

Федеральное агентство по образованию  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Владимирский государственный университет  
Кафедра экономики и управления на предприятиях

# Налоговая политика

Методические указания к практическим занятиям

Составители  
Т.К. СНЕГИРЕВА  
Е.Н. СЕРГЕЕВА

Владимир 2006

УДК 369(07)  
ББК 65.9(09)  
Н23

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент  
кафедры экономики и управления на предприятиях  
Владимирского государственного университета  
*Е.М. Марченко*

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Владимирского государственного университета

**Налоговая** политика : метод. указания к практическим заняти-  
ям / сост. : Т. К. Снегирева, Е. Н. Сергеева ; Владим. гос. ун-т. –  
Н23 Владимир : Изд-во Владим. гос. ун-та, 2006. – 48 с.

Рассматриваются элементы налоговой системы Российской Федерации, приводятся примеры расчёта основных налогов, сборов и платежей.

Предназначены студентам специальностей 080502 (060811) – экономика и управление в строительстве, 080502 (060815) – экономика и управление на предприятиях городского хозяйства, 080502 (060817) – экономика и управление туризмом и гостиничным хозяйством.

Табл. 22. Ил. 3. Библиогр.: 7 назв.

УДК 369(07)  
ББК 65.9(09)

## **ВВЕДЕНИЕ**

Вопросы налоговой политики являются одними из важнейших в условиях динамичной экономики. Хозяйственная деятельность современного предприятия требует использования отточенных механизмов взимания, расчёта и уплаты налогов, сборов и других платежей. В методических указаниях все практические работы разделены на два раздела: в первом затрагиваются основы теории налогового управления в экономике, во втором – специальные задачи, касающиеся налогообложения предприятий.

В результате выполнения предлагаемых заданий студенты экономических специальностей приобретут навыки проведения аналитических исследований в области налогообложения, а также расчетов важнейших налогов и платежей предприятий.

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

**Все примеры расчётов приведены по состоянию налогового законодательства на 01.01.05 г. При использовании методических указаний следует учитывать текущие изменения и дополнения к законодательству.**

# Практическая работа 1

## РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ

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

### Теоретические основы

Введение таких налогов как акцизы, налог с продаж или на добавленную стоимость сопровождается решением вопроса о распределении налоговых платежей. С точки зрения социально-экономической ориентации таких налогов важно определить, кто будет основным плательщиком налога: производители продукции или ее потребители. В задачах производственного прогнозирования потребителями продукции могут выступать фирмы, предприятия, т.е. юридические или физические лица. Поступает продукция в конечное потребление или нет, в данных расчетах принципиального значения не имеет. В соответствии с законом спроса и предложения на продукцию предприятий устанавливается равновесная цена. Как видно на рис. 1, равновесная цена (т. А) составляет 4,5 р. за 1 шт. продукции, а равновесный объем продукции равен 32 шт. Предположим, что акциз равен 1 р. за шт. Основным плательщиком акциза являются производители, поэтому они в целях компенсации своих потерь увеличат стоимость единицы товара на 1 р. Это приведет к смещению кривой предложения из положения ПП, соответствующего состоянию рынка до введения налога с продаж, в положение П<sub>1</sub>П<sub>1</sub>, которое соответствует состоянию рынка после введения налога с продаж.

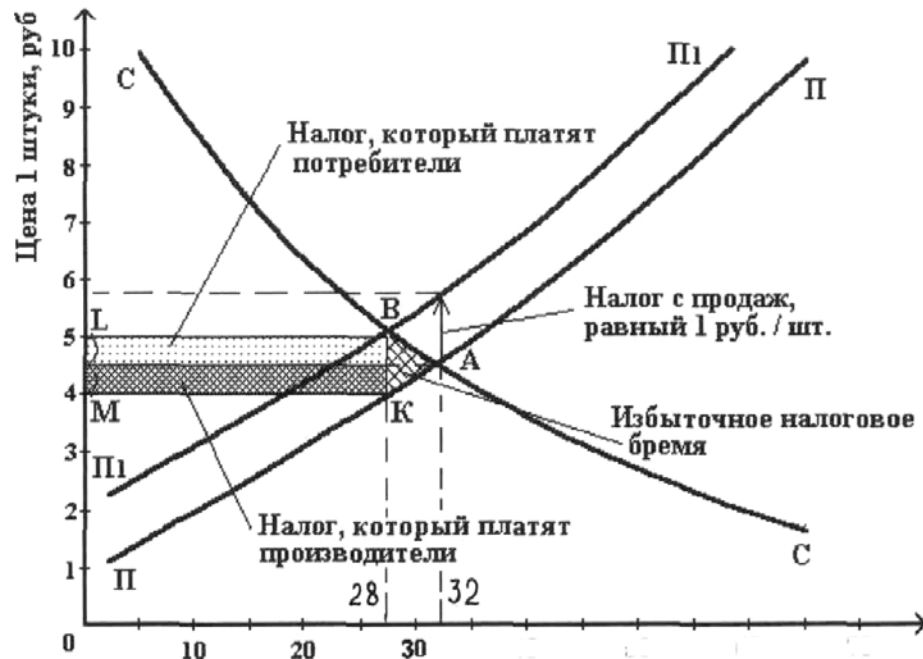


Рис. 1. Распределение налога с продаж

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

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

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

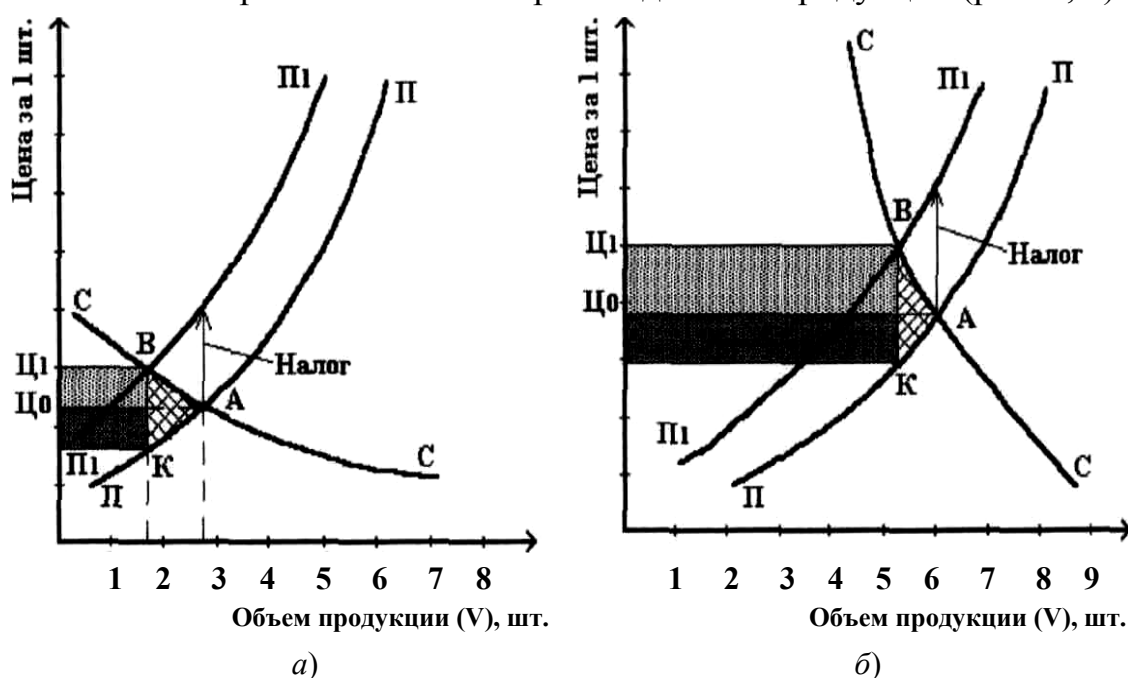


Рис. 2. Распределение налогового бремени при различной эластичности спроса  
 а – налоги и эластичный спрос; б – налоги и неэластичный спрос

Рыночная цена в связи с введением акциза увеличилась незначительно с  $Ц_0$  до  $Ц_1$ . Следовательно, основное налоговое бремя ложится на производителя. Чем эластичнее спрос (чем меньше или ближе к горизонтальному положению кривая СС), тем больше налоговое бремя производителя.

