога, подлежащую уплате:

Ответ: Сумма налога на имущество физических лиц за налоговый период составила

## Практическая работа №12,13

**Тема:** Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций.

**Задание:** разобрать ситуации

### Расчет среднегодовой стоимости имущества

#### Ситуация №1.

Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на:

- 1 января отчетного года – 1 000 000 руб.;
- 1 февраля отчетного года – 900 000 руб.;
- 1 марта отчетного года – 600 000 руб.;
- 1 апреля отчетного года – 1 100 000 руб.;
- 1 мая отчетного года – 1 300 000 руб.;
- 1 июня отчетного года – 1 500 000 руб.;
- 1 июля отчетного года – 1 600 000 руб.;
- 1 августа отчетного года – 1 500 000 руб.;
- 1 сентября отчетного года – 1 400 000 руб.;
- 1 октября отчетного года – 1 300 000 руб.;
- 1 ноября отчетного года – 1 200 000 руб.;
- 1 декабря отчетного года – 1 700 000 руб.
- 1 января следующего отчетного года – 1 900 000 руб.

#### Решение:

В соответствии с порядком расчета, установленным п. 4 ст. 376 НК РФ, средняя стоимость имущества составила:

1) \_\_\_\_\_

2) за I полугодие отчетного года

\_\_\_\_\_

3) за 9 месяцев отчетного года. –

\_\_\_\_\_.

4) Среднегодовая стоимость имущества организации за отчетный год составила: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Ответ: Среднегодовая стоимость имущества организации за отчетный год составила \_\_\_\_\_

### Налог на имущество организаций

#### Ситуация №2.

В строительной организации на балансе находится имущество.

балансовая стоимость на:	амортизация:
1. 01. ____ г. 127 103 руб.	60 526 руб.
1. 02. ____ г- 127 103 руб.	62 536 руб.
1. 03. ____ г- 127 103 руб.	64 646 руб.
1. 04. ____ г- 127 103 руб.	66 557 руб.
1. 05. ____ г. 201 117 руб.	68 567 руб.
1. 06. ____ г. 201 117 руб.	72 896 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 2-й квартал.

#### Решение:

1) Остаточная стоимость имущества организации за 6 месяцев 20 \_\_\_\_ г. – \_\_\_\_\_

2) Среднегодовая стоимость – \_\_\_\_\_

3) Величина авансовых платежей за 6 месяцев: \_\_\_\_\_

4) Величина авансовых платежей за 1-й квартал: \_\_\_\_\_

5) Авансовый платеж по налогу на имущество за 2й квартал: \_\_\_\_\_

Ответ: сумма авансового платежа по налогу на имущество организации за 2-й квартал составила \_\_\_\_\_

## Практические занятия №14

**Тема:** Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения.

### Ситуация №1.

ООО «РАССВЕТ» применяет УСН. В прошедшем году у организации сложились следующие показатели:

1. Получены доходы от реализации продукции – 3 400 000 руб.;
2. Безвозмездно получено имущество от сторонней организации остаточной стоимости – 200 000 руб.;
3. Закуплено сырье – 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в т.ч. оплачено с расчетного счета – 600 000 руб., использовано – 490 000 руб.;
4. Уплачены страховые взносы на ОПС – 117 000 руб.;
5. Начислена и выплачена заработная плата – 350 000 руб.;
6. В январе приобретен и введен в эксплуатацию станок, стоимостью 70 000 руб., срок полезного использования составляет 3 года;
7. Затраты на аренду помещения составили 313 000 руб.;
8. Исчислены авансовые платежи по итогам I квартала – 31 000 руб.;
9. Исчислены авансовые платежи по итогам полугодия – 62 000 руб.;
10. Исчислены авансовые платежи по итогам 9 месяцев – 105 000 руб.;
11. По итогам предыдущего налогового периода организация уплатила минимальный налог – 45 000 руб., единый налог, исчисленный в общем порядке, составил 22 500 руб.

