

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Методические указания к практическим занятиям  
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2020**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Методические указания к практическим занятиям  
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2020

УДК 669.2: 658.5 (073)

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ:** Методические указания к практическим занятиям / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. Л.Г. Туровская. СПб, 2020. 52 с.

Отражены основные вопросы, которые необходимо учитывать при выполнении и оформлении задач на практических занятиях, приведены некоторые теоретические вопросы по основным налогам, даны пояснения по расчетам налогов.

Предназначены для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика»

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент *Ю.С. Великанов* (АНО «НИИ культурного и природного наследия»)

© Санкт-Петербургский  
горный университет, 2020

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Методические указания к практическим занятиям  
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

Сост. *Л.Г. Туровская*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой  
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Л.Г. Туровская*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 26.05.2020. Формат 60×84/16.  
Усл. печ. л. 3,0. Усл.кр.-отг. 3,0. Уч.-изд.л. 2,8. Тираж 50 экз. Заказ 301. С 34.

Санкт-Петербургский горный университет  
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета  
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2

## ВВЕДЕНИЕ

Предметом изучения курса «Налоги и налогообложение» является теория и практика взимания налогов и других обязательных платежей с юридических и физических лиц с целью формирования доходной базы бюджетов соответствующих уровней. Задачей курса является формирование у студентов комплекса теоретических и практических знаний в области формирования налоговой политики государства, построения его налоговой системы и взимания важнейших видов налогов.

Теоретические знания, полученные при изучении лекционного курса, должны быть закреплены на практических занятиях.

Задачи охватывают все основные налоги, уплачиваемые организациями, применяющими общую систему налогообложения, а также упрощенную систему налогообложения. Добывающие организации платят налог на добычу полезных ископаемых. Все организации независимо от применяемой системы налогообложения должны платить обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Для решения задач студент должен использовать нормативно-правовые документы, такие как Налоговый кодекс ч. 1,2, Гражданский кодекс, Трудовой кодекс, федеральные законы регулирующие порядок начисления и использования обязательных страховых взносов в ФСС и уметь работать с информационно-правовой системой «КонсультантПлюс».

Задачи оформляются на компьютере и защищаются преподавателю, ведущему практические занятия.

Первые четыре задачи взаимосвязаны между собой и должны быть оформлены как один отчет. Исходные данные к этим задачам даны в приложении. Даты, указанные в документах следует читать как 201X – текущий год (например, 2019г, 201(X-1) – 2018г, 201(X-2) – 2017г).

Все виды отчетности, которые должны заполнить студенты необходимо взять в информационно-правовой системе «КонсультантПлюс» в разделе «Справочная информация» подраздел «Формы налогового учета и отчетности».

## ТЕМА 1 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) (ГЛ. 21 НК РФ)

НДС - это федеральный косвенный налог, который полностью поступает в федеральный бюджет.

**Налогоплательщики** – организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

### **Объект налогообложения:**

1. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации;
2. передача на территории РФ (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организации;
3. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
4. ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

**Налоговая база** при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них НДС.

**Налоговые ставки** - 0 %, 10 %, 20 %,

**Налоговый период** – квартал.

**Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет**, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как разница между суммой налога выставленной продавцом покупателю и суммой налоговых вычетов. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ). Основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету является счет-фактура.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

### **Задача № 1**

Организация ООО «НИИ культурного и природного наследия» применяет общую систему налогообложения (191028, СПб, Литейный пр. д.22, лит. А, пом. 4-Н, ИНН 7841363975/КПП784101001, ОГРН107784745880, ОКВЭД 29.2, рег.

№ ФСС 780405376, код подчиненности 78041, рег. № ПФР 088-027-087135, ОКТМО 40910000). В соответствии с условиями договора исполнителю был перечислен аванс 10% от стоимости договора, каждый месяц закрывается по фактическому объему выполненных работ и выставляется акт и счет - фактура на эту сумму и 10% от этой суммы закрывается за счет ранее полученного аванса.

Таблица 1

**Счета - фактуры выставленные**

№ п/п	№ счет-фактуры	Дата счет-фактуры	Покупатель	ИНН/КПП покупателя	Сумма, руб. в т.ч. НДС 20%
1	1/АВ	13.05.20(X-1)	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	4729079,70
2	1	31.01.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	3599798,21
3	2	28.02.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	4043022,97
4	3	31.03.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	3125469,30
5	4	30.04.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	4936829,70
6	5	31.05.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	3258476,25
7	6	30.06.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	4892187,39

Таблица 2

**Полученные счета-фактуры**

№ п/п	№ счет-фактуры	Дата счет-фактуры	Продавец	ИНН/КПП покупателя	Сумма, руб. в т.ч. НДС 20%
1	5	31.01.201X	ООО РСК «Квар-тал»	7802118419/ 783601001	1518000,00
2	9	28.02.201X	ООО РСК «Квар-тал»	7802118419/ 783601001	1786474,57
3	12	31.03.201X	ООО РСК «Квар-тал»	7802118419/ 783601001	1671254,23
4	23	30.04.201X	ООО РСК «Квар-тал»	7802118419/ 783601001	2122836,78
5	31	31.05.201X	ООО РСК «Квар-тал»	7802118419/ 783601001	

			тал»	783601001	1401144,79
6	39	30.06.201x	ООО РСК «Квар- тал»	7802118419/ 783601001	2103640,58

Задание: на основании выставленных и полученных счетов-фактур заполнить книгу продаж и покупок и заполнить налоговую декларацию по НДС за первый и второй квартал.

