

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
РАЗДЕЛ 1 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ.....	9
1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	9
Задачи.....	15
Тесты.....	22
Вопросы для самоконтроля.....	24
Тематика рефератов.....	24
2. АКЦИЗЫ.....	25
Задачи.....	36
Тесты.....	40
Вопросы для самоконтроля.....	42
Тематика рефератов.....	42
3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	43
Задачи.....	54
Тесты.....	59
Вопросы для самоконтроля.....	61
Тематика рефератов.....	61
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	62
Задачи.....	73
Тесты.....	83
Вопросы для самоконтроля.....	85
Тематика рефератов.....	85

5. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.....	87
Задачи.....	90
Тесты .....	92
Вопросы для самоконтроля.....	94
Тематика рефератов .....	94
6. ВОДНЫЙ НАЛОГ.....	95
Задачи.....	105
Тесты .....	108
Вопросы для самоконтроля.....	109
Тематика рефератов .....	110
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА .....	111
Задачи.....	122
Тесты .....	125
Вопросы для самоконтроля.....	126
Тематика рефератов .....	127
8. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ.....	128
Задачи.....	131
Тесты .....	134
Вопросы для самоконтроля.....	136
Тематика рефератов .....	136
9. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ .....	137
9.1. Единый сельскохозяйственный налог.....	137
9.2. Упрощенная система налогообложения.....	138

9.3. Единый налог на вмененный доход.....	139
9.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.....	144
9.5. Патентная система налогообложения.....	146
Задачи.....	150
Тесты.....	157
Вопросы для самоконтроля.....	158
Тематика рефератов.....	159
<b>РАЗДЕЛ 2 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ.....</b>	<b>160</b>
<b>10. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.....</b>	<b>160</b>
Задачи.....	167
Тесты.....	170
Вопросы для самоконтроля.....	172
Тематика рефератов.....	172
<b>11. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС.....</b>	<b>173</b>
Задачи.....	176
Тесты.....	179
Вопросы для самоконтроля.....	181
Тематика рефератов.....	181
<b>12. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.....</b>	<b>182</b>
Задачи.....	190
Тесты.....	194
Вопросы для самопроверки.....	196
Тематика рефератов.....	196

РАЗДЕЛ 3 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ .....	197
13. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ .....	197
Задачи .....	204
Тесты .....	208
Вопросы для самоконтроля .....	209
Тематика рефератов .....	210
14. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ .....	211
Задачи .....	216
Тесты .....	218
Вопросы для самопроверки .....	220
Тематика рефератов .....	220
ГЛОССАРИЙ .....	221
ЛИТЕРАТУРА .....	225

## ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях существенно возросли роль и значение налогов. Налоговая система оказывает воздействие как на экономику в целом, так и на физические и юридические лица. Она играет регулирующую роль в финансово-хозяйственной деятельности отдельных предприятий и страны.

Налог является основной формой дохода государства, которая представляет собой совокупность средств, находящихся в собственности государства, и способствует формированию материальной базы для выполнения основных функций. Всестороннее развитие государства предполагает объективную необходимость в существовании и развитии налоговой системы. Следовательно, налог может выступать одной из главных составляющих в развитии человечества.

Цель учебного пособия – оказать помощь студентам в углублении и систематизации знаний по налогам и налогообложению, самостоятельному расчету налоговой базы и сумм налогов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами в Российской Федерации.

Учебное пособие охватывает цикл дисциплин по налогам и налогообложению («Налогообложение организаций», «Налогообложение физических лиц», «Налогообложение природопользования», «Специальные налоговые режимы») и создано для бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика».

Материалом для учебного пособия послужили действующие акты законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, инструкции и письма Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы.

Учебное пособие состоит из четырех разделов: федеральные налоги, специальные налоговые режимы, региональные налоги, местные налоги. В каждом разделе дано краткое описание налогов в разрезе элементов, предложены практические задания для самостоятельного решения и тесты для самоконтроля. Завершает учебное пособие список рекомендуемой литературы.

Практическая значимость издания состоит в наличии регионального компонента, так как региональные и местные налоги раскрыты с учетом особенностей (льгот и ставок) налогового законодательства некоторых субъектов Российской Федерации (г. Москва, Алтайский край, Краснодарский край, Приморский край, Калининградская область). Материал изложен с учетом изменений законодательства по налогам и сборам (по состоянию на 1 января 2018 г.), приведен полный перечень налогов и сборов согласно Налоговому кодексу Российской Федерации. В теоретической части учебного пособия раскрыт порядок отражения операций по исчислению и уплате налогов и сборов в бухгалтерском учете.

