**Содержание**

Введение

1. Теоретическая часть "Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности"

1.1 Основные положения, понятия и определения

1.2 Налогоплательщики и основные элементы налога. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога

1.3 Распределение сумм единого налога между бюджетами различных уровней, внебюджетными фондами. Порядок перехода на уплату единого налога

2. Практическая часть

Заключение

Список литературы

**Введение**

Очевидно, что любому государству для выполнения своих функций необходимы фонды денежных средств. Очевидно также, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает с физических и юридических лиц, в виде налогов. Именно таким образом, налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Являясь фактором перераспределения национального дохода, налоги призваны:

а) гасить возникающие «сбои» в системе распределения;

б) заинтересовывать (или не заинтересовывать) людей в развитии той или иной формы деятельности.

Подытоживая все вышесказанное, не остается сомнений в интересе данной темы и безусловной полезности этих данных для будущих специалистов финансово-управленческой сферы.

Настоящая работа содержит теоретические положения и практические расчеты, выявляющие особенности исчисления различных налогов. В работе рассмотрены следующие виды налогов: единый налог на вмененный доход, НДФЛ, налог на имущество, ЕСН, транспортный налог, налог на имущество, НДС и налог на прибыль. При расчете налогов учтены существующие вычеты по указанным налогам. Для написания работы использовано современное законодательство, представленное НК РФ и региональными нормативными актами, регулирующими налогообложение в Хабаровском крае.

**1. Теоретическая часть «Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности»**

**1.1 Основные положения, понятия и определения**

Единому налогу на вмененный доход посвящена Глава 26.3 НК РФ. Когда речь идет о вмененном налоге, следует привести ряд понятий:

вмененный доход – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

базовая доходность – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию;

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности;

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 м2 по каждому объекту организации торговли;

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения) с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 м2 по каждому объекту организации общественного питания;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 м2;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Единый налог не применяется в отношении перечисленных видов предпринимательской деятельности в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, а также в случае осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии со статьей 83 настоящего Кодекса.

Единый налог не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 6 - 9 пункта 2, в случае, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими в соответствии с главой 26.1 НК РФ на уплату единого сельскохозяйственного налога, и указанные организации и индивидуальные предприниматели реализуют через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

3. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга устанавливаются:

1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, представленного в пункте 2.

При введении единого налога в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг может быть определен перечень их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, подлежащих переводу на уплату единого налога;

2) значения коэффициента К2 или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности.

4. Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов осуществляются налогоплательщиками в соответствии с иными режимами налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом в соответствии с настоящей главой, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

7. Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными НК РФ.

8. Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого налога выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату единого налога в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату единого налога, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату единого налога.

9. Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату единого налога, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

**1.2 Налогоплательщики и основные элементы налога. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога**

Статья 346.28. Налогоплательщики:

1. Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

2. Налогоплательщики, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, установленные пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату единого налога, введенного в этих муниципальных районах, городских округах, городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге.

Статья 346.29. Объект налогообложения и налоговая база:

1. Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

2. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

3. Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды предпринимательской деятельности | Физические показатели | Базовая доходность в месяц, руб. |
| Оказание бытовых услуг | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7 500 |
| Оказание ветеринарных услуг | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7 500 |
| Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 12 000 |
| Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках | Площадь стоянки (в квадратных метрах) | 50 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов | Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов | 6 000 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров | Посадочное место | 1 500 |
| Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы | Площадь торгового зала (в квадратных метрах) | 1 800 |
| Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 м2 | Торговое место | 9 000 |
| Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 м2 | Площадь торгового места в квадратных метрах | 1 800 |
| Разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения) | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 4 500 |
| Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей | Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах) | 1 000 |
| Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 4 500 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения | Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения (в квадратных метрах) | 3 000 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения | Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в квадратных метрах) | 4 000 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло | Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы (в квадратных метрах) | 5 000 |
| и т.д. |  |  |

4. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

5. При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга могут корректировать (умножать) базовую доходность, указанную в пункте 3, на корректирующий коэффициент К2.

Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 НК РФ.

При этом в целях учета фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности значение корректирующего коэффициента К2, учитывающего влияние указанных факторов на результат предпринимательской деятельности, определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

6. Значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно. Если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района, городского округа, законы городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента K2 не приняты до начала следующего календарного года и (или) не вступили в силу в установленном НК РФ порядке с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента K2, действовавшие в предыдущем календарном году.

7. В случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

8. Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 % величины вмененного дохода.

Статья 346.32. Порядок и сроки уплаты единого налога:

1. Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

2. Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 %.

3. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

**1.3 Распределение сумм единого налога между бюджетами различных уровней, внебюджетными фондами. Порядок перехода на уплату единого налога**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2003 г. главы 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» сфера регулирования субъектов РФ значительно сузилась. Сейчас регионы обладают правом вводить в действие единый налог, определять в пределах закрытого перечня виды предпринимательской деятельности, в отношении которых он применяется, а также устанавливать значения корректирующего коэффициента базовой доходности (К2), учитывающего особенности ведения бизнеса.

Статья 346.33. Зачисление сумм единого налога

Суммы единого налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Суммы единого налога, уплачиваемые организациями, зачисляются в федеральный бюджет, государственные внебюджетные фонды, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации в размерах, определенных в соответствии со ст.7 Федерального закона от 31.07.98 N 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» (с изменениями от 31 марта 1999 г., 13 июля 2001 г., от 31 декабря 2001 г., 24 июля 2002 г.).

Статья 10. ФЗ «О едином налоге на вмененный доход …» определяет порядок перехода на уплату единого налога:

1. Принятый законодательными (представительными) органами субъекта Российской Федерации нормативный правовой акт о введении единого налога должен быть официально опубликован не позднее, чем за один месяц до начала очередного налогового периода по единому налогу.

2. Не позднее одного месяца со дня официального опубликования указанного нормативного правового акта все предприниматели и организации обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащей уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом.

В Хабаровском крае действует Закон Хабаровского края от 25.11.98 № 78 «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности в Хабаровском крае» (в ред. 2002 г.), в котором статья 13 регламентирует порядок перехода на уплату единого налога.

При наличии у предпринимателя или организации нескольких торговых точек или иных мест осуществления деятельности на основе свидетельства расчет сумм единого налога представляется по каждому из таких мест.

Органы Государственной налоговой службы Российской Федерации по месту постановки налогоплательщика на налоговый учет проверяют приведенные в представленных расчетах данные и не позднее одного месяца после получения указанных расчетов официально уведомляют налогоплательщика о переводе его на уплату единого налога с указанием в уведомлении конкретных сумм вмененного дохода, установленного налогоплательщику на очередной налоговый период, по налогоплательщику в целом и по каждому месту осуществления деятельности.

Форма уведомления о переводе налогоплательщиков на уплату единого налога утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации.

**2. Практическая часть**

**Задача 1**

Рассчитать налог на доходы физических лиц (НДФЛ), если налогоплательщик в прошедшем году имел следующие доходы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Сумма, руб. | Ставка, % | Сумма налога |
| 1. Заработная плата | 83960 | 13 | 10912,2 |
| 2. Государственная пенсия | 29960 | 0 | 0 |
| 3. Товар в счет выплаты заработной платы на предприятии | 11960 | 13 | 1552,2 |
| 4. Подарок от предприятия | 2460 | 0 | - |
| 5. Благотворительную помощь от российского благотворительного фонда, утверждаемую Правительством РФ | 19960 | 0 | - |
| 6. Проценты по вкладу в банке в иностранной валюте на сумму вклада 2000$. Курс доллара на дату признания дохода 28,00 руб. за доллар. Проценты начисляются в конце года по ставке 9 % | 5040 | 35 | - |
| Итого |  |  | 12469,6 |

НДФЛ посвящена 23-я глава II части НК РФ (ст. 207 – 233).