При неизменном предложении в условиях неэластичного спроса основное налоговое бремя ложится на потребителя (рис. 2, б). Рыночная цена после введения акциза увеличилась значительно с  $Ц_0$  до  $Ц_1$ . Следовательно, основное налоговое бремя ложится на потребителя.

Аналогичные рассуждения можно провести при изучении распреде-

ления налогового бремени в условиях эластичного или неэластичного предложения.

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

Налоговые поступления (НП) в бюджетную систему составят 28 р. (на рисунке это соответствует площади прямоугольника MLBK ( $S_{MLBK} = 28 \cdot 1 = 28$ ). Общее налоговое бремя (ОНБ) соответствует площади многоугольника MLBAK ( $S_{MLBAK} = S_{MLBK} + S_{ABK} = 28 + 1 \cdot (2 + 2)/2 = 30$ ) и равно в данном примере 30 р.

Следовательно, избыточное налоговое бремя (ИНБ)

$$\text{ИНБ} = \text{ОНБ} - \text{НП} = 30 - 28 = 2 \text{ (р.)}.$$

Размер избыточного налогового бремени налога с продаж зависит от эластичности спроса и предложения (см. рис. 2). *Чем больше эластичность спроса и предложения, тем больше избыточное бремя налога при прочих равных условиях.*

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

### ***Задание к практической работе***

На основе заданий, приведенных в табл. 1:

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

### ***Вопросы к практической работе***

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

4. На кого ложится основное налоговое бремя в условиях неэластичного спроса (предложения)?

5. Как уменьшить избыточное налоговое бремя?

Таблица 1

Варианты заданий к практической работе 1

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

## Практическая работа 2

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**Цель работы:** изучить особенности расчета налога на добавленную стоимость предприятия.

#### *Теоретические основы*

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

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

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

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

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

Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо внести в бюджет (НДС<sup>Б</sup>), следующая:

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

где НДС<sup>Б</sup> – сумма налога, полученная от потребителей за реализованную продукцию, работы, услуги; НДС<sup>УПЛ</sup> – сумма налога, фактически уплаченного поставщикам за материалы, сырье и подтвержденная счетами-фактурами.

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



Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость приведен в табл. 2.

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

Таблица 2

Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. р
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (с НДС)	200
2	Сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам (стр. 1· 18 / 118)	30,5
3	Стоимость реализованной продукции (без НДС) или оборот	600
4	Сумма НДС (по ставке 18 %) (стр. 3·18 %)	108
5	Выручка от реализации продукции (стр. 3 + стр. 4)	708
6	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр. 4 – стр. 2)	77,5
7	Добавленная стоимость (стр. 3 – (стр. 1 – стр. 2))	430,5
8	Соотношение подлежащего уплате в бюджет НДС и добавленной стоимости (стр. 6 / стр. 7) · 100 %	18 %

### ***Задание к практической работе***

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

### ***Вопросы к практической работе***

1. Что является объектом налогообложения при расчете НДС?
2. Основные ставки НДС, расчетные ставки НДС.
3. Какие ставки налога применяются при использовании:
  - показателя стоимости реализованной продукции (без НДС);
  - показателя выручки от реализации продукции (стоимости реализованной продукции с НДС)?
4. Как определяется добавленная стоимость?
5. Как учитывается НДС по приобретенным материалам, подтвержденным счетами-фактурами (не подтвержденными счетами-фактурами)?

## Варианты заданий к практической работе 2

Номер варианта	Стоимость приобретенных материалов, сырья (с НДС), тыс. р.	Стоимость реализованной продукции (без НДС), тыс. р.
1	100	500
2	200	700
3	300	800
4	400	900
5	500	1000
6	600	1100
7	700	1200
8	800	1300
9	900	2000
10	1000	2100
11	1100	2200
12	1200	2300
13	1300	2400
14	1350	2500
15	1400	2600
16	1450	2700
17	1500	2800
18	1550	2900
19	1600	3000
20	1650	3100
21	1700	3200
22	1750	3300
23	1800	3400
24	1850	3500
25	1900	3600
26	1950	3700
27	2000	3800
28	2050	3900
29	2100	4000
30	2150	4100

### Практическая работа 3

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

#### *Теоретические основы*

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

Объектом налогообложения является валовая прибыль (или валовый доход, уменьшенный на величину произведённых расходов), которая определяется следующим образом:

$$ПВ = ПРП + ПРИ \pm Д(Р),$$

где ПРП – прибыль от реализации продукции (работ, услуг); ПРИ – прибыль от реализации основных фондов (включая земельные участки) и иного имущества предприятия; Д (Р) – внереализационные доходы (+) или расходы (-).

Прибыль от реализации продукции

$$ПРП = В - СП - НДС,$$

где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); СП – себестоимость реализованной продукции (работ, услуг); НДС – налог на добавленную стоимость.

Прибыль от реализации имущества

$$ПРИ = ПЦ - ОС,$$

где ПЦ – продажная цена; ОС – остаточная стоимость или первоначальная стоимость этих фондов или имущества, увеличенная на индекс инфляции.

К внереализационным доходам предприятия относятся:

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

К внереализационным расходам предприятия относятся:

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

Для определения размера налога на прибыль рассчитывается налогооблагаемая прибыль

$$П_{Н/О} = ПВ - РМН,$$

где РМН – региональные и местные налоги. В настоящее время, с введения

гл. 25 Налогового Кодекса РФ, действует основная ставка по налогу на прибыль в размере 24 %, в том числе:

– 6,5 % зачисляется в федеральный бюджет;

– 17,5 % зачисляется в областной бюджет;

Пример расчета налога на фактическую прибыль предприятия приведен в табл. 4.

Таблица 4

Расчет налога от фактической прибыли предприятия

№ п/п	Показатель	Значение показателя, тыс. р.
1.	Стоимость реализованной продукции (работ, услуг)	1 500
2.	Затраты, включаемые в себестоимость продукции	1 200
3.	Прибыль от реализации имущества	45
4.	Внереализационные доходы	10
5.	Внереализационные расходы	3
6.	Валовая прибыль, всего (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 – стр. 5)	352
7.	Региональные и местные налоги	12
8.	Налогооблагаемая прибыль (стр. 6 – стр.7)	340
9.	Ставка налога на прибыль, всего	24 %
	в том числе:	
9.1	– в бюджет РФ	6,5 %
9.2	– в бюджет республик, краёв, областей в составе РФ	17,5 %
9.3	– в местный бюджет	–
10.	Сумма налога на прибыль, всего	81, 6
	в том числе:	
10.1	– в бюджет РФ	22,1
10.2	– в бюджет республик, краёв, областей в составе РФ	59,5
10.3	– в местный бюджет	–
	Прибыль, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и региональных, и местных налогов (стр. 6 – стр. 7 – стр. 10)	258,4

***Задание к практической работе***

В соответствии с вариантом задания (табл. 5) выполнить расчет налога на фактическую прибыль предприятия по форме табл. 4.