Необходимо определить сумму единого налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

**Решение:**

## **Практическая работа №15,16**

**Тема:** Определение состава правонарушения, акт выездной налоговой проверки.

**Налоговая проверка** – это одна из форм налогового контроля, т.е. деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками (налоговыми агентами, плательщиками сборов) законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Налоговые проверки осуществляются должностными лицами налоговых органов в рамках их компетенции в форме различных мероприятий, круг которых определен законом. Право налоговых органов на проведение налоговых проверок закреплено в ст. 31 НК РФ. Основными формами налоговых проверок являются выездные налоговые проверки и камеральные налоговые проверки.

**Акт выездной проверки** – акт, составляющийся при проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика по месту его нахождения. В акте выездной налоговой проверки перечисляются все нарушения и недочеты, а так же приводятся рекомендации по устранению недочетов. За год налоговая инспекция может проводить не более двух проверок по одному налогу.

Налогоплательщик имеет право обжаловать решение налоговой проверки в течение 15 рабочих дней с момента проведения.

**Задание:** составить примерные акты налоговой проверки

## АКТ N 152

### ВЫЕЗДНОЙ (ПОВТОРНОЙ ВЫЕЗДНОЙ) НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименование организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

(место составления)

(дата)

Нами (мною), (должности, Ф.И.О. сотрудников налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады), наименование налогового органа, который они представляют, и сотрудников органа внутренних дел) на основании решения руководителя (заместителя руководителя) (наименование налогового органа) \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя (заместителя руководителя) (наименование налогового органа) \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ проведена выездная (повторная выездная) налоговая проверка (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН) по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов: (указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение выездной налоговой проверки “по всем налогам и сборам”) за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

#### 1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки (территория проверяемого лица либо место нахождения налогового органа) (дата) (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя) (наименование налогового органа) \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (дата) выездная (повторная выездная) проверка была приостановлена с \_\_\_\_\_ (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя) (наименование налогового органа) \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ выездная (повторная выездная) проверка была возобновлена с \_\_\_\_\_ (дата).

На основании решения руководителя (заместителя руководителя) (наименование налогового органа) \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ срок проведения выездной (повторной выездной) проверки был продлен на (срок продления).



1.3. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

(наименование должности) (Ф.И.О.)

(наименование должности) (Ф.И.О.)

1.4. Место нахождения организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) или место жительства физического лица:

Место осуществления деятельности (указывается в случае осуществления организацией (филиалом, представительством, иным обособленным подразделением) (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) (месту жительства индивидуального предпринимателя))

1.5. (полное наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) имеет лицензию № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_, выданную (наименование органа, выдавшего лицензию) на осуществление (указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.6. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла: (указываются виды деятельности)

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством: (не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

Виды деятельности без наличия необходимой лицензии:

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

1.7. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая проверка проведена (сплошным, выборочным) методом проверки представленных документов: (указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.8. В ходе настоящей налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля: (указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее: (приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата) (наименование налога (сбора)) \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.; в том числе:

за (налоговый (отчетный) период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.

за (налоговый (отчетный) период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.

3.1.2. Итого неуплата (неполная уплата) налогов (сборов) установлена в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.1.3. Удержан налоговым агентом, но не перечислен (не полностью перечислен) налог (наименование налога)

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.

3.1.4. Неудержание и неперечисление налоговым агентом суммы налога (наименование налога) в размере \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.1.5. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком: по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

- при применении специального налогового режима (указать применяемый специальный налоговый режим) в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.1.6. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета, в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.1.7. Исчисление в завышенных размерах сумм налогов (сборов):

(наименование налога (сбора)) за (налоговый период) – \_\_\_\_\_ руб.;

(наименование налога (сбора)) за (налоговый период) – \_\_\_\_\_ руб.;

3.1.8. (приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2.1. Взыскать с (сокращенное наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (неперечисленных (не полностью перечисленных)) налогов (сборов) в размере \_\_\_\_\_ руб., в том числе:(наименование налога (сбора)) за (налоговый период) – \_\_\_\_\_ руб.;

(наименование налога (сбора)) за (налоговый период) – \_\_\_\_\_ руб.;

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов);

3.2.2. Удержать и перечислить в бюджет сумму не удержанного налога (наименование налога) \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.2.3. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль:

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

- при применении специального налогового режима (указать применяемый специальный налоговый режим)