## ТЕМА 2. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) (ГЛ. 23 НК). СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ (ГЛ. 34 НК)

### 2.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

**Налогоплательщиками** налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

**Объектом налогообложения** признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении **налоговой базы** учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в нату-



ральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение *стандартных* налоговых вычетов.

***Налоговым периодом*** признается календарный год.

### ***Порядок исчисления налога***

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

## ***2.2. Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд Социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ.***

### ***Плательщики страховых взносов***

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.

***Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам***

Для плательщиков страховых взносов, организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, объектом обложения, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Для плательщиков страховых взносов, физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц.

***База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам***

Для плательщиков страховых взносов, организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц

Для плательщиков страховых взносов, физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, объектом обложения признаются, база для начисления страховых взносов настоящего, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, за расчетный период в пользу физических лиц.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

База для начисления страховых взносов, определяется с учетом ее индексации, в отношении каждого физического лица и не должна превышать сумму, установленную на текущий год.

***Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами***

***для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам***

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством РФ, компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных:

а) с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

б) с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

в) с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

г) с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

д) с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

е) с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

ж) с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

з) с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

и) с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением:

выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и

(или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов;

компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

в) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

5) суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на командировки работникам. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ.

6) любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не облагаются страховыми взносами, подлежащими уплате в Фонд социального страхования РФ.

**Расчетным периодом** по страховым взносам признается календарный год.

**Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

### **Тарифы страховых взносов**

Тарифы страховых взносов устанавливаются в следующих размерах, если иное не предусмотрено настоящей главой:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 %;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 %;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 %;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 %.

### ***Пониженные тарифы страховых взносов***

Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам применяются в следующих случаях:

1) для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям, участникам (в том числе совместно с другими лицами) таких хозяйственных обществ, участникам таких хозяйственных партнерств - бюджетным научным учреждениям и автономным научным учреждениям либо образовательным организациям высшего образования, являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями;

2) для организаций и индивидуальных предпринимателей, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, для орга-

низаций и индивидуальных предпринимателей, заключивших соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства РФ в кластер;

3) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, баз данных;

4) для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (за исключением судов, используемых для хранения и перевалки нефти, нефтепродуктов в морских портах Российской Федерации), за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, - в отношении данных выплат и вознаграждений;

5) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются:

- производство пищевых продуктов;
- производство безалкогольных напитков, производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках;
- производство текстильных изделий;
- производство одежды;
- производство кожи и изделий из кожи;
- обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения;

производство бумаги и бумажных изделий;  
 производство химических веществ и химических продуктов;  
 производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях;  
 производство резиновых и пластмассовых изделий;  
 производство прочей неметаллической минеральной продукции;  
 производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки;  
 производство проволоки методом холодного волочения;  
 производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования и т.д.

***Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков***

Для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, работающим на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах применяется дополнительный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 9 % (за исключением плательщиков, прошедших специальную оценку условий труда).

Для производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, работающим на работах с тяжелыми условиями труда применяется дополнительный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 6 % (за исключением плательщиков, прошедших специальную оценку условий труда).

Для плательщиков, прошедших специальную оценку условий труда, в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда, класса условий труда взамен установленных 9 % и 6 % дополнительных тарифов страховых взносов применяются дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, указанные в таблице 1.

*Таблица 3*

**Дополнительные тарифы страховых взносов**

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса, %
---------------------	------------------------	-------------------------------------------

Опасный	4	8,0
Вредный	3.4	7,0
	3.3	6,0
	3.2	4,0
	3.1	2,0
Допустимый	2	0,0
Оптимальный	1	0,0



***Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам***

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов, отдельными расчетными документами в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в ФСС РФ, подлежит уменьшению плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных - для плательщиков страховых взносов - физических лиц) с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей не позднее 15-го месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в рублях и копейках.

Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту сво-

его учета следующую отчетность:

1. ежемесячно до 15-го числа каждого месяца передаются сведения по форме СЗВ-м в территориальный орган ПФ РФ;

2. представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

3. не позднее 20 -го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ФСС РФ - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

#### ***Расчет пособия по временной нетрудоспособности***

Начисление и выплата пособий по временной нетрудоспособности производятся в соответствии с Федеральным законом N 255-ФЗ.

Согласно ч. 5 ст. 13 этого Закона для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности застрахованное лицо представляет листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией.

Согласно ч. 1 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ пособия по временной нетрудоспособности исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. В средний такой заработок включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС в соответствии с гл. 34 НК «Страховые взносы». При этом средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка за два календарных года на 730 (731).