Согласно ст. 210 объектами налогообложения являются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. Т.о., товар, полученный в счет выплаты заработной платы на предприятии, является объектом налогообложения. Налоговая база в этом случае определяется как стоимость этого товара (ст. 211).

Согласно ст. 224 существует следующие размеры налоговых ставок: 13 и 35 %. Налоговая ставка 35 % взимается:

от стоимости любых выигрышей и призов;

процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, установленных ст. 214 п.2. Последняя определяет налоговую базу как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной исходя:

из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты – по рублевым вкладам;

из 9 % годовых – по вкладам в иностранной валюте.

По остальным видам доходов налоговая ставка составляет 13 %.

Размер ставки рефинансирования составляет 11 %.

В задании депозитный вклад оформлен в иностранной валюте, а процент по вкладу (9 %) не превышает размер, установленный ст.214 п.2 (9 %). Поэтому величина НДФЛ от дохода по вкладу равна нулю.

Согласно ст. 217 к доходам, не подлежащим налогообложению (освобождаемые от налогообложения), относятся:

пенсии по государственному пенсионному обеспечению,

суммы единовременной материальной помощи в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (фондами, объединениями).

**Задача 2**

В июне прошедшего года супруги приобрели квартиру у физического лица в общую долевую собственность. В договоре купли-продажи квартиры в качестве покупателей указаны оба супруга. По договору купли продажи доли распределены между мужем и женой следующим образом: 60% и 40%. Каждый из супругов оплатил квартиру пропорционально принадлежащей ему доли.

По окончании года каждый из супругов подал в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, к которой приложили необходимые документы.

Имущественный налоговый вычет предоставляется впервые.

Определить размер, и на какой срок растянется выплата имущественного налогового вычета для обоих супругов, если предположить, что доходы будут сохраняться одинаковыми на весь период предоставления имущественного налогового вычета.

Статья 220 II части НК РФ. Имущественные налоговые вычеты.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной налогоплательщиком на приобретение на территории Российской Федерации квартиры в размере фактически произведенных расходов. Общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 1 000 000 рублей. При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями). Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налогоплательщик | Доходы за год, облагаемые налогом 13 % | Подоходный налог 13 % |
|
| Муж | 381 | 49,53 |
| Жена | 279 | 38,61 |

Стоимость квартиры 1897 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщик | Долевая стоимость жилья, т.р. | Сумма, не облагаемая налогом, т.р. | Сумма имущественного налогового вычета, т.р. |
| муж | 1138,2 | 600 | 78 |
| жена | 758,8 | 400 | 52 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщик | Размер выплаты имущественного  налогового вычета по годам, тыс. руб. | | Итого за 3 года |
| 1-й | 2-й |
| муж | 49,53 | 28,47 | 78 |
| жена | 38,61 | 13,39 | 52 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налогоплательщик | Остаток невыплаченного имущественного вычета на начало года, тыс. руб. | |
| 1-й | 2-й |
| муж | 78 | 28,47 |
| жена | 52 | 13,39 |

**Задача 3**

Рассчитайте налог на доходы физического лица, если налогоплательщик в прошедшем году получил доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13 %, и произвел следующие расходы:

|  |  |
| --- | --- |
| Операция | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Получил доходы | 397 |
| 2. Перечислил: | |
| а) детскому дому | 177 |
| 6) на содержание спортивной команды | 37 |

Ст. 219 «Социальные налоговые вычеты» гласит:

Налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи физкультурно-спортивным организациям и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, – в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода и в совокупности не более 100 000 рублей в налоговом периоде.

Определим 25 % от величины доходов: тыс. руб.



Сумма перечисленных доходов составляет 177 + 37 = 214 тыс. руб. и превышает 99,25 тыс. руб. Поэтому налоговому вычету (не облагается налогом) не подлежит сумма 99,25 тыс. руб.