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.2.4. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

за (налоговый период) в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

3.2.5. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.6. (приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.7. Привлечь (сокращенное наименование организации, или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица) к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ Налогового кодекса Российской Федерации за (указывается состав налогового правонарушения)

б) \_\_\_\_\_

Приложения: на \_\_\_\_\_ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в (наименование налогового

органа) письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подписи лиц, проводивших проверку

Подпись руководителя организации (физического лица)

Экземпляр акта с \_\_\_\_\_ приложениями на \_\_\_\_\_ листах (количество приложений) получил: (должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица (Ф.И.О. их представителя))

(дата) (подпись)

### Примерная форма возражений по акту выездной (камеральной) налоговой проверки

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой  
службы N\_\_\_ по \_\_\_\_\_

(наименование, место нахождения)

от: \_\_\_\_\_

(наименование, ОГРН, ИНН, место нахождения)

#### ВОЗРАЖЕНИЯ

по акту выездной (камеральной) налоговой проверки

от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. N\_\_\_

Должностными лицами Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N\_\_\_ по \_\_\_\_\_ (далее также - проверяющие) в период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. проведена налоговая проверка \_\_\_\_\_ (далее также - налогоплательщик) по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов, по результатам которой составлен акт выездной налоговой проверки от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. N\_\_\_ (далее также - акт налоговой проверки).

Экземпляр акта проверки вручен представителю налогоплательщика "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Как указано в акте налоговой проверки, налогоплательщиком не уплачен налог \_\_\_\_\_ за период \_\_\_\_\_, в связи с чем проверяющими предлагается привлечь налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1 статьи 122 Налогового кодекса РФ, доначислить налог и начислить пени за его несвоевременную уплату.

Налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в связи с чем на основании п.6 ст. 100 НК РФ представляет свои возражения по акту налоговой проверки.

Факты, изложенные в акте налоговой проверки, не соответствуют следующим обстоятельствам \_\_\_\_\_

(излагаются обстоятельства со ссылками на документы, их подтверждающие)

Таким образом, выводы проверяющих не соответствуют \_\_\_\_\_

(указываются законы и иные нормативные правовые акты, которым, по мнению налогоплательщика, не соответствуют выводы проверяющих)

Учитывая вышеизложенное, в соответствии со ст. 100, 100,1 и 101 НК РФ

**ПРОШУ:**

по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки учесть изложенные доводы, начисление налогов и пени не производить.

Приложение: 1. Копии документов, подтверждающих обоснованность возражений.

2. Копия доверенности на представителя.

Представитель \_\_\_\_\_ по доверенности

Подпись \_\_\_\_\_, расшифровка подписи

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Перечень необходимого информационного обеспечения для подготовки к экзамену по учебной дисциплине**

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>4.2.1 Основная литература</b>								
4.2.1.1	Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2019	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=982634">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=982634</a>	-
4.2.1.2	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2017	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=792186">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=792186</a>	-
4.2.1.3	А.В. Аронов, В.А. Кашин	Налоги и налогообложение	Магистр		2015		<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=514617">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=514617</a>	-

4.2.1.4	О.В. Скворцов	Налоги и налогообложе ние	ОИЦ Академ ия		2016	25		
4.2.2 Дополнительная литература								
4.2.2.1	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2018	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=950868">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=950868</a>	-
4.2.2.2	Погорелова М.Я	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2015	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=492550">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=492550</a>	-
4.2.2.3	Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова.	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2017	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=774269">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=774269</a>	-
4.2.3 Периодические издания								
4.2.3.1	–	НК РФ	–	–	–	–	–	–
4.2.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
4.2.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.3	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.4.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.5 Курсовая работа (проект)								

–	–	–	–	–	–	–	–	–
4.2.6 Контрольные работы								
4.2.6.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.7 Программно-информационное обеспечение								
–	-	Налоги и налогообложе ние	–	–	–	–	<a href="http://www.consultant.ru">http:// www.consultant. ru</a> Справочная правовая система «КонсультантП люс	

Приложение 1

### Глоссарий

**Налог (Tax)** – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.

**Сборы (Duties)** - обязательные взносы, взимаемые с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий, например, предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

**Налоговая система (Tax system)** - совокупность налогов, построенных на основании чётко сформулированных принципов, правил и процедур их установления, введения в действие, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственности за их неуплату.