### **Вопросы к практической работе**

1. Как определяется:

- валовая прибыль предприятия;
- прибыль предприятия от реализации основных средств;
- прибыль от реализации продукции;
- налогооблагаемая прибыль?

2. Какие доходы (расходы) относятся к внереализационным?

3. Какие налоги уменьшают налогооблагаемую прибыль предприятия?

Таблица 5

#### Варианты заданий к практической работе 3

Номер вари- анта	Показатель, тыс. р			
	Затраты, включаемые в себестоимость продукции	Прибыль от реализации имущества	Внереализационные доходы (+) расходы (-)	Региональные и местные налоги
1	400	10	+10	6
2	600	15	-10	7
3	650	20	+5	8
4	750	25	-5	9
5	950	30	+7	7
6	900	35	-7	6
7	1000	40	+8	5
8	1100	45	-8	4
9	1800	50	+9	3
10	1900	55	-9	2
11	2000	60	+11	10
12	2100	65	-11	8
13	2130	70	+11	7
14	2200	75	-11	9
15	2300	80	+12	5
16	2400	85	-12	6
17	2500	90	+13	7
18	2600	95	-13	3
19	2500	100	+14	4
20	2500	105	-14	2
21	2850	110	+4	10
22	3000	115	-4	11
23	3000	120	+3	12
24	3100	125	+5	13
25	3200	130	-5	14
26	3500	135	-5	15
27	3600	140	+6	16
28	3700	145	-6	17
29	3800	150	+7	18
30	3900	155	-8	19

## Практическая работа 4 РАСЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ОТ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЙ

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

### *Теоретические основы*

В соответствии с гл. НК РФ «Единый социальный налог (взнос)» сумма налога определяется налогоплательщиком (в данной практической работе – это организация) отдельно для каждого социального фонда в соответствии с его процентной долей. Причем учет этих отчислений предприятия должны вести отдельно по каждому из работников, в пользу которого осуществляются безвозмездные выплаты.

В данной практической работе предлагается выполнить расчеты отчислений в социальные внебюджетные фонды РФ в целом по предприятию, которые позволяют сделать предварительную оценку суммы общей величины взносов в Фонд социального страхования (ФСС), фонды обязательного медицинского страхования (федеральный (ФФОМС) и территориальный (ТФ ОМС) и Пенсионный фонд (ПФ).

Пример расчета приведен в таблице 6.

Таблица 6

Расчет обязательных отчислений от фонда оплаты (ФОТ)

№ п/п	Показатель	Размер отчислений	
		тыс. р.	%
1	2	3	4
1	ФОТ	200	100
2	Обязательные отчисления от ФОТ:		
2.1	ЕСН в ФСС (стр.1·3,2 %)	6,4	3,2
2.2	ЕСН в ТФ ОМС (стр.1·2 %)	4,0	2,0
2.3	ЕСН в ФФ ОМС (стр.1·0,8)	1,6	0,8
2.4	Взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой и накопительной частей трудовой пенсии. (14 % (стр.1·14 %))		
2.5	ЕСН в федеральный бюджет, (стр. 1·20 % – стр. 2.4)	28	14,0
2.6	Взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний	12	6,0
		Учитывается по установленному тарифу. В данном расчете не приводятся	

№ п/п	Наименование показателей	Размер отчислений	
		тыс. р	%
3	Всего обязательных отчислений от ФОТ (стр. 2.1 + стр. 2.2+ стр. 2.3 + стр. 2.4 + + стр. 2.5)	52	26

Данные расчета являются основой последующего анализа финансовых результатов деятельности предприятия при необходимости выбора различных вариантов налогообложения:

- общепринятая;
- упрощенная, с различной налогооблагаемой базой (доход или доход, уменьшенный на величину расходов).

### ***Задание к практической работе***

В соответствии с вариантом заданий (табл. 7) выполнить расчет социальных отчислений от фонда оплаты труда и определить (подтвердить) их структуру.

### ***Вопросы к практическое работе***

1. Что является объектом налогообложения по единому социальному налогу?
2. Какой характер имеет ставка ЕСН:
  - пропорциональный;
  - прогрессивный;
  - регрессивный?
3. Назовите главные условия применения регрессивной шкалы по ЕСН.
4. В какие социальные фонды поступают платежи по ЕСН?
5. Кто является налогоплательщиком по ЕСН?

Таблица 7

Варианты заданий к практической работе 4

Номер варианта	Показатель	Номер варианта	Показатель	Номер варианта	Показатель
	ФОТ		ФОТ		ФОТ
1	100	4	250	7	400
2	150	5	300	8	450
3	200	6	350	9	500

Окончание табл. 7

Номер варианта	Показатель	Номер варианта	Показатель	Номер варианта	Показатель
	ФОТ		ФОТ		ФОТ
10	550	17	900	24	1250
11	600	18	950	25	1300
12	650	19	1000	26	1350
13	700	20	1050	27	1400
14	750	21	1100	28	1450
15	800	22	1150	29	1500
16	850	23	1200	30	1550

### **Практическая работа 5**

#### **ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТНЫХ ВЫЧЕТОВ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

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

#### ***Теоретические основы***

При расчете налога на доходы физических лиц в настоящее время применяются следующие виды вычетов:

- стандартные;
- имущественные;
- социальные;
- профессиональные.

В данном практической работе рассматривается порядок применения стандартных налоговых вычетов.

Федеральным законом от 29.12. 2004 г. № 203ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» (действие законно распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2005 г.) изменены размер и порядок представления стандартных налоговых вычетов по расходам на содержание детей.

С 1 января 2005 г. в соответствии со ст. 218 НК РФ (в новой редакции) налоговый вычет предоставляется в размере 600 р. за каждый месяц налогового периода в расчете на каждого ребенка. Право на вычет имеют налогоплательщики, на обеспечении которых имеется ребенок или которые являются родителями или супругами родителей, а также опекунами или попечителями, приемными родителями.



Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13 %) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 руб., налоговый вычет не применяется.

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

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

В остальном порядок предоставления указанных стандартных вычетов сохранен в прежнем виде.

Таким образом, с 2005 года каждый вид стандартных налоговых вычетов предоставляется по своим правилам:

- льготные стандартные вычеты ( 3 000 и 500 р.) предоставляются за каждый месяц налогового периода, независимо от размера полученного налогоплательщиком дохода (подп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ);
- личный стандартный вычет в размере 400 р. предоставляется за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 р. (подп. 3 п. 1 ст. 218 НК РФ);
- вычеты расходов на детей предоставляются за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 р. (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ);

Следует учесть, что стандартные вычеты предоставляются налогоплательщику одним из работодателей. Место, где сотрудник будет получать вычеты, он выбирает самостоятельно. При этом он должен написать заявление и предоставить документы, подтверждающие его право на получение вычетов. Размеры стандартных налоговых вычетов приведены в табл. 8.