Размер пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам определяется путем умножения размера дневного

пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности.

**Для расчета пособия определите:**

1. количество дней нетрудоспособности, подлежащих оплате, с учетом установленных ограничений;
2. размер среднего дневного заработка;
3. процент оплаты листка по нетрудоспособности, который равен:
  - при стаже 8 лет и более - 100% среднего заработка;
  - при стаже от 5 до 8 лет - 80% среднего заработка;
  - при стаже до 5 лет - 60% среднего заработка.

1) Средний дневной заработок рассчитайте по формуле:

$$Д_{\text{н.ср.}} = Б / 730(731)$$

где  $Д_{\text{н.ср.}}$  – средний дневной заработок, руб; Б – база для расчета пособия (суммы начисленного заработка за два календарных года), руб; 730(731) – количество календарных дней за два года, дн.

2) Размер дневного пособия по формуле:

$$Д_{\text{н.пос.}} = Д_{\text{н.ср.}} \times \%$$

где  $Д_{\text{н.пос.}}$  - размер дневного пособия, руб; % - процент оплаты больничного в зависимости от стажа.

3) Размер пособия рассчитайте по формуле:

$$П_{\text{б}} = Д_{\text{н.пос.}} \times Д_{\text{нк}}$$

где  $П_{\text{б}}$  – пособие по временной нетрудоспособности, руб;  $Д_{\text{нк}}$  - количество календарных дней болезни, дн.

Первые три дня больничного оплачивайте за счет средств организации, последующие дни - за счет средств ФСС РФ.

**Задача 2.**

В организации ООО «НИИ культурного и природного наследия» применяется повременная система оплаты труда. Все сотрудни-

ки, кроме Соколовой Л.Г., которая находилась на больничном листе с 12.03. по 25.03. 201Xг. отработали полностью 1 квартал 201Xг. Во втором квартале все сотрудники отработали полностью.

Таблица 4

**Штатное расписание**

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад	Ижди венцы
1	Котов Степан Петрович	генеральный директор	45000-00	1
2	Андреева Надежда Владимировна	главный бухгалтер	40000-00	1
3	Брелов Василий Иванович	старший научный сотрудник	35000-00	1
4	Симакова Наталья Викторовна	старший научный сотрудник	35000-00	-
5	Соколова Любовь Геннадиевна	начальник ОК	30000-00	2
6	Степанов Алексей Владимирович	старший научный сотрудник	35000-00	-
7	Фролов Андрей Витальевич	старший научный сотрудник	35000-00	-
8	Шмаков Сергей Григорьевич	младший научный сотрудник	30000-00	

Задание: рассчитать заработную плату за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, НДФЛ, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ПФР), медицинское страхование (ОМС), социальное страхование (ФСС), НС и ПЗ (Класс 1), заполнить ведомости начисления заработной платы, отчетность по страховым взносам, 6 НДФЛ и 4-ФСС.

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности Соколовой Л.Г., исходя из того, что в предыдущие два года её годовой доход составил: в 201(X-2) – 300000,00 руб., а в 20(X-1) – 420000,00 руб.

### ТЕМА 3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (ГЛ. 30 НК). ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ (ГЛ. 28 НК)

**Налог на имущество организаций** – прямой региональный налог, полностью зачисляемый в региональные бюджеты. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах установленных НК, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

**Налогоплательщиками налога** признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

**Объектами налогообложения** для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

**Объектами налогообложения** для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

**Не признаются объектами налогообложения:**

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия

(памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

**Налоговая база** определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (коммерческая недвижимость) определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

$$C_{\text{ср.1}} = (C_{\text{o 01.01}} + C_{\text{o 01.02}} + C_{\text{o 01.03}} + C_{\text{o 01.04}}) / 4,$$

где  $C_{\text{ср.1}}$  - средняя стоимость имущества за отчетный период (1 квартал), руб.;  $C_{\text{o 01.01}} \dots C_{\text{o 01.04}}$  – остаточная стоимость основных средств на 01 января и т.д. на 01 апреля, руб.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

$$C_{\text{ср.г.}} = (C_{\text{o 01.01}} + C_{\text{o 01.02}} + C_{\text{o 01.03}} + C_{\text{o 01.04}} + C_{\text{o 01.05}} + C_{\text{o 01.06}} + C_{\text{o 01.07}} + C_{\text{o 01.08}} + C_{\text{o 01.09}} + C_{\text{o 01.10}} + C_{\text{o 01.11}} + C_{\text{o 01.12}} + C_{\text{o 31.12}}) / 13$$

где:  $C_{\text{ср.г.}}$  - среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, руб.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Для объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:

1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 процента, в 2015 году - 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента;

2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 процента, в 2015 году - 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4 процента, в 2014 году - 0,7 процента, в 2015 году - 1,0 процента, в 2016 году - 1,3 процента, в 2017 году - 1,6 процента, в 2018 году - 1,9 процента.

Налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов в отношении следующих видов недвижимого имущества:

объектов магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия;

объектов, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием участками недр, или проектной документацией объектов капитального строительства, и необходимых для обеспечения функционирования этих объектов недвижимого имущества.