**Налоговая политика (Tax policy)** - совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

**Реальная (эффективная) ставка налогообложения (Effective rate of tax)** – отношение общей величины налога, взимаемого у налогоплательщика, к его доходу.

**Налоговое бремя (Tax burden)** – общая величина взимаемых у налогоплательщиков налогов. Зависимость между усилением налогового бремени и суммой поступающих в бюджет налогов вывел профессор А. Лаффер, построивший параболическую кривую, получившую в дальнейшем название «Кривая Лаффера». По мнению А.Лаффера, изъятие у налогоплательщика до 30 – 40 % дохода является тем пределом, за которым начинается процесс сокращения сбережений и тем самым инвестиций в экономику.



**Налоговое планирование (Planning, tax)** – деятельность, направленная на прогнозирование налоговых последствий, оценку вероятности их влияния на степень доходности бизнеса и поиск соответствующей модели бизнеса.

**Прямые налоги (Direct taxes)** - налоги на доходы и имущество: подоходный налог и корпорационный налог; на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица.

**Косвенные налоги (Indirect taxes)** - налоги на товары и услуги: налог на добавленную стоимость; налог с продаж; акцизные сборы; налог на наследство; на сделки с недвижимым имуществом и ценными бумагами и другие. Они частично или полностью переносятся на цену продукта или услуги.

**Подоходный налог с физических лиц (Personal income tax or Individual income tax)** – прямой прогрессивный налог, основной источник поступлений в бюджет в большинстве развитых стран, составляет в структуре его прибыли около 30% (в Германии – до 40%). Граждане облагаются обычно по прогрессивной шкале (обычно 3-5 ставок) от 10 до 50% дохода. Однако существует целый ряд льгот (семейное положение, возраст, сфера деятельности и т.п.), основная из которых – необлагаемый минимум, который составляет значительную сумму: в США – более 4 000\$, в Германии – 5616 евро в год. В Англии доход облагается в зависимости от его происхождения по так называемым шедулам (доходы от бизнеса, ценных бумаг, пенсий, от имущества и т.п.). В России аналогичный налог – налог на доходы физических лиц (Personal incometax).

**Резидент налоговый (Resident, fiscal)** – физическое лицо, пребывающее в стране более 6 месяцев, и подлежащее вследствие этого подоходному налогообложению от всех источников. Под нерезидентом понимается лицо, имеющее пребывание в стране менее 6 месяцев и несущее ограниченную налоговую ответственность: налогообложению подлежат только доходы от источников в данной стране.

**Корпорационный налог (Corporate income tax)** - подоходный налог с юридических лиц является прямым налогом и взимается с прибыли компаний. Налоговая база корпорационного налога - это доход (прибыль) корпораций, рассчитанный в соответствии с установленным порядком.

В России аналогичный налог - налог на прибыль организаций (Profitstax).

**Двойное налогообложение (экономическое) (Double taxation, economic)** – ситуация, когда дивиденды акционерам выплачиваются из прибыли компании, оставшейся после уплаты корпорационного налога, а у акционеров полученные дивиденды, в свою очередь, включаются в облагаемый корпорационным или личным налогом доход.

**Налоги социального страхования (Social security taxes)** – налоги, уплачиваемые работодателями, которые включаются ими в издержки производства. Налоговая база – заработная плата работников. В России аналогичные платежи - отчисления в фонды социального страхования (Socialsecuritycontributions).

**Налог с оборота (Turnover tax)** - многоступенчатый налог на потребление, налоговой базой налога с оборота является стоимость товаров на каждой стадии их движения. В настоящее время повсеместно заменен НДС.

**Налог на добавленную стоимость, НДС (Valueaddedtax, VAT)** - многоступенчатый налог на потребление. Многоступенчатость означает налогообложение товаров при каждом переходе права собственности на товар. В отличие от налога с оборота налогооблагаемой базой НДС является часть стоимости товаров, которая появляется на очередной стадии прохождения товара. Таким образом, НДС является налогом с части стоимости реализованной продукции (работ, услуг), добавленной на каждой стадии производства и обращения. НДС является основным универсальным налогом на потребление в 42 государствах, в том числе во всех странах - членах ЕС.