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

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

Таблица 8

Размеры стандартных налоговых вычетов в зависимости от категорий налогоплательщиков

Размер вычета, р.	Условия предоставления (категории налогоплательщиков)
3 000	<ul style="list-style-type: none"> <li>– лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь, получившие в этой связи инвалидность, переселенные из зоны отселения и отчуждения Чернобыльской АЭС и других аналогичных объектов;</li> <li>– инвалиды ВОВ и из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие исполнения обязанностей военной службы;</li> <li>– др.</li> </ul>
500	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Герои Советского Союза и Российской Федерации, а также награжденные орденом Славы трех степеней;</li> <li>– инвалиды детства, а также инвалиды I и II групп;</li> <li>– граждане, уволенные с военной службы, исполнявшие интернациональный долг в странах, где велись военные действия.</li> </ul>
400	– лица, не перечисленные выше
600	– на каждого ребенка

Сведения о категориях налогоплательщиков в табл. 8 приведены в краткой редакции. Полные сведения содержатся в ст. 218 гл. 23 НК Российской Федерации.

Пример расчета заработной платы сотрудника, имеющего первого ребенка до 18 лет, второго ребенка старше 24 лет, с применением стандартных налоговых вычетов приведен в табл. 9.

Таблица 9

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

Месяц	Заработная плата начис- ленная, р.	Стандартные нало- говые вычеты, р.		Налого- облагаемая база (гр. 2 – гр. 3 – гр.4)	НДФЛ, 13 %, р (гр. 5 × 13 %)	Заработная плата к вы- даче, р (гр. 2 – гр. 6)
		работника	детей			
1	2	3	4	5	6	7
Январь	4 500	400	600	3 500	455	4045
Февраль	4 500	400	600	3 500	455	4045
Март	4 500	400	600	3 500	455	4045
Апрель	4 500	400	600	3 500	455	4045
<b>Итого</b>	<b>18 000</b>	<b>1 600</b>	<b>2 400</b>	<b>14 000</b>	<b>1 820</b>	<b>16 180</b>
Май	4 500	-	600	3 900	507	3993
Июнь	4 500	-	600	3 900	507	3993
Июль	4 500	-	600	3 900	507	3993
Август	4 500	-	600	3 900	507	3993
<b>Итого</b>	<b>36 000</b>	<b>1 600</b>	<b>4 800</b>	<b>29 600</b>	<b>3 848</b>	<b>32 152</b>
сентябрь	4 500	-	-	4 500	585	3915
октябрь	4 500	-	-	4 500	585	3915
ноябрь	4 500	-	-	4 500	585	3915
декабрь	4 500	-	-	4 500	585	3915
<b>Всего</b>	<b>54 000</b>	<b>1 600</b>	<b>4 800</b>	<b>47 600</b>	<b>6 188</b>	<b>47 812</b>

Таким образом, средняя ставка налога на доходы физических лиц за год составит  $6188/54000 \cdot 100 \% = 11,5 \%$ . Причём в течение года ставка дифференцируется в зависимости от набора вычетов, предоставляемых конкретному налогоплательщику: в период с 1 января по 1 апреля – 10,11 %.

***Задание к практической работе***

В соответствии с вариантом задания (табл. 10) выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Размер начисленной заработной платы принять в соответствии с данными табл. 9.

***Вопросы к практической работе***

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

## Варианты заданий к практической работе 5

Условия предоставления стандартного вычета	Варианты заданий																															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
Наличие 1-го ребенка в возрасте до 18 лет							+			+					+				+		+								+			
Наличие двух детей в возрасте до 18 лет	+	+						+			+					+				+		+								+		
Наличие трех детей в возрасте до 18 лет			+						+			+					+	+						+							+	
Наличие одного ребенка, учащегося вуза дневной формы обучения в возрасте до 20 лет				+			+						+			+	+			+	+				+							
Наличие двух детей, учащихся вузов дневной формы обучения в возрасте до 20 лет					+			+						+	+				+							+						
Отсутствие 2-го родителя	+			+	+				+	+	+		+	+						+	+							+		+	+	+
Отсутствие детей						+																							+			

## **Практическая работа 6**

### **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ**

**Цель работы:** Определить размер материальной выгоды, возникающей от экономии на процентах, а также налога на доходы физических лиц.

#### ***Теоретические основы***

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

- если физическое лицо имеет вклады в банках, проценты по которым превышают % ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- физическое лицо берет займ под проценты меньше, чем 3/4 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

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

#### ***Пример расчета***

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

- заемщик обязан погасить долг в течение 5 лет;
- заемщик обязан ежеквартально вносить 5 тыс. р. и уплачивать проценты;
- ставка 9 % годовых;
- цель займа – прочие расходы не на строительство жилья.

Ставка рефинансирования, действовавшая на момент получения займа, составляла 13 %. На очередной период непогашенный остаток денежных средств составил 50 тыс. р.

При расчете возникающей у заемщика выгоде экономии на процентах необходимо определить величину 3/4 ставки рефинансирования:

$$3/4 \cdot 13 \% = 9,75\%$$

Таким образом, у физического лица возникает материальная выгода от экономии на процентах в размере (МВ):  $МВ = 9,75 \% - 6 \% = 3,75 \%$ .

Расчет материальной выгоды за очередной год погашения кредита приведен в табл. 11

## Расчет материальной выгоды

Дата внесения денежных средств	Непогашенный остаток на указанную дату, р.	Период пользования заемными средствами, дн	3/4 ставки рефинансирования на 01. 01	Процент, уплачиваемый за пользование заемными средствами	Размер материальной выгоды, рублей гр. 2 · (гр. 4 – гр. 5) · гр. 3
1	2	3	4	5	6
1.01	50 000	14	9,75	9	50000 · (9,75 – 9) × × 14 / 365 = 14,38 83,2 74,79 66,16 48,08
15.01	45 000	90	9,75	9	
15.04	40 000	91	9,75	9	
15.07	35 000	92	9,75	9	
15.10	30 000	78	9,75	9	
		Итого 365			Итого 286,61

Определяем размер налога на доходы физических лиц с материальной выгоды:

$$\text{НДФЛ} = 286,61 \cdot 35 \% = 100,31 \text{ (р.)}$$

Таким образом, в течение данного года заемщик должен погасить:

- 20 000 р. в счет основного долга;
- (20 000 · 9 %) = 1800 р. на уплату процентов;
- 100,31 р. – НДФЛ с материальной выгоды.

Итого 21 900, 31 р.

### *Задание к практической работе*

На основании заданий, приведенных в табл. 12:

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

Все недостающие данные принять по условию примера (см. табл. 11).

### *Вопросы к практической работе*

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

## Варианты заданий к практической работе 6

Условия кредита	Вариант																									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1. Ежеквартальный взнос, тыс. р.	3	4	5	6	7	8	9	10	3	4	5	6	7	8	9	10	3	4	5	6	7	8	9	10	3	4
2. Ставка по кредиту, %	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	9	8	7	6	5	4	3	2	1	0	1	2	3	4	5	6
3. непогашенный остаток на начало года (01.01), тыс. р.	60	80	100	120	140	160	180	200	60	80	100	120	140	160	180	200	60	80	100	120	140	160	180	200	60	80
4. Цель займа	Кредит на приобретение жилья													Прочие цели (приобретение автомобиля, бытовой техники и пр.)												

## **Практическая работа 7**

### **РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Цель работы:* ознакомиться с порядком расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества организации, сумм авансовых платежей и суммы налога на имущество, подлежащей к уплате в бюджет по итогам налогового периода.

#### *Теоретические основы*

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

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

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

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

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

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

- объекты природопользования (земельные участки, водные объекты, другие природные ресурсы);



– имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба.