Налоговая ставка в размере 0 процентов применяется в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в настоящем пункте, при условии одновременного выполнения для таких объектов следующих требований:

объекты впервые введены в эксплуатацию в налоговые периоды начиная с 1 января 2015 года;

объекты расположены полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской или Амурской области;

объекты принадлежат в течение всего налогового периода на праве собственности организациям являющимся в течение всего налогового периода организациями - собственниками объектов Единой системы газоснабжения и (или) организациями, в которых непосредственно и (или) косвенно участвуют собственники объектов Единой системы газоснабжения и суммарная доля такого участия составляет более 50 процентов.

***Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу***

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как



произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

$$H_{\Gamma} = C_{\text{ср.г.}} \times \text{CT}_{\text{н}} / 100 \%,$$

где:  $H_{\Gamma}$  – сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, руб.;  $\text{CT}_{\text{н}}$  – ставка налога, %.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

$$H_{\text{б}} = H_{\Gamma} - (A_1 + A_2 + A_3)$$

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

$$A_1 = C_{\text{ср.1}} \times \text{CT}_{\text{н}} / 4 / 100\%$$

**Транспортный налог** – прямой региональный налог, полностью зачисляемый в региональные бюджеты. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, порядок и сроки уплаты налога.

**Налогоплательщиками налога** признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

**Объектом налогообложения** признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе – транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Налоговая база определяется:**

1) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах для транспортных средств, имеющих двигатели;

2) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы для воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя;

3) как валовая вместимость в регистровых тоннах для водных самоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость;

4) для водных и воздушных транспортных средств, не указанных в п.п. 1, 2 и 3 настоящего пункта, - как единица транспортного средства.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Налоговые ставки, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспорт-

ного средства.

***Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу***

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

$$H_r = B_n \times CT_n,$$

где:  $H_r$  - сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, руб.;

$B_n$  – налоговая база, л.с., регистрационная тонна валовой вместимости, килограмм силы тяги, единица транспортного средства;

$CT_n$  - налоговая ставка, руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

$$H_6 = H_r - (A_1 + A_2 + A_3),$$

где  $H_6$  - сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, руб.;

$A_1, A_2, A_3$  – авансовые платежи по налогу, руб.

Суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

$$A_1 = B_n \times CT_n : 4$$

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;

1,3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

1,5 - в отношении легковых автомобилей средней стоимо-

стью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;

2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

### Задача № 3.

На балансе ООО «НИИ культурного и природного наследия» на 01.01.201X г. числятся основные средства:

Таблица 5

**Состав основных средств**

№ п/п	Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость единицы	Кол-во Шт.	Амортизационная группа
1	Нежилое помещение	31.01.201X-2г	2325750,00	1	
2	Тахометр	15.01.201X-2г	275800,00	2	
3	МФУ	10.12.201X-1г	128345,00	3	
4	Металлоискатель	15.01.201X-2г	55480,00	4	
5	Микроавтобус ГАЗ 3221	25.07.201X-2г.	597500,00	2	

Для а/м: Идент. номер VIN WOLOZCF6981095715; рег. В208ВВ 98RUS; код 51004.

Определить к какой амортизационной группе относятся основные средства, определить срок полезного использования, норму амортизации и сумму амортизационных отчислений. На предприятии применяется линейный способ начисления амортизации. Для определения амортизационной группы необходимо воспользоваться следующими нормативными документами: Общероссийский клас-

сификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Задание: рассчитать налог на имущество организации и транспортный налог за 1 и полугодие 201X г., заполнить налоговую декларацию.

#### **ТЕМА 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (ГЛ. 25НК)**

Налог на прибыль является прямым федеральным налогом и распределяется между бюджетами следующим образом:

***в федеральный бюджет:***

налога на прибыль организаций по ставке 3 %, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, - 100 %;

налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) - 100 %;

налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, - 20 %;

***в бюджеты субъектов РФ:***

налога на прибыль организаций по ставке 17 %, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, - 100 %;

налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, - 80 %.

***Налогоплательщиками*** налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

***Объектом налогообложения*** по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ.

#### ***Классификация доходов***

1) доходы от реализации;

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (НДС, акцизы).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

***Расходами*** признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

При применении общей системы налогообложения доходы и расходы признаются по методу начисления.

***При методе начисления доходы*** признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

***Датой получения дохода*** признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

***При методе начисления расходы***, признаются в том отчет-

ном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

**Налоговой базой** признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

**Налоговым периодом** по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

**Порядок исчисления налога и авансовых платежей:**

сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа

#### **Задача № 4**

На основании задач 1, 2, и 3 рассчитать налог на прибыль за первый квартал и полугодие 201X года с учетом следующих данных: в первом квартале расходы на командировки составили 143354,47 руб., хозяйственные расходы – 71402,00 руб., расходы на услуги банка - 13043,82 руб., расходы на рекламу – 136979,00 руб., во втором квартале расходы на командировки составили 157689,92 руб., хозяйственные расходы – 78212,20 руб., расходы на услуги банка -

14348,20 руб., расходы на рекламу – 150676,90 руб. Необходимо проверить соблюдение нормативов по расходам на рекламу.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

## **ТЕМА 5. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.**

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

**Налогоплательщиками** признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном настоящей главой.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

Указанная величина предельного размера доходов организации, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации за предыдущий календарный год.



Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

10) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей.

***Объектом налогообложения признаются:***

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить

сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

**При определении объекта** налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации
- внереализационные доходы.

При применении упрощенной системы налогообложения признание доходов и расходов осуществляется по кассовому методу.

**При кассовом методе датой получения дохода** признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

**Расходами налогоплательщиков** признаются затраты после их фактической оплаты.

**При определении объекта налогообложения** налогоплательщик уменьшает полученные доходы на произведенные расходы с учетом следующих особенностей.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

1) в период применения упрощенной системы налогообложения, расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и нематериальных активов, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, признаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию или принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

2) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим

налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

по основным средствам и нематериальным активам со сроком полезного использования до трех лет включительно – расходы списываются в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

по основным средствам и нематериальным активам со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения – списывается 50 % стоимости, второго календарного года - 30 % стоимости и третьего календарного года - 20 % стоимости;

по основным средствам и нематериальным активам со сроком полезного использования свыше 15 лет – расходы списываются в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

В течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

**Налоговой базой** признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя, если объектом налогообложения являются доходы

**Налоговой базой** признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Налоговые ставки:** если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

**Порядок исчисления и уплаты налога:** сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде;

2) расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособ-

ности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

### **Задача.**

Организация ООО «Сириус», 199155, Санкт-Петербург, пер. Декабристов, д. 17/5, (ИНН/КПП 7806122166/780601001 ОКТМО 40311000 рег. № ПФР 088-001-025819, рег. № 7827013806, код подчиненности 78121, ОКВЭД 74.4). Основной вид деятельности рекламные услуги. Организация с 01.01.201X года перешла на УСН. Необходимо рассмотреть два варианта объекта налогообложения доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Организация арендует помещение 30 м<sup>2</sup> по цене 450 руб./м<sup>2</sup> в месяц.

*Таблица 6*

#### **Штатное расписание**

№ п/п	Должность	Оклад	Год рождения	Иждивенцы
1	Директор	45000	1967	1
2	Офис - менеджер	30000	1962	нет
3	Рекламный агент	35000	1983	нет

Тариф страховых взносов на НС и ПЗ – 0,2 %  
На 01.01.201X на балансе организации числились основные средства

Таблица 7

**Основные средства**

№п/п	Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Количество,
2	МФУ	01.11.201(Х-1)г	125000 руб.	1
3	ПК	01.03.201(Х-1)	11000 руб.	2

Срок полезного использования для основных средств устанавливается средний в пределах соответствующей амортизационной группы.

Таблица 8

**Хозяйственные операции за 1 квартал**

Дата	Наименование операции, документ	Сумма, руб.
11.01.	п/п №1 Перечислен налог на имущество за 4 кв.	5506,00
11.01.	п/п №2 Перечислен НДС за 4 кв.	15516,00
11.01.	п/п № 3 Перечислен налог на прибыль ТБ	10800,00
11.01.	п/п № 4 Перечислен налог на прибыль ФБ	3996,00
15.01.	п/п № 10 Получено по счету № 1	156000,00
17.01.	п/п № 5 Оплачен счет № 4, в т.ч. НДС 18%	36000,00
17.01.	п/п № 6 Оплачен счет № 3 ТВ, в т.ч. НДС 18%	15600,00
20.01.	п/п № 25 получено по счету №2	65600,00
22.01.	п/п № 7 Оплачен счет № 35, НДС не облагается	12350,00
23.01.	п/п № 8 Оплачен счет № 44, в т.ч. НДС 18%	18350,00
31.01.	Начислена з/пл за январь	?
31.01.	Начислены страховые взносы ФСС	?
31.01.	Начислены страховые взносы ОПС страховая часть	?
31.01.	Начислены страховые взносы ОМС	?
31.01.	Начислены страховые взносы НС и ПЗ	?
31.01.	Начислен НДФЛ	?
02.02.	п/п № 9 Перечислены страховые взносы НС и ПЗ	?
02.02.	п/п № 10 Перечислены страховые взносы ОПС страх. часть	?
02.02.	п/п № 12 Перечислен НДФЛ	?
03.02.	Пл.вед № 1 выдана з/пл за январь	?
03.02.	п/п № 13 Перечислена арендная плата за январь	?