В результате освоения материала студент должен:

***знать***

- основные понятия, категории и элементы налогообложения;
- методы расчета налоговых обязательств и порядок представления налоговой отчетности;

***уметь***

- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;
- использовать теоретические знания в практической деятельности;
- рассчитывать налоговые обязательства, решать типовые задачи, письменно оформлять результаты расчетов, заполнять документы налоговой отчетности;

***уладеть***

- методикой исчисления налогов и сборов, навыками практического применения нормативно-правовых актов;
- навыками расчета налоговых обязательств с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности налогоплательщиков.

# РАЗДЕЛ 1

## ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

### *1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ*

Налог на добавленную стоимость (НДС) сегодня является одним из наиболее значимых и трудных для понимания и уплаты. Именно по этому налогу возникает много споров между налогоплательщиками и налоговыми органами. При уплате НДС налогоплательщики часто допускают ошибки и неточности, что приводит к налоговым санкциям.

НДС – это косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Порядок взимания НДС регулируется главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Налогоплательщики (ст. 143 НК РФ) – организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС указано в статье 145 НК РФ.

Объект налогообложения (ст. 146 НК РФ) – это операции по реализации товаров (продукции, работ, услуг) на территории РФ; передача на территории РФ товаров (продукции, работ, услуг) для собственных нужд при условии, что расходы на эти цели не принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль; выполненные для собственных нужд строительно-монтажные работы; ввоз товаров на таможенную территорию РФ. Операции, которые не признаются объектом налогообложения, перечислены в п. 2 ст. 146 НК РФ, операции, не подлежащие налогообложению, – в ст. 149 НК РФ, операции, освобождаемые от налогообложения, – в ст. 150 НК РФ (таблица 1.1).

**Таблица 1.1 – Некоторые операции, не подлежащие и освобожденные от налогообложения НДС**

Операции, не признаваемые объектом налогообложения	Операции, не подлежащие налогообложению	Операции, освобождаемые от налогообложения
Операции, не признаваемые налоговым законодательством реализацией товаров, работ или услуг.	Реализация предметов (литературы) религиозного назначения, производимых и реализуемых религиозными организациями.	Предоставление арендодателем в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ.
Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических и газовых сетей и других подобных объектов государственным (местным) органам власти.	Реализация товаров (работ, услуг), производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов. Реализация изделий народных художественных промыслов.	Реализация ряда медицинских товаров и услуг.
Передача имущества государственных (муниципальных) предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.	Осуществление банками банковских операций. оказание услуг по страхованию.	Оказание услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях.
Выполнение работ (оказание услуг) государственными (местными) органами в рамках выполнения возложенных на них полномочий, если обязательность выполнения таких работ (оказания услуг) установлена законодательством.	Проведение лотерей, организация тотализаторов и других игр, основанных на риске, организациями игорного бизнеса.	Услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного). Ритуальные услуги.
	Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов.	Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.

Налоговая база (ст. 153–158 НК РФ) определяется в зависимости от особенностей налогооблагаемых операций:

– при реализации товаров (продукции, работ, услуг) налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, включая акциз (для подакцизных товаров); по такому же правилу рассчитывается налоговая база по авансам, товарообменным операциям, передаче товаров безвозмездно или в качестве натуральной формы оплаты труда;



– при реализации имущества – как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой по рыночной стоимости с учетом косвенных налогов, и остаточной стоимостью имущества с учетом переоценок;

– при ввозе товаров на таможенную территорию РФ – как сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов (для подакцизных товаров).

Налоговый период (ст. 163 НК РФ) – квартал.

Налоговые ставки (ст. 164 НК РФ) – 0%, 10%, с 01.01.2019 г. 20% (Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»). Нулевая ставка используется в отношении товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, при условии их фактического вывоза за пределы РФ и представления в налоговые органы необходимых документов. Исключения составляют нефть и газ, экспортируемые в СНГ. По ставке 0% облагаются работы и услуги, непосредственно связанные с производством и реализацией экспортируемых товаров. Имеется в виду погрузка, разгрузка и другие работы и услуги. Ставка 10% применяется в отношении перечисленных в НК РФ продовольственных товаров и товаров для детей. Во всех остальных случаях налогообложение производится по ставке 20%.