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

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

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

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

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Минюста РФ – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для религиозной деятельности;
- общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 % – в отношении имущества, используемого ими для осуществления уставной деятельности;
- организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов вышеуказанных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 % – в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (кроме подакцизных, полезных ископаемых и др.), работ и услуг (кроме брокерских и иных посреднических);
- учреждения, единственными собственниками имущества которых

являются указанные выше общероссийские общественные организации инвалидов – в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- организации – в отношении следующих объектов:
  - признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в порядке установленном законодательством РФ;
  - ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;
  - ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;
  - железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи (по перечню Правительства РФ);
  - космических объектов.

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

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

Сумма аванса (А), уплачиваемого за отчетный период, следующая

$$A = \frac{\bar{И} \cdot N}{4}, \quad (1)$$

где  $\bar{И}$  – средняя стоимость имущества за отчетный период; N – ставка налога; 4 – количество отчетных периодов (кварталов).

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

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

где  $I_t$  – остаточная стоимость имущества на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода;

$I_{t+1}$  – остаточная стоимость имущества на первое число месяца, следующего за отчетным периодом;

$t$  – количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

На основе данных варианта № 1 (см. табл. 14) определим среднегодовые (средние) стоимости имущества и размер авансовых платежей за первый квартал (см. табл. 13).

Все расчеты по налогу на имущество предприятий выполняются в рублях.

### ***Задание к практической работе***

На основе индивидуальных вариантов заданий по форме табл. 13 рассчитать:

– среднегодовые (средние) стоимости имущества за первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

– авансовые платежи по налогу на имущество за первый квартал, полугодие, 9 месяцев;

-сумму налога на имущество за год.

### ***Вопросы к практической работе***

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

Таблица 13

Пример расчёта средней стоимости имущества, авансовых и годового платежей  
по налогу на имущество организаций

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

Таблица 14

## Варианты заданий к практической работе 7

Номер варианта	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом н/о., тыс. руб.												
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04	на 01.05	на 01.06	на 01.07	на 01.08	на 01.09	на 01.10	на 01.11	на 01.12	на 01.01 следующего года
1	100	100	110	215	212	200	210	212	310	340	300	452	400
2	200	200	210	315	312	300	310	312	410	440	400	552	500
3	300	300	310	420	422	450	410	412	510	540	500	652	600
4	150	180	140	200	220	212	300	320	410	440	330	552	700
5	250	280	240	300	322	312	400	420	510	550	430	660	800
6	350	380	340	400	422	412	500	520	610	650	530	762	900
7	450	480	440	500	522	512	600	620	710	750	630	862	950
8	550	580	540	600	622	612	700	720	810	850	730	962	910
9	555	582	544	610	632	622	715	730	812	862	740	972	915
10	560	592	554	614	635	630	615	735	817	870	745	975	910
11	460	492	454	514	535	530	510	635	717	770	645	775	900
12	360	390	350	410	430	430	410	530	600	650	540	870	800
13	260	290	250	310	330	330	310	430	500	550	440	670	600
14	160	190	150	210	230	230	250	330	400	450	340	570	550
15	120	150	110	152	152	152	256	282	360	410	200	530	560
16	128	152	112	160	160	164	260	288	364	414	206	534	608
17	130	154	115	164	155	168	360	292	368	418	210	538	700
18	230	254	215	264	255	268	460	392	468	518	310	638	800
19	330	354	315	364	355	368	568	492	568	618	410	738	900
20	430	450	410	460	450	460	500	500	660	610	518	730	800
21	530	550	510	660	650	660	250	508	518	610	660	530	300
22	215	225	205	330	325	330	150	254	259	305	330	245	500
23	110	112	125	125	144	148	250	200	350	358	200	435	600
24	210	212	225	225	244	248	350	300	450	458	300	535	700
25	310	312	325	325	344	348	450	400	550	558	450	635	710
26	410	312	425	425	444	448	550	500	650	658	550	735	600
27	510	412	525	525	544	548	650	600	750	758	650	835	800
28	610	512	625	625	644	648	750	700	850	858	750	935	900
29	710	612	725	725	744	748	710	800	950	958	850	1035	1000

## Практическая работа 8 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

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

### *Теоретические основы*

Предприятия, на которые зарегистрированы транспортные средства, уплачивают соответствующий налог. Транспортный налог рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога. Налогооблагаемой базой являются мощность двигателя (л.с.), вместимость в регистрационных талонах и единица транспортного средства. Законодательные собрания субъектов Российской Федерации могут устанавливать размеры ставок по данному налогу. В табл. 15 выборочно приведены основные ставки налога, установленные во Владимирской области для юридических лиц.

Если предприятие приобретает автотранспортные средства в течение года, то налог платится в полном размере. По выбывшим транспортным средствам налог плательщику не возвращается.

Таблица 15

### Основные ставки по налогу с владельцев транспортных средств

№ п/п	Транспортное средство	Мощность двигателя, л.с.	Сумма налога для юридических лиц, рублей
1	ВАЗ -2101, 2102, 21051, 21013, 21035	58,8	20
2	ВАЗ -2105, 21033, 21063, 21021, 2104, 21072	63,5	20
3	ВАЗ -21083	70,0	20
4	ГАЗ-24, 2402	95,0	20
5	ГАЗ-2410	100	20
6	ГАЗ-3102	102,0	20
7	«Москвич» 426, 2136, 2138	50,0	20
8	427, 2140, 2140-Люкс	75,0	20
9	ИЖ-2125, 21251	52,0	20
10	УАЗ-315120-01	80,0	25
11	ЗИЛ-130	150,0	38

*Примечание.* Сумма транспортного налога определяется с каждой лошадиной силы двигателя транспортного средства.

Пример расчета налога приведен в табл. 16.

Таблица 16

Расчет транспортного налога

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

Налоговый расчет юридическими лицами представляется в сроки, которые установлены для представления баланса (квартального, годового).

***Задание к практической работе***

На основе индивидуальных вариантов, которые приведены в табл. 17, выполнить расчет налога с владельцев транспортных средств по форме табл. 16.

***Вопросы к практической работе***

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

Таблица 17

## Количество транспортных средств по вариантам задания

Номер варианта	Вид и марка транспортного средства (мощность транспортного средства л.с.)									
	ВАЗ- 21051 (58,8)	ВАЗ- 2104 (63,5)	ВАЗ- 21083 (70,0)	ГАЗ - 24 (95,0)	ГАЗ - 2410 (100,0)	УАЗ - 31512- 01 (80,0)	ПАЗ - 3205 (120,0)	РАФ - 2203 (105,0)	ЗИЛ - 130 (150,0)	ИЖ - 2125 (52,0)
1	2	-	2	-	4	-	3	-	8	-
2	-	2	-	2	-	2	-	3	-	4
3	4	1	-	-	3	3	-	-	1	-
4	3	3	-	-	5	1	-	-	-	1
5	-	-	2	2	4	-	5	1	-	-
6	-	2	2	-	4	-	-	2	1	-
7	1	1	1	5	5	6	-	-	-	-
8	4	-	-	-	-	1	-	1	3	4
9	-	2	1	2	1	-	-	-	3	3
10	2	3	-	4	-	5	-	6	1	1
11	-	-	5	-	5	-	3	-	7	8
12	2	2	-	-	3	3	-	4	3	1
13	-	-	2	2	-	6	4	-	8	-
14	3	1	-	2	1	-	-	5	-	-
15	-	8	-	1	-	-	1	-	2	5
16	9	-	5	-	4	-	-	3	-	2
17	-	1	-	5	-	7	-	7	-	8
18	6	-	7	-	2	-	1	-	3	-
19	-	10	-	1	-	1	-	5	-	4
20	4	-	2	-	3	-	1	-	5	-
21	-	6	-	8	-	3	-	2	-	3
22	3	-	3	-	1	-	5	-	2	-
23	4	-	3	-	-	3	-	3	-	5
24	-	3	-	2	-	5	-	-	3	4
25	5	2	3	-	-	4	-	-	1	-
26	-	1	-	-	7	-	2	2	-	6
27	5	5	-	2	-	8	-	-	5	1
28	-	-	6	-	4	-	2	2	-	4
29	-	3	-	-	2	5	1	-	6	-
30	3	-	4	-	1	-	8	-	-	5



## Практическая работа 9 ВЫБОР ОБЪЕКТА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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

### *Теоретические основы*

Упрощенная система налогообложения малого бизнеса предполагает возможность, с одной стороны, права выбора (применять общепринятую или упрощенную систему налогообложения), с другой возможность применения в качестве налогооблагаемой базы один из двух показателей: доход или доход, уменьшенный на величину расходов.