НДФЛ с учетом вычета составляет: тыс. руб.



**Задача 4**

Рассчитать единый социальный налог (ЕСН) по предприятию за отчетный период, в том числе за последний квартал. ЕСН необходимо рассчитать в разрезе по фондам.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Список  сотрудников | Год рождения | Начисленная заработная плата за 9 месяцев, руб. | | | | |
|
| 1-е  полугодие | июль | август | сентябрь | Итого |
| Иванова М.П. | 1954 | 248400 | 17400 | 28900 | 28400 | 323100 |
| Петров С.И. | 1947 | 102400 | 13400 | 12900 | 12400 | 141100 |
| Сидоров М.А. | 1954 | 48900 | 16200 | 26400 | 26100 | 117600 |
| Смирнова МИ. | 1983 | 227900 | 19400 | 23900 | 22900 | 294100 |
| Пальвинова И.П. | 1965 | 124400 | 13400 | 24900 | 23900 | 186600 |
| Птичкин И.П. | 1981 | 100900 | 11900 | 11400 | 10900 | 135100 |
| Сидоркина Н.М. | 1967 | 110400 | 13400 | 12400 | 12900 | 149100 |
| Орлов А.И. | 1980 | 254400 | 18900 | 29400 | 29100 | 331800 |
| Петухов И.П. | 1973 | 90400 | 14900 | 21900 | 29400 | 156600 |
| Кпюшкин СВ. | 1966 | 105400 | 12900 | 10900 | 11400 | 140600 |

ЕСН посвящена глава 24 НК РФ.

Ст. 241 НК РФ «Ставки налога»

С 1 января 2007 года ставка ЕСН составляет 26 %.

Ставки ЕСН при различных уровнях доходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговое основание на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд соц. страхования | ФОМС | | Итого |
| федеральный | территориальные фонды |
| До 280000 руб. | 20 % | 2,9 % | 1,1 % | 2,0 % | 26 % |
| От 280001 до 600000 руб. | 56000 руб. + 7,9 % с суммы, превышающей 280000 руб. | 8120 руб. + 1 % с суммы, превышающей 280000 руб. | 3080 руб. + 0,6 % с суммы, превышающей 280000 руб. | 5600 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280000 руб. | 72800 руб. + 10 % с суммы, превышающей 280000 руб. |
| Свыше 600000 руб. | 81280 руб. + 2 % с суммы, превышающей 600000 руб. | 11 320 руб. | 5000 руб. | 7200 руб. | 104800 руб. + 2 % с суммы, превышающей 600000 руб. |