В зарубежной практике присутствует аналог данного налога, ставки колеблются от 0 до 25% (таблица 1.2).

**Таблица 1.2 – Ставки налога на добавленную стоимость (аналогичного налога) в зарубежных странах**

Страна	Стандартная ставка, %	Сниженная ставка, %
1	2	3
Остров Джерси	3	0
Сингапур	5	-
Япония	8	-
Швейцария	8	2,5; 3,8
Австралия	10	0
Парагвай	10	5
Вьетнам	10	0; 5
Венесуэла	11	8
Казахстан	12	-
Киргизия	12	0

Продолжение табл. 1.2		
1	2	3
Филиппины	12	-
Эквадор	12	-
Сальвадор	13	-
ЮАР	14	0
Новая Зеландия	15	-
Израиль	17	-
Босния и Герцеговина	17	-
Китай	17	2; 3; 4; 6; 13
Люксембург	17	3; 8; 14
Мальта	18	5
Азербайджан	18	-
Грузия	18	0
Турция	18	1; 8
Перу	18	-
Македония	18	5
Чили	19	-
Германия	19	7
Кипр	19	5; 7
Великобритания	20	0; 5
Словакия	20	10
Франция	20	2,1; 5,5; 10
Эстония	20	9
Армения	20	0
Белоруссия	20	0; 0,5; 10
Молдавия	20	0; 6; 8
Сербия	20	0; 8
Узбекистан	20	0
Украина	20	0
Бельгия	21	6; 12
Испания	21	4; 8
Латвия	21	12
Литва	21	5; 9
Нидерланды	21	6
Чехия	21	15
Аргентина	21	0; 10,5
Италия	22	4; 6; 10
Словения	22	9,5
Хорватия	22	0
Ирландия	23	0; 4,8; 9; 13,5
Уругвай	23	14
Польша	23	0; 5; 8
Португалия	23	6; 13
Румыния	24	5; 9
Финляндия	24	10; 14
Исландия	24,5	14
Норвегия	25	8; 14
Швеция	25	0; 6; 12

Налоговые вычеты (ст. 171 НК РФ) – суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет (ст. 173–174 НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов. НДС уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок отражения исчисленного и уплаченного налога в бухгалтерском учете зависит от вида осуществляемой операции (таблица 1.3).

**Таблица 1.3 – Отражение в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате НДС**

Операции	Дебет	Кредит
<i>При условии предварительной оплаты (аванса)</i>		
Поступил аванс от покупателя	51	62
Начислен НДС с суммы поступившего аванса	62 (76)	68
Отражена стоимость отгруженных товаров	62	90
Начислен НДС со всей стоимости отгруженных товаров	90	68
Предъявлена к вычету сумма НДС, исчисленная при получении аванса	68	62 (76)
Поступила оставшаяся часть оплаты от покупателя	51	62
<i>При выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд хозяйственным способом</i>		
Приобретены материальные ценности у поставщиков для нужд собственного строительства	10	60
Начислен НДС со стоимости приобретенных ценностей	19	60
Потрачены материальные ресурсы на строительство	08	10
Созданный объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Начислен к уплате в бюджет НДС на выполненный собственными силами объект	19	68
Принят к вычету НДС по закупленным материальным ценностям и на выполненный объем работ	68	19
<i>При выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд подрядным способом</i>		
Выполнены строительно-монтажные работы силами подрядчика	08	60
Начислен НДС на выполненные работы	19	60

Продолжение табл. 1.3		
1	2	3
Оплачена задолженность перед подрядчиком	60	51
Созданный объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Принят к вычету НДС по выполненным работам	68	19
<i>При ввозе товаров на территорию РФ (при последующей оплате)</i>		
Начислены таможенные сборы и таможенная пошлина	41	76
Начислен НДС на ввозимый товар	19	76
Уплачены таможенные сборы, таможенная пошлина, НДС	76	51
Приняты к учету полученные товары	41	60
Таможенный НДС отнесен на расчеты с бюджетом	68	19
Учтена курсовая разница: положительная	60	91
отрицательная	91	60
Оплачена задолженность поставщику	60	51 (52)
<i>При реализации товаров</i>		
Списан товар по учетной стоимости	90/2	41
Начислен НДС на проданный товар	90/3	68
Сторнирована торговая наценка (при учете товара по продажным ценам)	90/2	42
Начислена выручка с покупателей в безналичной форме	62	90/1
Поступила оплата от покупателей на расчетный счет	51	62
Поступила выручка в кассу за наличный расчет	50	90/1
Уплачен НДС в бюджет	68	51

