

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию ГОУ ВПО

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

Кафедра «Налогов и Налогообложения»

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Налоги и Налогообложение»**

**ВАРИАНТ № 1**

**Тема № 21**

**Льготы в системе налогообложения доходов физических лиц**

Владимир

2009

**Содержание**

Введение 3

Теоретическая часть 4

Практическая часть 13

Список литературы 17

**Введение**

Система подоходного налогообложения физических лиц в Российской Федерации базируется на определенных **принципах**.

Важнейшим принципом ныне действующей системы является *равенство* *налогоплательщиков* вне зависимости от социальной или иной принадлежности.

Законодательством установлено *обложение совокупного* *годового дохода* (ранее действовал принцип обложения месячных доходов).

Новым для российских налогоплательщиков стал введенный в 1991 г. *принцип предоставления в определенных случаях декларации о совокупном годовом доходе.*

С 1992 г. в практику подоходного обложения физических лиц был введен еще один принцип – *установление не облагаемого налогом минимума годового совокупного налога*, на который уменьшается сумма годового дохода, а также вычетов из годового совокупного дохода. Начиная с 2001 г. не облагаемый налогом минимум стал называться **стандартным налоговым вычетом**.

Важнейший принцип действующей системы подоходного налогообложения физических лиц – *недопущение уплаты этого налога за плательщика*. Иными словами, налог должен исчисляться только с личного дохода граждан и уплачиваться ими за счет этого дохода.

И, наконец, последним по порядку, но не по значимости является *принцип предоставления отдельным категориям налогоплательщиков целевых налоговых льгот* – в форме доходов, не подлежащих налогообложению.

В данной контрольной работе как раз будут сформулированы категории доходов, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

**Теоретическая часть**

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

● государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

● пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

● все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;

возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

● вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

● алименты, получаемые налогоплательщиками;

● суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

● суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, средств массовой информации по перечню премий, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также в виде премий, присужденных высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации) за выдающиеся достижения в указанных областях, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации);

● суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью независимо от источника выплаты;

работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи (содействия), а также в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (фондами, объединениями), в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности в Российской Федерации;

налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с программами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами государственной власти;

налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты;

работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;

вознаграждения, выплачиваемые за счет средств федерального бюджета или бюджета субъекта Российской Федерации физическим лицам за оказание ими содействия федеральным органам исполнительной власти в выявлении, предупреждении, пресечении и раскрытии террористических актов, выявлении и задержании лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших такие акты, а также за оказание содействия органам федеральной службы безопасности и федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность;

● суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:

за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

В целях настоящей главы к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря;

● суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов медицинским учреждениям расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в учреждениях банков;

● стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом Российской Федерации, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти Российской Федерации, органами субъектов Российской Федерации, благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости;

● суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством об оплате труда работников;

● доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства, как в натуральном, так и в переработанном виде.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии представления налогоплательщиком документа, выданного соответствующим органом местного самоуправления, правлениями садового, садово-огородного товариществ, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества;

● доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.

Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

● доходы, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов и других пригодных для употребления в пищу лесных ресурсов (пищевых лесных ресурсов), недревесных лесных ресурсов для собственных нужд;

● доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

● доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и иной продукции, получаемой физическими лицами при осуществлении любительской и спортивной охоты;

● доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;

● доходы, полученные от акционерных обществ или других организаций;

● призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами, в том числе спортсменами-инвалидами, за призовые места на спортивных соревнованиях;

● суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус;

● суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов;

● вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

● доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также при налогообложении которых применяется упрощенная система налогообложения и система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

● суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению представительных органов местного самоуправления;

● доходы, получаемые детьми-сиротами и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, от благотворительных фондов, зарегистрированных в установленном порядке, и религиозных организаций;

● доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации;

● доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы, либо по месту прохождения военных сборов;

● помощь (в денежной и натуральной формах), а также подарки, которые получены ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, в части, не превышающей 10 000 рублей за налоговый период;

● средства материнского (семейного) капитала, направляемые для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей;

● суммы выплат на приобретение и (или) строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

● взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в сумме уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателем;

● средства, получаемые родителями, законными представителями детей, посещающих образовательные учреждения, в виде компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

● доходы в натуральной форме в виде обеспечения питанием работников, привлекаемых для проведения сезонных полевых работ;

● доходы в денежной или натуральной форме в виде оплаты стоимости проезда к месту обучения и обратно лицам, не достигшим 18 лет, обучающимся в российских дошкольных и общеобразовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

**Практическая часть**

**■ Задача 1**

1. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

2. Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.).

3. Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.). Срок полезного использования оборудования 16 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

*Задание*: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.

**Решение:**

1. Стоимость оборудования без НДС составляет: (118 000 – 18 000) + (5 900 – 9000) + (17 700 – 2 700) = 120 000 руб.

