**Тема 1.1 Экономическое содержание, функции и классификация налогов.**

**Изучив тему необходимо выполнить следующие задания:**

**Задание 1**

Какие функции налогообложения отражены в следующих положениях:

1. Доля налогов и доходов государственного бюджета составляет более 80%.
2. Для малых предприятий законодательно предусмотрен льготный налоговый режим.
3. За задержку уплаты налогов государство применяет к налогоплательщику санкции.

**Задание 2**

С учетом того, что налоги делятся на прямые и косвенные, укажите, к какому виду относятся следующие налоги, взимаемые на всей территории Российской Федерации:

1. Налог на имущество организаций

2. Акцизы на алкоголь

3. Налог на прибыль организации

4. Таможенная пошлина

**Федеральные налоги.**

1. **Налог на добавленную стоимость**

1.1Изучив главу 21 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговые ставки | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

1.2 Решить задачу

В феврале организация произвела следующие хозяйственные операции:

* Реализовано продукции по ставке НДС 10%- 528000 руб., в том числе НДС
* Реализовано продукции по ставке НДС 18%- 948000 руб., в том числе НДС
* Оплачена счет- фактура за станок- автомат стоимостью 96500 руб., в том числе НДС. Станок принят в состав основных средств.
* Оплачен счет- фактура за приобретенное сырье в сумме 632842 руб., в том числе НДС 18%
* Приобретены в розничной торговле за наличный расчет книги и бланки на сумму 315 руб. по кассовому чеку.
* Оплачен счет- фактура за аренду склада- 27600 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**1.3 Впишите недостающие слова*:***

Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммами налога, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от покупателей и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ поставщикам.

Сумма налога, уплаченного поставщикам, отражается по дебету счета \_\_\_\_\_, а полученного – по кредиту счета \_\_\_\_\_. Сумма НДС, подлежащего зачету, списывается с кредита счета\_\_\_\_ в дебет счета \_\_\_\_\_\_.

Организации розничной торговли по кредиту счета 68 « Расчеты по налогам и сборам» отражают сумму налога, относящегося к разнице между \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_стоимостью товаров, в корреспонденции с дебетом счета \_\_\_\_\_\_

1. **Акцизы**

2.1Изучив главу 22 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Подакцизные товары | Налоговая база | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

2.2 Решить задачу

ООО «Элвис» закупило в Белоруссии и ввезло на территорию РФ:

1. 1000 литров рябиновой настойки крепостью 25% на сумму 116700 руб.

2. 800 литров пива с нормативным ( стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 до 8,6 % включительно на сумму 39600 руб.

Общая сумма ввезенных напитков 156300 руб.

Расходы по доставке продукции составили 12800 руб.

Определить сумму акциза и сумму НДС по ввезенной продукции

1. **Налог на доходы физических лиц**

3.1Изучив главу 23 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Стандартные налоговые вычеты | Налоговые ставки |
|  |  |  |  |  |

3.2 Решить задачу

Работнику Троицкого производственного объединения А.П. Серову, имеющему ребенка- инвалида в возрасте 16 лет и ребенка- студента очной формы обучения в возрасте 20 лет, начислено:

За январь: Заработная плата – 19400 руб.

Премия за производственные результаты работы- 2000 руб.

Материальная помощь- 5000 руб.

За февраль: Заработная плата 20300 руб.

Подарок за многолетний стаж работы 4000 руб.

За март: Заработная плата 21200 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности 2500 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ за каждый месяц.

1. **Налог на прибыль**

4.1Изучив главу 25 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Методы признания доходов и расходов | Налоговые ставки |
|  |  |  |  |  |

4.2Решить задачу

Определить прибыль для целей налогообложения и рассчитать налог на прибыль за 1 квартал.

Организация имеет следующие показатели:

* Выручка от реализации покупных товаров 84000 руб.
* НДС (по ставке 18%) -?
* Стоимость реализованных покупных товаров 59300 руб.
* Сумма уплаченных налогов 5600 руб.
* Арендная плата за имущество, сданное в аренду 11000 руб.
* Безвозмездно полученное имущество 12270 руб.
* Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности 4800 руб.