В советское время существовал так называемый налог с оборота, который представлял собой косвенный многоступенчатый налог, взимаемый с каждого акта продажи, начиная с производственного цикла и заканчивая продажей конечному потребителю. Впервые данный налог стал взиматься в СССР начиная с 1930 года и составлял около 30% от дохода бюджета (таблица 1.4).

**Таблица 1.4 – Доля налога с оборота в общих налогах\***

Источники доходов госбюджета СССР, млрд руб.	1965 г.	1970 г.	1975 г.	1980 г.	1983 г.
Доходы, всего	102,3	156,7	218,8	302,7	354,1
В том числе поступления от социалистического хозяйства	93,9	142,9	199,1	276,8	324,9
Из них: налог с оборота	38,7	49,4	66,6	94,1	104,0
Доля налога с оборота в общих доходах, %	37,8	31,5	30,4	31,1	29,4

\*Источник: Теньков В. Н. Налоги в цифрах // Финансы. – 1992. – № 11. – с. 57

Введение НДС в России после становления рыночной экономики было обусловлено тремя факторами:

- созданием новой модели налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики;
- присоединением к международному сообществу, широко применяющему данный налоговый механизм;
- необходимостью пополнения бюджета.

Некоторое время параллельно с НДС присутствовал налог с продаж – косвенный налог (налог на потребление), взимаемый с покупателей в момент приобретения товаров либо услуг. Он рассчитывался как определённая в процентах доля от стоимости реализованного товара (услуги). Этот налог вводили трижды. В первый раз его ввели в конце 1990 – начале 1991 г. Введением этого налога государство хотело увеличить приток денежных средств в местные бюджеты. Эффект от этого был минимальным, и скоро от этого налога отказались, заменив его НДС. Второй раз его ввели в 1998 году. Он взимался только с розничных продаж, но в 2004 году был отменен.

## Задачи

### Задача 1

Оптовая фирма приобрела партию кожаной обуви в количестве 5000 пар по цене 2 тыс. руб. (с учетом НДС) за 1 пару и полностью реализовала их в налоговом периоде. Торговая надбавка к цене составила 20%. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за налоговый период.

### Задача 2

Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Барнауле, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 50 тыс. руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и укажите юридическое лицо, обязанное это сделать.

### **Задача 3**

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в 4-м квартале составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 180 тыс. руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 175 тыс. руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 160 тыс. руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 8 тыс. руб. (включая НДС). Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

### **Задача 4**

Организация в 4-м квартале осуществила следующие операции:

- отгружена продукция на сумму 600 тыс. руб.;
- построен хозяйственным способом для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ – 100 тыс. руб.;
- оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 280 тыс. руб.;
- совершена бартерная сделка 30 изделий по цене 600 руб. за единицу.

Все суммы указаны с учетом НДС. Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 4-й квартал.

### **Задача 5**

Организация занимается оптовой торговлей. Совокупная выручка за 2-й квартал составила 1900 тыс. руб. В соответствии со статьей 145 НК РФ организация воспользовалась с июля правом на освобождение от исполнения обязанностей по НДС. Выручка, полученная в июле, составила 720 тыс. руб. (без НДС), в августе – 840 тыс. руб. (без НДС) и в сентябре – 620 тыс. руб. (без НДС). Установите, сохранит ли организация право на освобождение от данного налога в дальнейшем.

### **Задача 6**

Организация осуществила следующие операции во 2-м квартале:

- поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию 190 тыс. руб.;
- отгружена продукция на сумму 325 тыс. руб.;

- получен аванс под поставку продукции 55 тыс. руб.;
  - приобретены основные средства производственного назначения на сумму 105 тыс. руб.;
  - оплачено за коммунальные услуги 45 тыс. руб.
- Все показатели указаны без учета НДС. Исчислите НДС за 2-й квартал.