Окончание таблицы 8

Дата	Наименование операции, документ	Сумма, руб.
10.02	п/п№ 10 Получено по счету № 3	69500,00
12.02	п/п№ 14 Оплачен счет № 23, НДС не облагается	24500,00
15.02.	п/п№ 15 Оплачен счет № 36 ТВ, в т.ч. НДС 18%	12600,00
22.02.	п/п № 54 получено по счету № 4	235600,00
24.02	п/п № 16 Оплачен счет № 18, НДС не облагается	23500,00
25.02	п/п № 17 Оплачен счет № 24, НДС не облагается	18500,00
26.02.	п/п № 18 Оплачен счет № 33 НВ, в т.ч. НДС 18%	8225,4
28.02.	Начислена з/пл за февраль	?
28.02.	Начислены страховые взносы ФСС	?
28.02.	Начислены страховые взносы ОПС страховая часть	?
28.02.	Начислены страховые взносы ОМС	?
28.02.	Начислены страховые взносы НС и ПЗ	?
28.02.	Начислен НДФЛ	?
02.03.	п/п № 19 Перечислены страховые взносы НС и ПЗ	?
02.03.	п/п № 20 Перечислены страховые взносы ОПС страх. часть	?
02.03.	п/п № 21 Перечислен НДФЛ	?
02.03..	Пл.вед № 2 выдана з/пл за февраль	?
02.03.	п/п № 22 Перечислена арендная плата за февраль	?
05.03	п/п№ 25 Получено по счету № 5	237850,00
10.03	п/п№ 23 Оплачен счет № 13, в т.ч. НДС 18 %	94500,00
12.03.	п/п№ 24 Оплачен счет № 56, НДС не облагается	22680,00
12.03.	п/п № 145 получено по счету № 6	65600,00
14.03	п/п № 25 Оплачен счет № 32, НДС не облагается	3500,00
14.03	п/п № 26 Оплачен счет № 38, НДС не облагается	38500,00
16.03.	п/п № 27 Оплачен счет № 133 НВ, в т.ч. НДС 18%	67225,00
31.03.	Списана стоимость ОС (в соотв. с НК)	?
31.03.	Начислена з/пл за март	?
31.03.	Начислены страховые взносы ФСС	?
31.03.	Начислены страховые взносы ОПС страховая часть	?
31.03.	Начислены страховые взносы ОМС	?
31.03.	Начислены страховые взносы НС и ПЗ	?
31.03.	Начислен НДФЛ	?
31.03	Начислены налоги за 1 квартал	?

Составить Книгу учета доходов и расходов, заполнить необходимые налоговые декларации и отчетность по начисленным страховым взносам и ФСС 4.

**ТЕМА 6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. НАЛОГ  
НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В  
ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО  
СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД  
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ РФ.  
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.  
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ  
ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Задача**

Предприятие «СП – Технология» (191028, СПб, Литейный пр. д.22, лит. А, пом. 4-Н, ИНН 7841363975/КПП784101001, ОГРН107784745880, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 780405376, код подчиненности 78041, рег. № ПФР 088-027-087135, ОКТМО 40910000) выпускает промышленную продукцию. Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

*Таблица 9*

**Штатное расписание**

№ п/п	Должность	Дата рождения	Дата приема на работу	Оплата труда	Иждивенцы
<b>АУП- повременная оплата труда</b>					
1.	Директор	23.02.1965г	01.01.2002г.	Оклад – 45000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	08.01.1973г	01.01.2002г.	Оклад – 42000 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	25.11.1952г	01.01.2002г.	Оклад – 35000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	10.05.1978г	01.01.2002г.	Оклад – 30000 руб.	1.



Окончание таблицы 9

№ п/п	Должность	Дата рождения	Дата приема на работу	Оплата труда	Иждивенцы
5.	Кассир	25.06.1950г	01.01.2003г.	Оклад – 25000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	15.05.1975г	01.01.2004г.	Оклад – 28000 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	18.08.1973г	01.01.2003г	Оклад – 29000 руб.	1.
<b>Рабочие ремонтники – повременная оплата труда</b>					
1.	Рабочий № 1	19.03.1978г	17.01.2004г.	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	11.07.1964г	01.01.2002г.	V разряд	1
<b>Рабочие – сдельная оплата труда</b>					
1.	Рабочий №1с (токарь)	07.06.1959г	01.01.2003г.	II разряд	1
2.	Рабочий № 2с (токарь)	16.09.1982г	01.06. 2003г.	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	16.12.1976г	10.08.2003г.	II разряд	2
4.	Рабочий № 4с (фрезеровщик)	22.06.1981г	10.09.2003г.	III разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	03.08.1957г	01.01.2004г.	IV разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (сборщик)	12.02.1967г	01.02.2003г	IV разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	11.07.1969г	10.03.2003г.	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 85 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 55 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению

о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 45 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 550 деталей; 2с – изготовил 500 деталей; 3с - изготовил 580 деталей; 4с – изготовил 500 деталей; 5с – изготовил 510 деталей, 6с – собрал 580 изделий, 7с – собрал 430 изделий.