Тарифы страхового взноса указаны в ст.22 5-й главы ФЗ РФ № 167 от 15 декабря 2001 года «Об обязательном пенсионном страховании в российской федерации».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Для лиц 1966 года рождения и старше | Для лиц 1967 года рождения и моложе | |
| на финансирование страховой части трудовой пенсии | на финансирование страховой части трудовой пенсии | на финансирование накопительной части трудовой пенсии |
| До 280000 руб. | 14 % | 8 % | 6 % |
| От 280001 руб. до 600000 руб. | 39200 руб. + 5,5 % с суммы, превышающей 280000 руб. | 22400 руб. + 3,1 % с суммы, превышающей 280000 руб. | 16800 руб. + 2,4 % с суммы, превышающей 280000 руб. |
| Свыше 600000 руб. | 56800 руб. | 32320 руб. | 24480 руб. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Список  сотрудников | Год рождения | Заработная плата за 9 мес. | Федеральный бюдж. | | | ФСС | ФОМС | | ЕСН |
| ФБ | ОПС | | федер. | терр-й |
| страх. | накоп. |
| Иванова М.П. | 1954 | 323100 | 1783 | 4157 |  | 8551 | 3338,6 | 5815,5 | 77110 |
| Петров С.И. | 1947 | 141100 | 8466 | 1975 |  | 4091 | 1552,1 | 2822 | 36686 |
| Сидоров М.А. | 1954 | 117600 | 7056 | 1646 |  | 3410 | 1293,6 | 2352 | 30576 |
| Смирнова МИ. | 1983 | 294100 | 1713 | 2283 | 17138 | 8261 | 3164,6 | 5670,5 | 74210 |
| Пальвинова И.П. | 1965 | 186600 | 1119 | 2612 |  | 5411 | 2052,6 | 3732 | 48516 |
| Птичкин И.П. | 1981 | 135100 | 8106 | 1080 | 8106 | 3917 | 1486,1 | 2702 | 35126 |
| Сидоркина Н.М. | 1967 | 149100 | 8946 | 1192 | 8946 | 4323 | 1640,1 | 2982 | 38766 |
| Орлов А.И. | 1980 | 331800 | 1804 | 2400 | 18043 | 8638 | 3390,8 | 5859 | 77980 |
| Петухов И.П. | 1973 | 156600 | 9396 | 1252 | 9396 | 4541 | 1722,6 | 3132 | 40716 |
| Кпюшкин СВ. | 1966 | 140600 | 8436 | 1968 |  | 4077 | 1546,6 | 2812 | 36556 |

**Задача 5**

Рассчитайте сумму транспортного налога предприятия за текущий год, если по состоянию на 01.01 на балансе предприятия находилось 5 автомобилей, мощность их двигателей представлена в таблице.

Автомобиль «1» продали и сняли с учета в ГИБДД в феврале, автомобиль «3» в ноябре, автомобиль «5» в декабре текущего года. Автомобилем «2» и автомобилем «4» предприятие пользовалось весь текущий год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Автомобиль | Мощность  двигателя, л.с. | Месяцы  пользования |
| 1 | 91 | 2 |
| 2 | 130 | 12 |
| 3 | 175 | 11 |
| 4 | 220 | 12 |
| 5 | 360 | 12 |

Ставки по транспортному налогу в регионе не отличаются от ставок, установленных НК РФ.

Транспортному налогу посвящена Глава 28 НК РФ «Транспортный налог». В ст. 361 указаны налоговые ставки.

Транспортный налог относится к региональным налогам, полностью поступает в доходы региональных бюджетов. Поэтому права по определению ставок налога предоставлены законодательным органам власти субъектов РФ. При этом согласно п. 2 ст. 261 НК налоговые ставки, которые устанавливаются законами субъектов РФ, не могут более чем в пять раз превышать (уменьшать) ставки, установленные статьей 361 главы 28 НК РФ.

Налоговые ставки по Хабаровскому краю устанавливает ст. 6 Закона Хабаровского края № 308 от 10.11.2005 г. «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» (с изменениями от 31 мая, 9 ноября 2006 г.)

Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя и категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства в следующих размерах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка, руб. | | |
| ст. 261 НК РФ | | по Хабаровскому краю |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |  | |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 5 | | 11 |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 7 | | 14 |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 10 | | 27 |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 15 | | 49 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 30 | | 121 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Автомобиль | Мощность  двигателя, л.с. | Налоговая ставка, руб./л.с. | Месяцы  пользования | Сумма налога, руб. |
| 1 | 91 | 11 | 2 | 166,83 |
| 2 | 130 | 14 | 12 | 1820 |
| 3 | 175 | 27 | 11 | 4331,25 |
| 4 | 220 | 49 | 12 | 10780 |
| 5 | 360 | 121 | 12 | 43560 |
| Итого |  | | | 60658,08 |

**Задача 6**

По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за l-квартал текущего года. Стоимость имущества предприятия на первое число каждого месяца отчетного периода представлены в таблице.