### **Задача 7**

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- кухонные гарнитуры – на сумму 800 тыс. руб.;
- компьютерные столы – на сумму 600 тыс. руб.;
- детские кровати – на сумму 100 тыс. руб. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

### **Задача 8**

Компания «Алькон» отгрузила в октябре продукцию (оконные и балконные рамы) в сумме 700 тыс. руб. Затраты на приобретение производственных материалов составили 400 тыс. руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 тыс. руб. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация по этим операциям. Все указанные суммы приведены без НДС.

### **Задача 9**

Организация реализует оборудование, определив цену реализации в 2 млн руб. Рыночная цена аналогичного оборудования в этом налоговом периоде 2,5 млн руб., остаточная стоимость реализуемого оборудования – 1 млн руб. Определите налоговую базу по НДС.

### **Задача 10**

Организация оказывает услуги по ремонту и монтажу оборудования. В течение налогового периода было реализовано услуг на сумму 2 млн руб., приобретено необходимых для деятельности материалов на сумму 1,1 млн руб. (все суммы с учетом НДС). Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 11**

На основании договора комиссии организация А в интересах организации Б реализовала товары на сумму 3,5 млн руб. (включая НДС), облагаемые по ставке НДС 20%, и за это получила вознаграждение в размере 10% от суммы выручки. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация А.

### **Задача 12**

Организация осуществила следующие операции в 1-м квартале:

- реализована продукция покупателю на сумму 1,8 млн руб.;
- приобретены и оприходованы материалы 950 тыс. руб.;
- получен аванс в размере 450 тыс. руб.;
- расходы на рекламу составили 26 тыс. руб.

Все суммы указаны с учетом НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 13**

Агентство недвижимости в 1-м квартале осуществило следующие операции:

- предоставлены риэлтерские услуги клиентам на сумму 3,5 млн руб.;
- оказаны консультационные услуги на сумму 400 тыс. руб.;
- переданы имущественные права агентством правопреемнику на сумму 6 млн руб.;
- выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего агентству, на 800 тыс. руб.;
- произведен ремонт внутреннего помещения подрядным способом на 200 тыс. руб.

Все суммы указаны без НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 14**

Организация, производящая оборудование, реализовала в 1-м квартале оборудования на 58 млн руб. Были приобретены и использованы на производстве материалы на сумму 41 млн руб. В этом же периоде безвозмездно передано оборудование стоимостью 400 тыс. руб., остаточная стоимость которого составила



190 тыс. руб. Для проверки достоверности финансового отчета был приглашен аудитор, услуги которого оценены в 18 тыс. руб. Все суммы указаны с учетом НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 15**

Организация А заключила с организацией Б лицензионный договор на передачу ей исключительных прав на использование программного продукта сроком на 5 лет. Общая стоимость договора составила 670 тыс. руб. (с учетом НДС). В соответствии с договором организация Б оплачивает равными частями с 1 января стоимость, определенную в договоре. Первоначальный взнос на момент ввода в эксплуатацию программного продукта составил 134 тыс. руб. Определите сумму налоговых вычетов по НДС за месяц.

### **Задача 16**

В налоговом периоде организацией осуществлены следующие операции:

- реализована продукция на сумму 1,4 млн руб.;
- построено хозяйственным способом для собственных нужд здание, стоимость строительно-монтажных работ составила 140 тыс. руб.;
- оприходованы и отпущены в производство ТМЦ на сумму 600 тыс. руб.;
- совершена бартерная сделка: реализовано 40 изделий по цене 2 тыс. руб. за единицу, рыночная цена 1 изделия 3 тыс. руб.

Все суммы указаны без НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 17**

Организация купила товар на сумму 18 тыс. руб. (включая НДС), затем продала оптовой компании этот же товар с наценкой 10%, после этого товар ушел в розничную продажу с 30%-й наценкой. Определите НДС, поступивший в бюджет по всем операциям.

### **Задача 18**

Организация, производящая корпусную и мягкую мебель, реализовала в налоговом периоде 500 единиц продукции на

общую сумму 120 млн руб., расходы на изготовление составили 85 млн руб. Суммы указаны без НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 19**

Организация 5-го числа текущего месяца отгрузила товары, цена которых в соответствии с договором поставки составляла 2360 евро. 10-го числа следующего месяца товары были оплачены покупателем. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 20**

Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения на 1 год. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 38 тыс. руб. с учетом НДС. До начала срока аренды организация заплатила за аренду всю сумму единым платежом. Определите сумму НДС, которую организация обязана уплатить в бюджет как налоговый агент, и сумму арендной платы.