**Акцизы (Excise duties)** - косвенные налоги, устанавливаемые на единицу товара и включаемые в его цену. Акциз является одним из видов налогов на потребление и, как все они,

носит инфляционный характер. Однако бремя акцизов для потребителя может быть меньше, чем при налогообложении НДС и налогом с продаж, так как акциз является налогом на отдельные виды товаров, к которым традиционно относятся алкогольные напитки, табачные изделия, отдельные виды топлива, транспорта, некоторые предметы роскоши и деликатесов, а также (в некоторых странах) минеральное сырье.

**Налог на недвижимость (Real property tax)** - в зарубежных странах облагает земельные участки и строения. Ставки налога невысоки и составляют обычно 1—3% от стоимости такого имущества. В некоторых странах существует также налог на состояния (Netwealthtax), которым облагаются лишь крупные состояния, поскольку для этого налога предусмотрен высокий необлагаемый минимум. В состав облагаемого имущества включаются, кроме земельных участков и строений, пакеты акций компаний, активы и товарные запасы индивидуальных предпринимателей, задолженность со стороны третьих лиц и т. д. Ставки налога составляют 1—2%. В России – имущественные налоги - налог на имущество (Propertytax), земельный налог (Landtax).

**Федеральные налоги (Federal taxes)** – налоги и сборы, которые установлены налоговым законодательством федеративного государства и обязательны к уплате на всей его территории. Являются основными доходами федерального бюджета, а также частично поступают в региональные и местные бюджеты.

**Региональные налоги (Region taxes)** - налоги, которые установлены налоговым законодательством государства и законами регионов (в России – законами субъектов РФ) и обязательны к уплате на территориях соответствующих регионов (субъектов РФ). Пополняют региональные и частично местные бюджеты.

**Местные налоги (Local taxes)** - налоги, которые установлены налоговым законодательством государства и нормативными правовыми актами представительных органов муниципалитетов и обязательны к уплате на их территориях. Целиком поступают в местные бюджеты.

**Налогоплательщик (субъект налогообложения) (tax subject)** – это лицо (юридическое или физическое), на которое, по закону, возложена обязанность уплачивать налог. **Объект налогообложения (tax object)** – это предмет, подлежащий налогообложению. В этом качестве выступают различные виды выгод (доход, добавленная стоимость, цена реализованных товаров, работ и услуг), сделки по купле–продаже товаров, работ и услуг, различные формы накопленного богатства или имущества.

**Инвестиционный налоговый кредит (Investment tax credit)** - рассрочка уплаты налога, предоставляемая налогоплательщику при проведении НИОКР, техническом перевооружении, осуществлении внедренческой и инновационной деятельности. Оформляется соответствующим договором, одновременно с налогоплательщиком заключается договор залога или поручительства.

**Налоговая санкция, штраф (Penalties)** – мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных налоговым законодательством.

**Упрощенная система налогообложения (Simplified taxation)** – в России - специальный налоговый режим для малого бизнеса, предусматривающий замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога. Лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, также не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, уплачиваемого на таможне. Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется добровольно в порядке, определенном налоговым кодексом.

**Кассовый метод (Cash basis method)** – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются по мере поступления денежных средств на счет или в кассу, а расходы признаются только после фактической оплаты. Применяется при упрощенной системе налогообложения.

**Метод начисления (Accrual basis method)** – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств (доходы от реализации - в день отгрузки). Расходы признаются независимо от времени фактической оплаты денежных средств. Применяется при исчислении корпорационного налога (налога на прибыль).