В феврале: директор, инженер-технолог, главный бухгалтер, бухгалтер и водители отработали полностью месяц, кассир была на больничном с 07.02. по 13.02.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 560 деталей, 2с – изготовил 490 деталей; 3с – изготовил 600 деталей; 4с – изготовил 520 деталей; 5с – изготовил 550 деталей; 6с – собрал 590 изделий; 7с – собрал 480 изделий.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 500 деталей; 2с – изготовил 550 деталей; 3с – изготовил 590 деталей; 4с – изготовил 550 деталей; 5с – изготовил 590 деталей; 6с – собрал 580 изделий; 7с – собрал 560 изделий.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 10

#### Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1.	Здание цеха		120857350	1	01.10.201(Х-4)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.02.201(Х-3)г
3.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.03.201(Х-2)г
4.	Сверлильный станок	КД-46	200000	1	17.03.201(Х-3)г

Окончание таблицы 10

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
5.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(X-1)г
6.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(X-3)г
7.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(X-1)г
8.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(X-2)г
9.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(X-1)г
10.	Монитор	Acer	8000	3	23.01.20(X-1)г
11.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(X-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 125364 руб., комплектующих на сумму 598060 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 354780 руб., комплектующих на сумму 890590 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 296350 руб., комплектующих на сумму 960500 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 25000 рублей, услуги банка 2500 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 6590104,33 руб., в том числе НДС.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 285460 руб., комплектующих на сумму 950820 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 313959,40 руб., комплектующих на сумму 1017559,30 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 25780 руб., услуги банка составили 2570 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 732090,80 руб., в т.ч. НДС.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 460358 руб., комплектующих на сумму 1115780 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 334498,80 руб., комплектующих на сумму 1084128,60 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 28956руб., услуги банка со-

ставили 2789 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 7997741,60 руб.

Рассчитать: НДС, налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата кассира за 201(X-2) г составила – 180000 рублей, за 201(X-1) год – 240000 рублей.

## ТЕМА 7. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (ГЛ. 26 НК)

**Налогоплательщиками налога** на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

**Объектом налогообложения** налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

**Налоговая база** определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением угля и углеводородного сырья, по которым налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

## ***Порядок определения количества добытого полезного ископаемого***

В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема.

Количество добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной определяется в единицах массы нетто.

Количество добытого полезного ископаемого определяется :

1) прямым методом - посредством применения измерительных средств и устройств;

2) косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье. Если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод.

Количество добытого полезного ископаемого, содержащегося в добытой многокомпонентной комплексной руде, определяется как количество компонента руды в химически чистом виде.

### ***Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы***

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов:

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций;

2) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Если налогоплательщик применяет способ оценки, исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций, то оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки, определяемой с учетом сложившихся в текущем налоговом периоде (а при их отсутствии - в предыдущем

налоговом периоде) цен реализации добытого полезного ископаемого, без учета субвенций из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью.

При этом выручка от реализации добытого полезного ископаемого определяется исходя из цен реализации (уменьшенных на суммы субвенций из бюджета), без налога на добавленную стоимость (при реализации на территории РФ и в государства - участники СНГ), уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки.

Оценка производится отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого исходя из цен реализации соответствующего добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытого полезного ископаемого определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого.

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого.

Оценка производится отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого исходя из цен реализации соответствующего добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытого полезного ископаемого определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого.

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение выручки от реализации добытого полезного ископаемого, к количеству реализованного добытого полезного ископаемого.

Если у налогоплательщика отсутствует реализация добытого полезного ископаемого, он применяет способ оценки, исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

**Расчетная стоимость** добытого полезного ископаемого определяется на основании данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и рас-

ходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Прямые расходы, произведенные налогоплательщиком в течение налогового периода, распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец налогового периода.

Сумма косвенных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, полностью включается в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых за соответствующий налоговый период.

Оценка стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений, производится исходя из сложившихся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде (а при их отсутствии - в ближайшем из предыдущих налоговых периодов) цен реализации химически чистого металла без учета налога на добавленную стоимость, уменьшенных на расходы налогоплательщика по его аффинажу и доставке (перевозке) до получателя.

Стоимость единицы указанного добытого полезного ископаемого определяется как произведение доли (в натуральных измерителях) содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого и стоимости единицы химически чистого металла.

Если руда направляется внутри организации на дальнейшую переработку (обогащение, технологический передел), то в этом случае налогообложению подлежат полезные компоненты, содержащиеся в многокомпонентной комплексной руде. Причем количеством добытого полезного ископаемого для определения налоговой базы признается количество компонента руды в химически чистом виде. Налоговая база по этому виду полезных ископаемых определяется исходя из количества полезного компонента, определяемого как доля содержания компонента в руде, и стоимости металла, произведенного и реализованного из добытого полезного ископаемого. Такой порядок распространяется также и на драгоценные металлы, являющиеся полезными компонентами в многокомпонентных комплексных рудах.

## Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный месяц.

**Порядок уменьшения суммы налога, исчисленного при добыче угля, на расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда:** налогоплательщики по своему выбору могут уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр, на сумму экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля на данном участке недр (налоговый вычет), либо учесть указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Порядок признания этих расходов, должен быть отражен в учетной политике для целей налогообложения. Изменение указанного порядка допускается не чаще одного раза в пять лет.

Предельная величина этого налогового вычета, рассчитывается как произведение суммы налога, исчисленного при добыче угля на каждом участке недр за налоговый период, и коэффициента  $K_t$ .