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

$$ЕН = (ДР + ВРД) 6 \% \quad (3)$$

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

ВРД – внереализационные доходы;

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

Единый налог с доходов, уменьшенных на величину расходов,

$$ЕН = (ДР + ВРД - Р) 15 \% \quad (4)$$

где Р – расходы предприятия;

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

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

$$ЕН = (ДР + ВРД) 1 \% \quad (5)$$

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

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

### Пример расчета

Выручка организации составляет 100 000 р., этот показатель эквивалентен доходу.

Если расходы организации составляют также 100 000 р. и более, то сумма единого налога (по формуле (5))

$$ЕН = 100\,000 \cdot 1\% = 1\,000 \text{ р.}$$

Такая сумма налога будет и в том случае, если расходы составят 100 000 – 93 333 р., так как (по формуле (4))

$$ЕН = (100\,000 - P) \cdot 15\% = 1\,000 \text{ р.}$$

$$\text{Следовательно: } P = \frac{100\,000 \cdot 15\% - 1\,000}{15\%} = 93\,333 \text{ р.}$$

На рис. 3 диапазон единого налога представляет собой горизонтальный участок.

Расходы организации могут составить теоретически 0 рублей. В этом случае единый налог (по формуле (4)):

$$ЕН = 100\,000 \times 15\% = 15\,000 \text{ рублей}$$

Рассмотрим другой объект налогообложения, доходы. При уровне доходов 100000 р. сумма единого налога (по формуле (3)):

$$ЕН = 100\,000 \times 6\% = 6\,000 \text{ рублей}$$

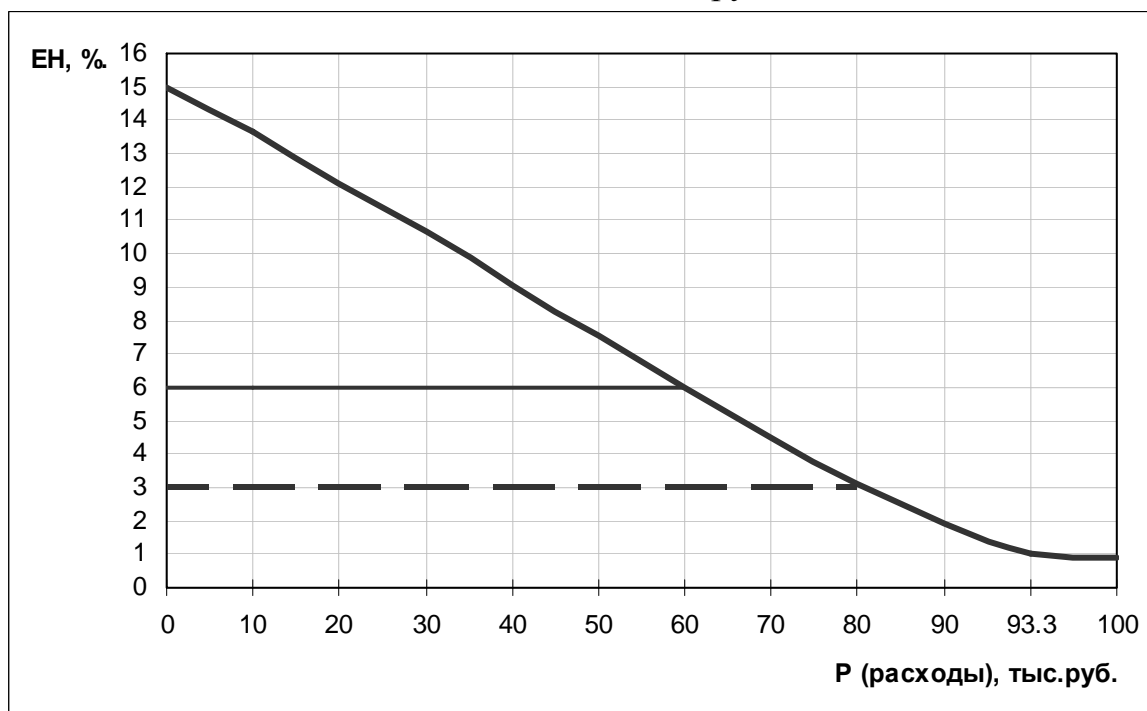


Рис. 3. Изменение величины ЕН в зависимости от величины расходов

Величина налога не зависит от размера расходов. На рис. 3 единый налог представляет собой горизонтальную линию А. В соответствии со статьей 346 единый налог может быть уменьшен на величину взносов в пен-

34

сионный фонд, но не более чем на 50 %, то есть до  $6\,000 \cdot 50\% = 3\,000$  р., (на рисунке – пунктирная линия В).

Таким образом, можно подтвердить вышеприведенное заключение:

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

Если доля расходов находится в пределах 60 – 80 %, следует учитывать дополнительно долю взносов в Пенсионный фонд в общем уровне доходов предприятия.

Пример расчета жесткой прибыли предприятия при обычном порядке и упрощенной системе налогообложения приведен в табл. 18.

Таблица 18

Пример расчёта, в рублях

№ п/п	Показатель	Организация платит налоги в обычном порядке	Организация применяет упрощённую систему налогообложения с базой	
			Доход	Доход-расход
1. Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	1 260 000	1 260 000	1 260 000
2	Сумма НДС	192203	-	-
3	Выручка без НДС (стр. 1 – стр. 2)	1 067797	1 260 000	1 260 000
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
4	Перечислено поставщикам за товар	660 000	не учитывается	не учитывается
5	Сума НДС	100678	-	-
6	Оплата труда	180 000	180 000	180 000
7	ЕСН и взносы в ПФР	46800	25 200	25 200
8	Страхование от несчастных случаев	360	360	360
9	Амортизация основных средств и материальных активов	12000	-	-
10	Приобретение внеоборотных активов	9000	9000	9000