## СПРАВОЧНИК СЧЕТОВ

План счетов 2001г

Лист 1

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
<i>Б а л а н с о в ы е   с ч е т а</i>			
01	Основные средства	Активный	
01.01	Основные средства в наличии (амортизируемые)	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Признаки собственности ОС 4. Признаки использования ОС Ведется учет по подразделению
01.02	Капитальные вложения в арендованные ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.03	Введенные в экспл, док-ты переданы на госрегистрацию	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.07	Земельные участки	Активный	1. Основные средства
01.08	Объекты	Активный	1. Основные средства
01.09	Выбытие ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
02	Амортизация основных средств	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.01	Амортизация ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.02	Амортизация капвложений в арендованные ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.05	Амортизация доходных вложений	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03	Доходные вложения и материальные ценности	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства

03.01	Доходные вложения	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Организации 4. Признаки собственности ОС
03.09	Выбытие доходных вложений	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
04	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.02	Расходы на НИОКР для произв и управл нужд	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.09	Выбытие нематериальных активов	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы 3. Причина выбытия ОС, дох влож
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Активный	1. Группы МЦ
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	
08.01	Приобретение земельных участков	Активный	1. Объект сбора затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	Активный	1. Объект сбора затрат

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
08.03	Строительство объектов основных средств	Активный	1. Объекты строительства 2. Статьи затрат объектов строительства 3. Договоры
08.04	Приобретение объектов основных средств	Активный	1. Объект сбора затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	Активный	1. Объект сбора затрат
08.06	Перевод молодняка животных в основное	Активный	1. Объект сбора затрат
08.07	Приобретение взрослых животных	Активный	1. Объект сбора затрат
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологич. работ	Активный	1. Заказ НИОКР 2. Виды работ 3. Договоры
09	Отложенные налоговые активы	Активный	
10	Материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.01	Сырье и материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.03	Топливо	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.04	Тара и тарные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.05	Запасные части	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.06	Прочие материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.08	Строительные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.09	Инвентарь хозяйственные принадлежности и	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.99	Материалы в пути	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
11	Животные на выращивании и откорме	Активный	

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивный Временный	1. Группы МЦ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активный Временный	1. Группы МЦ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активный	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-произв.	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.04	НДС по работам услугам для капит строительства	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации 3. Объекты строительства
19.05	НДС по СМР для собственного потребления	Активный	1. Счета-фактуры 2. Объекты строительства
19.06	НДС по товарам, работам, услугам для собственных нужд	Активный	1. Счета-фактуры
19.07	НДС налогового агента	Активный	1. Счета-фактуры
19.08	НДС таможене	Активный	1. Счета-фактуры
20	Основное производство	Активный	1. Виды деятельности 2. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
21	Полуфабрикаты собственного	Активный	Ведется учет по подразделению
23	Вспомогательные производства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
25	Общепроизводственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
26	Общехозяйственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
28	Брак в производстве	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активный	
41	Товары	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
41.01	Товары на складах	Активный	1. Группы МЦ
41.02	Товары в розничной	Активный	1. Группы МЦ

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
41.03	Тара под товаром и порожня	Активный	1. Группы МЦ
41.04	Покупные изделия	Активный	1. Группы МЦ
42	Торговая наценка	Пассивный	
43	Готовая продукция	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
44	Расходы на продажу	Активный	1. Статьи расходов/доходов
45	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.01	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.02	Переданные на комиссию	Активный	1. Группы МЦ
45.03	Товары, отгруженные на экспорт в пути	Активный	1. Группы МЦ
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активно-пассивный	1. Группы услуг
50	Касса	Активный	
50.01	Касса организации	Активный	
50.02	Операционная касса	Активный Касса	
50.03	Денежные документы	Активный Касса	
51	Расчетные счета	Активный Расчетный	
52	Валютные счета	Активный Валютный	
55	Специальные счета в	Активный	
55.01	Аккредитивы	Активный	
55.02	Чековые книжки	Активный	
55.03	Депозитные счета	Активный	1. Краткосрочное и долгосрочные
57	Переводы в пути	Активный	
58	Финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.01	Паи и акции	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.02	Долговые ценные бумаги	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.03	Предоставленные займы	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.05	Прочие финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активный	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
60.01	Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания
60.03	векселя выданные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным от продаж	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.03	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.05	Векселя полученные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
63	Резервы по сомнительным долгам	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
66	Расчеты по краткосрочным кредитам	Активный	1. Организации 2. Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	Активно-пассивный	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.02	НДС	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов 3. Виды операций по начислению и
68.03	Налог на имущество	Активно-	1. Виды платежей в бюджет
68.04	Налог на прибыль	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов 3. Территориальное деление бюджетов
68.05	Транспортный налог	Активно-	1. Виды платежей в бюджет
68.06	Акцизы	Активно-	1. Виды платежей в бюджет
68.07	Прочие налоги и сборы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Виды налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.011	Расчеты по социальному страхованию ФСС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.012	Расчеты с ФСС по травматизму и проф.забол.	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.021	Расчеты по ст.вз) в ПФ ФБ	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.022	Расчеты по пенсионному обеспечению - страховая часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов



Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
69.023	Расчеты по пенсионному обеспечению накопительная часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.031	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ФФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.032	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ТФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
70	Расчет с персоналом по оплате труда	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
71	Расчеты с подотчетными лицами	Пассивный	1. Сотрудники предприятия Ведется учет по подразделению
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активный	1. Сотрудники предприятия
75	Работа с учредителями	Пассивный	1. Акционеры
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (скл. капитал)	Пассивный	1. Акционеры
75.02	Расчеты по выплатам	Пассивный	1. Акционеры
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивный	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
76.02	Расчеты по претензиям	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим	Активный	1. Организации
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
76.05	НДС с авансов	Активно-	1. Организации
76.06	НДС вычет аванса уплаченного продавцу (от СФ на аванс)	Активно-пассивный	1. Организации
76.09	НДС по неподтвержденному	Активно-пассивный	
76.10	Прочие расчеты по прочим операциям	Активно-пассивный	1. Организации
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивный	
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивный	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.02	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Активно-пассивный	1. Организации 2. Договоры

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
80	Уставный капитал	Пассивный	
81	Собственные акции (доли)	Пассивный	
82	Резервный капитал	Пассивный	
83	Добавочный капитал	Пассивный	
83.01	Переоценка ОС	Пассивный	1. Основные средства
83.02	Прочие источники изменения добавочного	Пассивный	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый	Активно-пассивный	
86	Целевое финансирование	Пассивный	
90	Продажи	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
90.01	Выручка	Пассивный	1. Виды деятельности
90.02	Себестоимость	Активный	1. Виды деятельности
90.03	НДС	Активный	1. Виды деятельности
90.04	Акцизы	Активный	1. Виды деятельности
90.09	Прибыль/убыток от	Активно-пас	1. Виды деятельности
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пас.врем	
91.01	Прочие доходы	Пассивный	1. Виды прочих доходов
91.02	Прочие расходы	Активный	1. Виды прочих расходов
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
94	Недостача и потери от порчи ценностей	Активно-пассивн	
96	Резервы предстоящих расходов	Пассивный	1. Резервы
97	Расходы будущих	Активный	1. Виды расходов будущих периодов
98	Доходы будущих	Пассивный	
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивный	1. Виды Доходов будущих периодов 2. Организации 3. Договоры
98.02	Безвозмездные поступления МПЗ	Пассивный	1. Материальные ценности
98.03	Безв-дное получение ОС	Пассивный	1. Основные средства
98.04	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.05	Разн. между сумм., подлеж.взыск.с виновных лиц, и баланс.ст-ю по недостач. ценн.	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.06	Без-дное получение НМА	Пассивный	1. Нематериальные активы
99	Прибыли и убытки	Активно-	
99.01	Сальдо от обычных видов деятельности	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
99.02	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
99.03	Пени, штрафы по налогам	Активно-	1. Виды налогов и сборов
99.04	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Активно-пассивный	
99.05	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	Активно-пассивный	

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
99.09	Сальдо отчетного года (прибыль\убыток)	Активно-пассивный	

*З а б а л а н с о в ы е с ч е т а*

001	Арендованные основные средства	Активный	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Активный	
003	Материалы, принятые в переработку	Активный	
004	Товары, принятые на комиссию	Активный	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Активный	
006	Бланки сторогой	Активный	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Активный	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Активный	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Активный	
010	Износ основных средств	Пассивный	
011	Основные средства, сданные в аренду	Активный	
012	Специальная оснастка, СФО, переданные в	Активный	