### **Задача 21**

Организация, производящая садово-парковую мебель, в налоговом периоде реализовала 750 изделий по цене 2,5 тыс. руб. за единицу при себестоимости 1,8 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, 30 изделий было передано безвозмездно зоопарку, 10 изделий передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 22**

В 1-м квартале организация осуществила следующие операции:

- реализовала товаров на сумму 3,5 млн руб. и получила авансовых платежей в счет предстоящих поставок в сумме 870 тыс. руб. (с учетом НДС);
- сумма налога, предъявленная организации поставщиками при приобретении товаров, составила 455 тыс. руб.;

– сумма налога, исчисленная и уплаченная в 4-м квартале прошлого года с суммы аванса в счет предстоящих поставок, 123 тыс. руб.;

– сумма налога, уплаченная в качестве налогового агента, 24 тыс. руб.

Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация за 1-й квартал.

### **Задача 23**

В январе организация закупила 20 единиц товара на сумму 1,8 млн руб., в феврале продала 5 единиц за 354 тыс. руб., 12 единиц передала в уставный капитал другой организации, 3 единицы в качестве вклада в совместную деятельность. Все суммы указаны с НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация.

### **Задача 24**

Организация, осуществляющая капитальное строительство, в 1-м квартале выполнила работы на сумму 20 млн руб., от заказчика поступило 15 млн руб., в том числе 6 млн руб. авансовым платежом. За этот же период организация получила материалов на сумму 7,2 млн руб., оплатив при этом 6,1 млн руб. От подрядной организации приняты подрядные работы в 1-м квартале на сумму 5 млн руб., в 4-м квартале прошлого года – 3 млн руб. Все суммы указаны с НДС. Определите сумму НДС, которую должна исчислить и уплатить в бюджет организация в 1-м квартале.

### **Задача 25**

Организация, осуществляющая производство и экспорт металлоконструкций, заключила следующие договоры экспортной поставки (обоснованность применения нулевой ставки по НДС подтверждена):

– в Китай на сумму 25 млн руб. (сумма НДС, уплаченного поставщикам сырья, использованного при изготовлении продукции, – 1,5 млн руб.);

– в Монголию на сумму 50 млн руб. (сумма НДС, уплаченного поставщикам сырья, использованного при изготовлении продукции, – 3 млн руб.);

– в Чехию на сумму 30 млн руб. (сумма НДС, уплаченного поставщикам сырья, использованного при изготовлении продукции, – 2 млн руб.).

На территории РФ было реализовано продукции на сумму 117 млн руб., затраты на производство составили 94 млн руб. Определите сумму НДС.

## Тесты

1. *Плательщиками НДС являются:*

- А) юридические лица;
- Б) юридические лица, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;
- В) физические и юридические лица, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории РФ.

2. *Что не является объектом налогообложения:*

- А) операции по реализации товаров (продукции, работ, услуг) на территории РФ;
- Б) выполненные для собственных нужд строительно-монтажные работы;
- В) операции по реализации земельных участков.

3. *Какие из перечисленных организаций освобождены от обязанностей плательщиков НДС:*

- А) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- Б) организации, реализующие товары на экспорт;
- В) организации, производящие подакцизные товары.

4. *Ставки НДС:*

- А) 10%, 20%;
- Б) 0%, 10%, 18%;
- В) 0%, 10%, 20%.

5. Нулевая ставка НДС применяется при реализации:

- А) товаров для детей;
- Б) товаров, ввозимых на территорию РФ;
- В) товаров, реализуемых на экспорт.

6. Ставка НДС 10% применяется при реализации:

- А) товаров для детей;
- Б) товаров, ввозимых на территорию РФ;
- В) товаров, реализуемых на экспорт.

7. Какой срок предусмотрен для уплаты НДС:

- А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налоговый период по НДС:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) год.

9. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет-фактуру:

- А) 10 дней;
- Б) 30 дней;
- В) 5 дней.

10. Бухгалтерский учет НДС по поступившим материальным ценностям ведется на счете:

- А) 19;
- Б) 14;
- В) 10.

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

[e-Univers.ru](http://e-Univers.ru)