Коэффициент  $K_t$  определяется сложением коэффициента метанообильности  $K_m$  и коэффициента склонности пластов угля к самовозгоранию  $K_c$ .

Если сумма коэффициентов  $K_m$  и  $K_c$  ( $K_m + K_c$ ) больше 0,3, коэффициент  $K_t$  устанавливается равным 0,3.

Коэффициент  $K_m$  устанавливается для каждого участка недр, на котором осуществляется добыча угля, исходя из его метанообильности и категорий угольных шахт в следующих размерах:

для угольных разрезов и негазовых угольных шахт - 0;

для угольных шахт, относящихся к I категории, - 0,1;

для угольных шахт, относящихся к II и III категориям, - 0,2;

для угольных шахт, относящихся к сверхкатегорным и опасным по внезапным выбросам, - 0,3.

Коэффициент  $K_c$  определяется для каждого участка недр в соответствии с категориями пластов угля по склонности к самовозгоранию в следующих размерах:



для угля, добываемого на участке недр с пласта, отнесенного к категории "не склонные к самовозгоранию", - 0;

для угля, добываемого на участке недр с пласта, отнесенного к категории "склонные к самовозгоранию", - 0,2;

для угля, добываемого на участке недр с пласта, отнесенного к категории "весьма склонные к самовозгоранию", - 0,3.

Если фактическая сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, то сумма такого превышения учитывается при определении налогового вычета в течение 36 налоговых периодов после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

### ***Порядок исчисления и уплаты налога***

Сумма налога по добытым полезным ископаемым, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу и газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

### ***Сроки уплаты налога***

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Задача 1.**

Горнодобывающая организация осуществляет деятельность по добыче угля. В марте месяце было добыто антрацита – 3614455 т, коксующийся уголь - 248727 т. Организация относится ко II категории по метанообильности и уголь, добывается на участке недр с пласта, отнесенного к категории "склонные к самовозгоранию".

Рассчитать НДС с учетом налогового вычета.

### **Задача 2.**

Предприятием в марте добыта медно-цинковая руда в количестве 140,2 тыс. т. По данным химического анализа, содержание меди в руде составляет 3,62 %, цинка – 1,8%, серы – 39,3%. Руда направляется внутри организации на дальнейшую переработку. Цены на металлы можно взять из интернета. Рассчитать НДС за март.

### **Задача 3.**

Рассчитать НДС по нефти и распределить по бюджетам субъектов Российской Федерации пропорционально доли добытой нефти на каждом участке недр. Исчисление налога производится исходя из общего количества нефти исходя из текущей налоговой ставки.

Организация добывает нефть на двух участках недр, расположенных на территории различных субъектов Российской Федерации.

В июне добыто на первом участке недр 2500 т нефти, на втором - 3700 т.

## РЕКОМЕНДУЕМЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Алиев Б.Х.* Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие /Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева/ Издательство: Юнити-Дана, 2014 г. 439 стр.
2. *Маршавина Л.Я.* Налоги и налогообложение: Учебник для прикладного бакалавриата /Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская/ - М.: Издательство: Юрайт , 2014г. 503с.- Серия: Бакалавр
3. *Мешкова Д.А.*, *Б.Х. Федерация:* Учебник для бакалавров./Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчин, А.З. Дадашева/ Издательство: Дашков и К, 2015 г, 160 с.  
Электронные ресурсы в информационно- правовой системе «КонсультантПлюс»
4. *Блошенко Т.А.*, Методология налогообложения добычи полезных ископаемых. "Международный бухгалтерский учет", 2012, N 36
5. *Гавриленко Д.В.*, Проблемы налогообложения добычи многокомпонентных комплексных руд, руд цветных и черных металлов. "Экономический анализ: теория и практика", 2009, N 24
6. Налоговый кодекс ч.1,2 (с изменениями и дополнениями).
7. Федеральный закон от 30.12.1995г № 225-ФЗ (ред. от 19.07.2011г) «Соглашение о разделе продукции».
8. Федеральный закон от 21.02.1992г № 2395-1 (ред. от 31.12.2014г) «О недрах».
9. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 23.05.2015г) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".
10. Федеральный закон от 22.12.2005г № 179-ФЗ (в ред. от 01.12.2014) «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
11. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 31.12.2014) "Об обязательном социальном страховании на слу-

чай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"  
(принят ГД ФС РФ 20.12.2006)

12. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от  
31.12.2014) "Об обязательном пенсионном страховании в Рос-  
сийской Федерации" (принят ГД ФС РФ 30.11.2001)

## Содержание

Введение .....	3
Тема 1 Налог на добавленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК РФ).	4
Тема 2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК).	7
Тема 3. Налог на имущество организаций (гл. 30 НК). Транспортный налог (гл. 28 НК) .....	20
Тема 4. Налог на прибыль организаций (гл. 25НК).....	28
Тема 5. Упрощенная система налогообложения.....	31
Тема 6. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд Социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на прибыль организаций .....	39
Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК) .....	43
Рекомендуемый библиографический список .....	50