## Окончание табл. 17

№ п/п	Показатель	Организация платит налоги в обычном порядке	Организация применяет упрощённую систему налогообложения с базой	
			Доход	Доход-расход
11	Сумма НДС	1373	-	-
12	Приобретение основного средства	-	15000	15000
13	Сумма НДС	2288	-	-
14	Сумма НДС по внеоборотным активам и основным средствам	3661	-	-
15	Оплата сертификации товаров	8400	Не учитывается	Не учитывается
16	Сумма НДС	1281	-	-
17	Оплата аренды и коммунальных расходов	120 000	120 000	120 000
18	Сумма НДС	18305	-	-
19	Оплата услуг связи	36 000	36 000	36 000
20	Сумма НДС	5492	-	-
21	Расходы на канцтовары и расходные материалы	24 000	24 000	24 000
22	Сумма НДС	3661	-	-
23	Оплата рекламных расходов	12 000	12 000	12 000
24	Сумма НДС	1831	-	-
25	Налог на имущество	4 800	-	-
26	Оплата услуг банка	1 400	1 400	1 400
27	Всего расходов (стр. 4 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 26)	1 078 760	422 960 Не учтено 668 400	422 960 Не учтено 668 400
28	Сумма НДС по расходам (стр. 5 + 14 + 16 + 18 + 20 + 22 + 24)	138570	-	-
29	Всего расходов без НДС (стр. 27 – 28)	940190	-	-
30	Разница между доходами и расходами (стр. 3 – 29)	127607	-	837 040
31	Налог на прибыль (стр. 30 x 24 %)	30626	-	-
32	Единый налог при упрощённой системе налогообложения (6 % / 15 %)	-	50 400	125556
33	Чистая прибыль (стр. 30 – стр. 31 или 32)	96981	118240	43084

### ***Пояснения к примеру расчёта***

1. Ставка налога на доходы при упрощённой системе налогообложения составляет 6 %. Поэтому сумма налога составит 76 500 р. ( $1\,260\,000 \times 6\%$ ). Полученную сумму можно уменьшить на обязательное пенсионное страхование, р.:  $76\,500 - 25\,200 = 51\,300$ .

2. Ставка налога на доходы, уменьшенные на величину расходов, при упрощённой системе налогообложения составляет 15 %. Поэтому сумма налога составит 122 556 р. ( $(1\,260\,000 - 422\,960) \cdot 15\%$ ).

3. Чистая прибыль при обычной системе, р.,  
 $127\,607 - 30\,626 = 96\,981$ .

Максимальная величина чистой прибыли достигается в случае применения упрощённой системы налогообложения при правильном выборе объекта налогообложения (в данном случае целесообразно использовать в этом качестве доходы организации), р.,

$$1\,260\,000 - 422\,960 - 668\,400 \text{ руб.} - 50\,400 \text{ руб.} = 118\,240.$$

Если же объект налогообложения выбрать неправильно (это касается величины доходов, уменьшенных на сумму расходов), то эффект от применения упрощённой системы налогообложения сводится на «нет», р.

$$1\,260\,000 - 422\,960 - 668\,400 - 125\,556 = 43\,084.$$

### ***Задание к практической работе***

Выполнить необходимые расчёты на основании индивидуального задания (табл. 19). На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощённая система налогообложения с базой «доход» или упрощённая система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

### ***Вопросы к практической работе***

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

## Варианты заданий к практической работе 9

Показатель	Номер варианта														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Выручка от реализации товаров, тыс. р	2000	2100	2150	2200	2250	2300	2350	2400	2450	2500	2550	2600	2650	2700	2750
2. Перечислено поставщикам за товары, тыс. р.	400	450	500	550	600	650	700	750	800	600	650	700	750	500	550
3. Оплата труда, тыс. р.	100	150	200	250	275	300	325	350	375	300	325	350	400	350	400
4. Страхование от несчастных случаев, р.	300	310	320	330	340	350	360	370	380	390	400	410	420	430	440
5. Амортизация основных средств, тыс. р.	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11	12	11	12	11	12
6. Приобретено внеоборотных активов, тыс. р	8	9	8	9	8	9	8	9	8	9	10	9	10	9	10
7. Приобретено основных средств, тыс. р.	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

Продолжение табл. 19

Показатели	Номер варианта														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8. Оплата сертификации товаров, тыс. р.	6	7	6	7	6	7	6	7	6	7	8	7	8	7	8
9. Оплата аренды и коммунальных платежей, тыс. р.	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240
10. Оплата услуг связи, тыс. р.	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
11. Расходы на канцтовары, тыс. р.	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
12. Оплата расходов на рекламу, тыс. р.	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
13. Налог на имущество, р.	4000	4100	4150	4200	4250	4300	4310	4320	4330	4340	4350	4360	4370	4380	4390
14. Оплата услуг банка, р.	1000	1100	1150	1200	1250	1300	1350	1400	1450	1500	1550	1600	1650	1700	1750

Показатели	Номер варианта														
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1. Выручка от реализации товаров, тыс. р	2800	2850	2900	2950	3000	3050	3100	3150	3200	3250	3300	3350	3400	3450	3500
2. Перечислено поставщикам за товары, тыс. р	600	650	700	750	800	850	900	950	1000	900	950	1000	1050	1100	1150
3. Оплата труда, тыс. р	450	475	460	480	400	425	450	475	500	525	530	540	550	560	570
4. Страхование от несчастных случаев, р.	450	460	470	480	490	500	510	520	530	540	550	560	570	580	590
5. Амортизация основных средств, тыс. р.	11	12	11	12	12	13	12	13	12	13	12	13	12	13	12
6. Приобретено внеоборотных активов, тыс. р.	9	10	9	10	10	11	10	11	10	11	10	11	12	11	12
7. Приобретено основных средств, тыс. р.	25	26	27	28	29	30	25	20	15	10	12	14	16	18	20



Окончание табл. 19

Показатель	Номер варианта														
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
8. Оплата сертификации товаров, тыс. р.	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	9	8	9
9. Оплата аренды и коммунальных платежей, тыс. р.	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	360	370	380	390
10. Оплата услуг связи, тыс. р.	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
11. Расходы на канцтовары, тыс. р.	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
12. Оплата расходов на рекламу, тыс. р.	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
13. Налог на имущество, р.	4400	4410	4420	4430	4440	4450	4460	4470	4480	4490	4500	4510	4520	4530	4540
14. Оплата услуг банка, р.	1800	1850	1900	1950	2000	2050	2100	2150	2200	2250	2300	2350	2400	2450	2500

## **Практическая работа 10**

### **РАСЧЕТ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

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

#### ***Теоретические основы***

Порядок определения и уплаты единого налога на вмененный доход регулируется Налоговым кодексом РФ (ч. I, II, гл 26<sup>3</sup> «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности») и решениями местных законодательных органов.

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

- ✓ оказания бытовых услуг;
- ✓ оказания ветеринарных услуг;
- ✓ оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- ✓ розничной торговли, осуществляемой через магазины с площадью торгового зала не более 70 м<sup>2</sup>, палатки и др.

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

#### ***Пример расчета***

Приведенный расчет единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет (табл. 20, 21) составлен на основании следующих данных о деятельности налогоплательщика – о реализации.

Организация ведет следующую деятельность:

- ✓ осуществляет розничную торговлю, магазин площадью 70 м<sup>2</sup>, торгующий продовольственными товарами (без алкогольной продукции и пива);
- ✓ оказывает услуги общественного питания в ресторане, площадь зала обслуживания посетителей – 60 м<sup>2</sup>.

В феврале текущего года в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 70 м<sup>2</sup>, кроме того, организация приобрела и открыла палатку, торгующую овощами.

В марте текущего года была увеличена площадь складских помещений, в результате чего площадь торгового зала была сокращена до 65 м<sup>2</sup>.

Значение базовой доходности на единицу физического показателя по осуществляемым видам деятельности принимаются в соответствии с п. 3 ст. 346 НКРФ.