Остатки по данным бухгалтерского учета, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский счет | 01.янв | 01.фев | 01.мар | 01.апр |
| 1 | 318233 | 317606 | 297407 | 296007 |
| 2 | 173848 | 181405 | 168908 | 175304 |

Вопросам налогообложения имущества организаций посвящена Глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций». Ст. 380 НК гласит, что налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %. На территории Хабаровского края этот налог регулирует Закон Хабаровского края № 308 от 10.11.2005 г. «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» (с изменениями от 31 мая, 9 ноября 2006 г.), налоговая ставка составляет 2,2 %.

Средняя стоимость имущества ССИ за 1-й квартал:

,



руб.



Налог на имущество за 1-й квартал:

руб.



Авансовый платеж за 1-й квартал:

руб.



**Задача 7**

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, и налог на прибыль организации за I-й квартал текущего года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Операции | сумма | НДС, тыс.р. | | Доходы, тыс. р. | | Расходы, тыс.р. | |
| начислен  ный | к вычету | от реализации | внереали  зационные | связанные с произв. и реализацией | внереали  зационные |
| 1. Поступили доходы от реализации продукции: |  |  |  |  |  |  |  |
| а) на сумму, кроме того НДС 18%; | 1540 | 277,2 |  | 1540 |  |  |  |
| б) на сумму, кроме того НДС 10%; | 2040 | 204 |  | 2040 |  |  |  |
| в) доход не облагаемый НДС; | 440 |  |  | 440 |  |  |  |
| г) от реализации продукции на экспорт. | 1740 |  |  | 1740 |  |  |  |
| д). доход от реализации продукции, в том числе НДС; | 1260 | 192,2 |  | 1067,8 |  |  |  |
| е). доход от перепродажи товаров, в том числе НДС18%; | 800 | 122 |  | 678 |  |  |  |
| 2. Поступила предоплата от покупателей |  |  |  |  |  |  |  |
| а) на продукцию в сумме, облагаемую НДС по ставке 18%; | 276 | 42,1 |  |  |  |  |  |
| б) на продукцию в сумме, облагаемую НДС по ставке 10%; | 95 | 8,636 |  |  |  |  |  |
| в) руб. от иностранного покупателя. | 540 |  |  |  |  |  |  |
| 3. Прочие поступления на расчетный счет |  |  |  |  |  |  |  |
| а) кредит банка в сумме; | 14 |  |  |  |  |  |  |
| 6) штрафы (неустойки) за нарушение условий хозяйственных договоров от покупателей; | 34 | 5,186 |  |  | 28,814 |  |  |
| в) возврат предоплаты, произведенной поставщику сырья; | 64 |  |  |  |  |  |  |
| г) проценты за предоставление отсрочки платежа на 60 дней в сумме; | 7,4 | 1,129 |  |  | 7,4 |  | 1,129 |
| д) проценты за предоставление товарного кредита на сумму 80 тыс. руб. при ставке рефинансирования ЦБ РФ -14%. | 19 | 2,916 |  |  | 16,1 |  |  |
| 4. Отпустило продукцию в счет предоплаты, поступившей в предыдущем отчетном периоде; | 700 | 106,8 | 106,8 | 593,2 |  |  |  |
| 5. Оплатило за оприходованные материалы, в том числе НДС 18% | 217 |  |  |  |  |  |  |
| Полученные материалы израсходованы на: |  |  |  |  |  |  |  |
| а) производственные нужды, | 93% |  | 30,78 |  |  | 171 |  |
| б) нужды не производственного характера. | 7% |  |  |  |  |  |  |
| 6. Оплатило подписку на II - полугодие текущего года в сумме, | 55 |  |  |  |  |  |  |
| втом числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| а) подписка | 40 |  |  |  |  |  |  |
| б) НДС | 4 |  |  |  |  |  |  |
| 7. Приобрело сырья на суму, в том числе НДС 18% | 316 |  | 48,203 |  |  |  |  |
| Кроме того |  |  |  |  |  |  |  |
| а) оплатило сырье в сумме | 260 |  |  |  |  |  |  |
| б) выдало собственный вексель в счет оплаты номинальной стоимостью | 50 |  |  |  |  |  |  |
| в) имеет кредиторскую задолженность за сырье в сумме | 6 |  |  |  |  |  |  |
| 8. Перечислило за аренду помещения с 01.01. по 30.06. текущего года, в том числе НДС 18% | 257 |  | 19,6 |  |  | 118,7 |  |
| 9. Получило и оплатило услуги, связанные с производством и реализацией продукции в сумме, в том числе НДС 18% | 190,8 |  | 29,11 |  |  | 161,69 |  |
| 10. перечислило авансовых платежей по налогу прибыль в I - квартале текущего года, | 60 |  |  |  |  |  |  |
| В том числе по бюджетам в соответствии с действующим законодательством | | | | | | | |
| 11. По состоянию на 01.01 текущего года предприятие имело на своем балансе амортизируемого имущества по остаточной стоимости на сумму | 1600 |  |  |  |  | 8,643 |  |
| с ежемесячным начислением амортизации; | 19 |  |  |  |  |  |  |
| 12. на ремонт и обслуживание основных средств, выполняемых сторонними организациями и признаваемых для целей налогообложения, потрачено, в том числе НДС 18%; | 276 |  | 42,1 |  |  | 233,9 |  |
| 13.на производство продукции израсходованы материалы на сумму; | 410 |  |  |  |  | 410 |  |
| 14. начислена заработная плата сотрудникам в сумме, кроме того, единый социальный налог 26 % | 346 |  |  |  |  | 435,96 |  |
| 15. на услуги сторонних организаций и плату за аренду помещений израсходовано, в том числе НДС 18%; | 414 |  | 60,1 |  |  | 333,9 |  |
| 16. учетная стоимость реализованных покупных товаров | 370 |  |  |  |  | 370 |  |
| СУММА |  | 962,2 | 336,7 | 8098,98 | 52,3 | 2235,2 | 9,77 |