**Региональные налоги**

1. **Налог на имущество организаций**

1.1Изучив главу 30 Налогового кодекса РФ и Закон Иркутской области «О налоге на имущество» заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговые ставки | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

1.2Решить задачу

Рассчитать сумму налога на имущество за первый квартал и полугодие текущего года на основе следующих данных:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счета бух. учета** | **Данные бухгалтерского учета** | | | | | | |
| **На 01.01** | **На 01.02** | **На 01.03** | **На 01.04** | **На 01.05** | **На 01.06** | **На 01.07** |
| ОС по первоначальной стоимости | 411960 | 412600 | 412600 | 415000 | 412940 | 420110 | 420100 |
| Амортизация ОС | 275950 | 278100 | 280400 | 282510 | 284720 | 286800 | 289100 |
| ОС по остаточной стоимости |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Транспортный налог**

2.1Изучив главу 28 Налогового кодекса РФ и Закон Иркутской области «О транспортном налоге» заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговые ставки | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

2.2 Решить задачу

Определить сумму транспортного налога на 1 квартал. У ООО «Вектор» на балансе числятся следующие транспортные средства:

1. Форд –Фокус с мощностью двигателя 125 л.с.
2. Тойота Марк 2 с мощностью двигателя 280 л.с.
3. Тойота Королла с мощностью двигателя 100 л.с.
4. Мерседес Бенс G 55 с мощностью двигателя 315 л.с.
5. Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 260 л.с

**Местные налоги**

1. **Земельный налог**

1.1Изучив главу 31 Налогового кодекса РФ и решение Думы г. Иркутска от 23 ноября 2005 № 004-20-180203/5 « Об установлении и введении в действие земельного налога и о Положении о земельном налоге на территории города Иркутска» (с изменениями и дополнениями)

заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговые ставки | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

1.2Решить задачу

Предприятие приобрело земельный участок площадью 15000 кв.м. для жилищной застройки и 10000 кв.м для строительства офиса. Кадастровая стоимость земельного участка составила 750 тыс. руб. за 1 тыс. кв.м .

Исчислить налог на землю и составить расчет налога за год в соответствии с местным законодательством.

**Специальные налоговые режимы**

**1.Упрощенная система налогообложения**

1.1Изучив главу 26.2 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговые ставки | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

1.2Решить задачу

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Исчислить сумму единого налога за 1 квартал календарного года, если объектом налогообложения являются доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов.

Данные:

Доходы от реализации товаров 2900 тыс.руб.

Доходы от реализации имущества 300 тыс.руб.

Внереализационные доходы 300 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров 2600 тыс.руб.

Внереализационные расходы 150 тыс. руб.

1. **Единый налог на вмененный доход**

2.1Изучив главу 26.3 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговые ставки | Налоговый период |
|  |  |  |  |  |

2.2Раскройте значение основных понятий, используемых в данной главе:

Вмененный доход-

Базовая доходность-

Корректирующий коэффициент К1-

(его значение на текущий год)

Корректирующий коэффициент К2-

2.3 Решить задачу

Организация осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами через магазин торговой площадью 55,6 кв.м. Предприятие работает круглый год, ежедневно, 12 часов в день, в г. Иркутске

Рассчитать единый налог на вмененный доход за 1 квартал

**Прочие федеральные налоги**

**1 Водный налог**

1.1 Изучив главу 25.2 Налогового кодекса РФ выбрать правильные ответы:

**1. Чем определяется уровень и дифференциация налоговых ставок по водному налогу**

**2. Какие налоговые методы (по водному налогу) стимулируют рациональное природопользование ?**

**3. Что считается объектом налогообложения водным налогом?**

А. Забор воды из водного источника

Б. Сброс сточных вод в водный источник

В. Строительство гидротехнических сооружений

**4. Для чего не признается объектом налогообложения водным налогом использование водного источника?**

А. Посадок (взлетов) воздушных судов

Б. Лесосплава

В. Гидроэнергетики

**5. Как определяется объем воды, забранный из водного источника?**

А. На основании водоизмерительных приборов

Б. Исходя из времени работы оборудования

В. Исходя их производительности технических средств

Г. Всеми перечисленными способами

**6. Объектом водного налога является**:

А использование водного объекта для проведения дноуглубительных работ

Б. забор воды для бытовых нужд

В. забор воды для разведения рыбы

**7. Организация осуществляет забор воды из реки Ангара, лимит забора 10000 куб.м. Забор составил 12000 куб.м. Водный налог составит:**

А. 6912 руб.

Б. 34560 руб.

В. 11520 руб.