Таблица 20

Пример расчета единого налога на вмененный доход

№ п/п	Показатель	Значение показателей		
		Магазин	Палатка	Ресторан
1	2	3	4	5
1	Значение базовой доходности на единицу физического показателя в месяц (руб.)	1800	9000	1000
2	Величина физического показателя:			
2.1	за январь	70 (м <sup>2</sup> )	–	60 (м <sup>2</sup> )
2.2	февраль	70 (м <sup>2</sup> )	1 (шт.)	70 (м <sup>2</sup> )
2.3	март	65 (м <sup>2</sup> )	1 (шт.)	70 (м <sup>2</sup> )
3	Значение корректирующего коэффициента К1	1,132	1,132	1,132
4	Значение корректирующего коэффициента К2	0,9	0,8	1
5	Налоговая база всего, руб. (стр. 5.1 + стр. 5.2 + стр. 5.3)	375 937,2	16 300,8	219 608
5.1	январь (стр. 1 × стр. 2.1 × стр. 3 × стр. 4)	128 368,8	–	61 128
5.2	февраль (стр. 1 × стр. 2.2 × стр. 3 × стр. 4)	128 368,8	8 150,4	79 240
5.3	март (стр. 1 × стр. 2.3 × стр. 3 × стр. 4)	119 199,6	8 150,4	79 240
6	Сумма исчисленного налога на вмененный доход, руб. (стр. 5 × 15 ÷ 100)	56 390,6	2 445,1	32 941,2

На основании данных, полученных в табл. 20, выполняется расчет величины ЕНВД (табл. 21). Общая сумма исчисленного за налоговый пе-

риод налога представляет собой сумму значений стр. 7 граф. 3, 4, 5 (см. табл. 20), в примере – 91776,9 р.

Таблица 21

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

№ п/п	Наименование показателей	Значение
1	2	3
1	Общая сумма исчисленного ЕНВД (из табл. 20 стр. 8 сумма значений гр. 3, 4, 5)	91 776,9
2	Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сфере деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя	45 600
3	Сумма (часть суммы) уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя, уменьшающая общую сумму исчисленного ЕНВД (но не более чем на 50 %) (стр. 1 × 0,5)	45 888,45
4	Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, пособий по временной нетрудоспособности	11 000
5	Сумма выплаченных в налоговом периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД	9 000
6	Общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период (стр. 1 – стр. 3 – стр. 5)	36 888,45

В соответствии с действующим законодательством сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД может быть уменьшена на величину уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование.

### ***Задание к практической работе***

Выполнить необходимые расчеты на основании индивидуального задания (табл. 22).

## Варианты заданий к работе 10

Показатели и условия деятельности	Варианты														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Площадь магазина, м <sup>2</sup>															
январь	70			70	65	65			70	60	70		70	50	55
февраль	70	70	70	70	65	65	70		65	60	65	70	70	70	50
март	65	70	65	70	70	70	70	70	65	70		65	60	65	70
2. Наличие палатки															
январь	х		х			х		х							х
февраль	х		х		х	х		х	х	х	х		х		х
март		х	х	х	х		х		х	х	х	х	х	х	
3. Площадь ресторана, м <sup>2</sup>															
январь	55			70	60	60		55	70			65	65		
февраль	55	70	65	70	60	65	60	65	60	70	60	70	65	70	70
март	70	70	70	70	70	75	70	70	60	65	65	65	70	70	70
4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, р.	20000	10000	1000	20500	20600	20700	20900	21100	21200	21250	21300	21350	21400	21450	21500
5. Пособия по трудоспособности всего, р.	10000	5000	500	10500	10600	11700	12000	11000	11100	11150	10000	10100	10200	11300	11400
В т. ч. за счет средств организации, р.	3000	2000	100	8500	9500	9000	10000	9000	9100	9150	9000	9100	9300	9400	9500

Окончание табл. 22

Показатели и условия деятельности	Варианты														
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1. Площадь магазина, м <sup>2</sup>															
январь		45	70		65	60	70	70		40	70	35	50	60	35
февраль	55	45	60	60	60	60	65	65	55	45	70	35	50	65	50
март	60		60	60		55	65		55	50	55	40	55	70	70
2. Наличие палатки															
январь	х		х	х				х	х		х		х	х	х
февраль	х	х	х	х		х	х	х	х	х	х	х	х	х	
март		х	х		х	х	х			х		х	х		х
3. Площадь ресторана, м <sup>2</sup>															
январь		60		65		70	65	70		40	60	35	40	70	70
февраль	60	60	70	70		70	70	65	60	55	61	35	45	70	70
март	65	65	70	70	70	65	70	65	65	60	62	35	50	60	
4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, р.	21550	21600	41300	41350	21350	30350	30400	30450	30550	31500	40300	40400	30000	30500	20000
5. Пособия по трудоспособности, всего, р.	11500	11600	10000	11500	5000	9000	9500	10500	10600	10000	12000	12300	8000	8600	9000
В т. ч. за счет средств организации, р.	9600	9700	8000	8600	4000	7000	7600	8600	8700	9500	10000	10400	7000	7100	5000

## РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый Кодекс РФ. Часть I, II.
2. Черник, Д. Г. Налоги в рыночной экономике / Д. Г. Черник.. – М. : ЮНИТИ, 1997. – 383 с. – ISBN 5-85173-084-6.
3. Тедеев, А. А. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / А. А. Тедеев. – М. : Приор-издат, 2004. – 496 с. – ISBN 5-9512-0147-0.
4. Кузнецов, Н. Г. Налоги России / Н. Г. Кузнецов, Т. И. Корсун, А. М. Науменко. – М. : МарТ, 2004. – 176 с. – ISBN 5-241-00357-6.
5. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение : курс лекций / Н. В. Миляков. – М. : ИНФРА-М, 2002. – 304 с. – ISBN 5-1600-1015-7.
6. Перов, А. В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М. : Юрайт-Издат, 2005. – 717 с. – ISBN 5-94879-334-6.
7. Налоги: учеб. пособие / под. ред. Д. Г. Черника [и др.]. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 544 с. – ISBN 5-279-01886-4.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Практическая работа 1. Распределение налогового бремени.....	4
Практическая работа 2. Налог на добавленную стоимость.....	8
Практическая работа 3. Налогообложение фактической прибыли предприятий.....	11
Практическая работа 4. Расчет обязательных отчислений от фонда оплаты труда предприятий.....	14
Практическая работа 5. Применение стандартных вычетов при налогообложении доходов физических лиц.....	16
Практическая работа 6. Налогообложение материальной выгоды....	21
Практическая работа 7. Расчет налога на имущество предприятия...	24
Практическая работа 8. Транспортный налог.....	30
Практическая работа 9. Выбор объекта при упрощенной системе налогообложения.....	33
Практическая работа 10. Расчет единого налога на вмененный доход.....	42
Рекомендательный библиографический список.....	47

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Методические указания к практическим занятиям

Составители

СНЕГИРЕВА Татьяна Константиновна

СЕРГЕЕВА Елена Николаевна

Ответственный за выпуск – зав. кафедрой профессор В.Ф. Архипова

Редактор Л.В. Пукова

Технический редактор Н.В. Тупицына

Корректор В.В. Гурова

Компьютерная верстка С.В. Павлухиной

ЛР № 020275. Подписано в печать 13.01.06.

Формат 60x84/16. Бумага для множит. техники. Гарнитура Таймс.  
Печать на ризографе. Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. л. 2,96. Тираж 100 экз.

Заказ

Издательство

Владимирского государственного университета.

600000, Владимир, ул. Горького, 87.