

Контрольное задание

Контрольное задание включает реферативное изложение вопросов налогообложения по темам, соответствующим варианту, определяемому последней цифрой зачетной книжки, и расчетное задание.

Характеристика конкретного налога должна отразить понимание студентом содержания обязательных элементов налога:

- ✓ объекта налога,
- ✓ субъекта налога (плательщика налога),
- ✓ налоговой базы,
- ✓ ставки налога,
- ✓ порядка и сроков уплаты налога,

описание которых приведено в соответствующих статьях Налогового Кодекса РФ. Целесообразно отметить наличие возможных льгот и порядок их применения.

Темы рефератов по вариантам

1. Налог на добавленную стоимость: понятие, элементы и условия возмещения.
2. Налог на землю: понятие и элементы налога, порядок и сроки уплаты.
3. Налог на доходы физических лиц: понятие, элементы налога и льготы.
4. Единый социальный налог: понятие, элементы налога, ставки, льготы.
5. Налог на прибыль: элементы налога, особенности формирования доходов и расходов, порядок уплаты налога.
6. Налог на имущество юридических лиц: понятие, элементы налога, льготы.
7. Транспортный налог: понятие, элементы, льготы.
8. Налог на добычу полезных ископаемых: понятие, элементы, особенности исчисления налоговой базы.
9. Упрощенная система налогообложения: субъекты налога, налоговая база, порядок перехода.
10. Единый налог на вмененный доход: субъект налога, порядок расчета и уплаты налога.

Расчетное задание

Включает в себя решение задач в соответствии с исходными данными, приведенными по вариантам в таблицах в тексте каждой задачи.

Задача 1. Расчет налога на добавленную стоимость.

Таблица 1 - Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Единицы измерения	Вариант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Объем реализации продукции (без НДС), всего	Тыс. руб.	96,0	110,0	136,0	80,0	150,0	140,0	200,0	170,0	210,0	100,0
В том числе: На экспорт (уд. вес)	%	-	20	25	-	-	22	-	35	50	28
Необлагаемой НДС (уд. вес)	%	15	-	-	20	30	-	40	-	-	-
2. Стоимость ресурсов, оплаченных и оприходованных (вкл. НДС) всего	Тыс. руб.	70	83	115	68	115	123	160	146	150	78

В том числе: Используемых на непроизводственные цели (уд. вес)	%	-	15	24	-	-	10	-	22	24	14
Используемые на производство продукции, необлагаемой НДС (уд. вес)	%	-	15	-	18	17	-	20	-	-	-

Сумма НДС, подлежащая уплате, определяется как разница между НДС с объемом реализованной продукции ($\text{НДС}_{\text{вых.}}$) и сумм НДС, уплаченной за приобретение ресурсов ($\text{НДС}_{\text{вх.}}$).

$$\text{НДС}_{\text{упл.}} = \text{НДС}_{\text{вых.}} - \text{НДС}_{\text{вх.}}$$

Не подлежит возмещению НДС по ресурсам, используемым на непроизводственные цели и на производство продукции, необлагаемой НДС.

Сумма НДС выходного рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{вых.}} = P_{\text{ндс}} * Q_{\text{реализ.}}, \text{ где}$$

$P_{\text{ндс}}$ – действующая ставка НДС, %

$Q_{\text{реализ.}}$ – объем реализации продукции, облагаемой НДС, тыс. руб.

Сумма НДС входного рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{вх.}} = C_{\text{рес.}} * P_{\text{ндс}} / (100 + P_{\text{ндс}}), \text{ где}$$

$C_{\text{рес.}}$ – стоимость ресурсов, тыс. руб., включая НДС

Задача 2. Расчет налога на доходы физических лиц.

Определить величину налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по данным, приведенным по вариантам в таблице.

Таблица 2

Показатели	Единицы измерения	Вариант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заработная плата по договорам	Тыс. руб.	7,0	10,0	5,5	8,7	15,0	12,0	11,5	14,	13,8	14,5
Премии	%	30	25	-	-	10	10	15	-	10	-
Материальная помощь в сумме	Тыс. руб.	1,5	-	2,5	1,0	-	1,0	1,8	-	2,2	-
Оплата по листам временной нетрудоспособности	Тыс. руб.	0,8	-	2,5	-	-	1,0	1,5	-	1,4	2,0
Беспроцентная ссуда предприятия	Тыс. руб.	-	5,0	-	1,0	6,0	30	-	-	4,0	10,0
Налоговый статус юридического лица:											
- резидент РФ		-	+	-	+	+	-	+	-	-	+
- нерезидент РФ		+	-	+	-	-	+	+	+	+	-

Сумма подоходного налога (НДФЛ) определяется исходя из величины налоговой ставки $P_{\text{п.н.}}$ и дохода D :

$$\text{НДФЛ} = P_{\text{п.н.}} * D.$$

В соответствии с положением главы 23 НК размер налоговой ставки зависит от вида доходов физических лиц и статуса резидентства.

Задача 3. Расчет налога на имущество юридических лиц.

Определите сумму налога на имущество на основании данных, приведенных в таблице.

Таблица 3

Показатели	Единицы измерения	Вариант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Первоначальная стоимость имущества	Тыс. руб.	80,0	110,0	50,0	90,0	100,0	120,0	60,0	40,0	70,0	76,0
2. Процент износа	%	10	40	20	30	15	25	20	5	30	50
3. Годовая норма амортизации		15	18	20	18	16	22	12	15	19	14
4. Дата ввода	Месяц года	IV	VI	V	III	VII	IX	X	I	II	XI
5. Стоимость вновь вводимого имущества	Тыс. руб.	20	35	10	15	40	25	10	12	15	20
6. Срок полезного использования вводимого имущества	лет	5	3	2	3	4	3	4	6	3	4
7. Метод начисления амортизации: - линейный - нелинейный		+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	- +	- +	+ -	+ -	+ +
8. Отчетный период для определения суммы налога на имущество	Квартал, год	6 м	6м	6м	3м	9м	9м	год	3м	3м	го

Налог на имущество уплачивается по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев, года.

Стоимость имущества устанавливается по остаточной стоимости (за минусом начальной амортизации).

В условиях расчета амортизацию начисляют:

- на имеющееся имущество – линейный способом;
- на вновь вводимое имущество – нелинейный способом;

Норма ежемесячных амортизационных начислений (H_a) зависит от сроков полезного использования имущества (n) и метода начисления и определяется по формулам:

Линейный метод

$$H_a = 1 / n * 100\%,$$

Нелинейный метод

$$H_a = 2 / n * 100\%.$$

n – срок полезного использования в месяцах.

Нелинейный метод предусматривает исчислять сумму амортизации (A_{nl}) от остаточной стоимости (т.е. с учетом износа, начисленного за предыдущие периоды) – ($C_{ост}$): $A_{nl} = C_{ост} * H_a$

При линейном методе амортизации начисляется от первоначальной стоимости имущества ($C_{л}$): $A_{л} = C_{л} * H_a$

Налоговая база налога на имущество исчисляется как сумма величин остаточной стоимости имущества на начало каждого месяца отчетного периода (C_i) и стоимости имущества на 1^{ое} число месяца, следующего за отчетным, деленная на число месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1, т.е.

$$\bar{C} = \frac{\sum_{i=1}^m C_i + C_{m+1}}{m+1}$$

C_i – стоимость имущества на 1-ое число каждого месяца, входящего в отчетный период.

m – число месяцев в отчетном периоде.

Сумма налога определяется по формуле

$$N_{им} = \bar{C} * P_{им} * \frac{m}{4}$$