НДС = Начисл. – к вычету = 962,2 – 336,7 = 625,5 тыс. руб.

Прибыль = Доходы – Расходы = 8098,98 + 52,3 – 2235,2 – 9,77

Прибыль = 5906,31 тыс. руб.

Налог на прибыль = Прибыль · 0,24 = 1417,51 тыс. руб.

**Заключение**

Налогам принадлежит важнейшая роль в формировании бюджета России. Налоговый кодекс Российской Федерации определяет налог как обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Налоги поступают в федеральный бюджет и бюджеты других уровней для финансирования нужд государства и его территориальных образований.

Наряду с категорией налог в законодательстве, специальной литературе и практике налогообложения часто применяются термины сбор, пошлина, налоговый сбор, налоговый платеж и др. Сбор – плата, взимаемая государственными органами за предоставление определенного права.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Объектами налогообложения являются имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налогов.

Налогооблагаемая база представляет собой количественное выражение объекта налогообложения, т.е. это та стоимостная база, к которой применяется ставка налога. При исчислении налога, подлежащего взносу в бюджет, необходимо учитывать налоговые льготы.

Законодательством в качестве одного из основных признаков налогового платежа устанавливается срок уплаты налога, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет или внебюджетный фонд. Налоги и сборы уплачиваются авансовыми платежами в течение налогового периода с окончательным расчетом суммы налога (сбора).

**Список литературы**

1. Налоговый кодекс РФ, часть II

2. Закон Хабаровского края № 308 от 10.11.2005 г. «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» (с изменениями от 31 мая, 9 ноября 2006 г.)

3. Чипига Н.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.П. Чипига, Т.Ф. Бойко. – Хабаровск: ДВГУПС, 2004. – 340 с.

4. Тютюрюков, Н.Н. Налоги и налогообложение (юридические лица). / Н.Н. Тютюрюков, A.M. Годин: Практикум. - М.: Издательство - торговая корпорация «Дашков К», 2003. - 166 с.