2. Формула расчета амортизации нелинейным методом:

*Sn = S x (1 – 0,01 x k) n*, где

*Sn −* остаточная стоимость объекта по истечении n месяцев;

*S* – первоначальная стоимость объекта;

*n* – число полных месяцев со дня включения в амортизационную группу (*n* = 15 месяцев);

*k* – норма амортизации.

В налоговом кодексе представлены нормы амортизации в зависимости от амортизационной группу (по количеству лет использования оборудования). В данной задаче *k* = 14,3 (1-ая амортизационная группа, срок использования объекта от 1 года до 2 лет).

Sn = 120 000 x (1 – 0,01 x 14,3) 15 = 11 854, 782 руб.

**Ответ**: 11 854,782 руб.

**■ Задача 2**

1. В данном регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организации.

2. В таблице приведены плановые показатели на будущий год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **01.01** | **01.02** | **01.03** | **01.04** | **01.05.** | **01.06** | **01.07** | **01.08** | **01.09** | **01.10** |
| 1. Основные  средства | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 |
| 2. Износ основных средств | 1 000 | 2 000 | 3 000 | 4 000 | 5 000 | 6 000 | 7 000 | 8 000 | 9 000 | 10 000 |
| 3. Арендованное имущество (счет 03) | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| 4. Готовая продукция | 16 000 | 21 000 | 23 000 | 18 000 | 27 000 | 25 000 | 19 000 | 32 000 | 28 000 | 330 000 |
| 5. Товары | 18 000 | 27 000 | 17 000 | 23 000 | 19 000 | 22 000 | 16 000 | 29 000 | 25 000 | 280 000 |
| 6. Складские запасы | 22 000 | 25 000 | 19 000 | 32 000 | 17 000 | 21 000 | 18 000 | 27 000 | 16 000 | 230 000 |
| 7. Расчетный счет | 12 820 | 13 450 | 16 700 | 15 200 | 11 350 | 17 100 | 14 240 | 13 860 | 18 000 | 12 400 |

*Задание*: по данным таблицы составьте плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество организации за отчетные периоды.

**Решение**:

При решении задачи будем брать первые три показателя, т.к. только они является объектами при расчете налога на имущество организации.

1. Определим остаточную стоимость (ОС) за каждый месяц:

За январь ОС0101: 90 000 – 1 000 + 20 000 = 109 000 руб.;

За февраль ОС0102: 90 000 – 2 000 + 20 000 = 108 000 руб.;

За март ОС0103: 90 000 – 3 000 + 20 000 = 107 000 руб.;

За апрель ОС0104: 90 000 – 4 000 + 20 000 = 106 000 руб.;

За май ОС0105: 90 000 – 5 000 + 20 000 = 105 000 руб.;

За июнь ОС0106: 90 000 – 6 000 + 20 000 = 104 000 руб.;

За июль ОС0107: 90 000 – 7 000 + 20 000 = 103 000 руб.;

За август ОС0108: 90 000 – 8 000 + 20 000 = 102 000 руб.;

За сентябрь ОС0109: 90 000 – 9 000 + 20 000 = 101 000 руб.;

За октябрь ОС0110: 90 000 – 10 000 + 20 000 = 100 000 руб.

2. Рассчитаем размер авансовых платежей за отчетные периоды:

Аванс за 1 квартал: [(ОС0101 + ОС0102 + ОС0103 + ОС0104) / (3 + 1)] x 2,2% / 4 = (109 000 + 108 000 + 107 000 + 106 000) / 4 x 2,2% / 4 = 591 руб.

Аванс за 6 месяцев: [(ОС0101 + ОС0102 + ОС0103 + ОС0104 + ОС0105 + ОС0106 + ОС0107) / (6 + 1)] x 2,2% / 4 = (430 000 + 105 000 + 104 000 + 103 000) / 7 x 2,2% / 4 = 583 руб.

Аванс за 9 месяцев: [(ОС0101 + ОС0102 + ОС0103 + ОС0104 + ОС0105 + ОС0106 + ОС0107 + ОС0108 + ОС0109 + ОС0110) / (9 + 1)] x 2,2% / 4 = (742 000 + 102 000 + 101 000 + 100 000) / 10 x 2,2% / 4 = 575 руб.

**Ответ**: 591 руб., 583 руб., 575 руб.

**■ Задача 3**

1. Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения.

2. Объектом налогообложения является величина доходов, уменьшенная на расходы.

3. За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

● доходы от реализации – 14 000 000;

● полученные проценты по депозитному счету – 25 000;

● взят банковский кредит – 500 000;

● внесено учредителем в уставной капитал – 300 000;

● выплачена заработная плата – 1 500 000;

● заплатили за аренду – 30 000;

● оплачено коммунальных услуг – 21 000;

● приобретено основное средство – 4 000 000;

● стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3 000 000;

● стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8 000 000.

*Задание*: рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

**Решение**:

1. Доходы: 14 000 000 + 25 000 = 14 025 000 руб.

2. Расходы: 1 500 000 + 30 000 + 21 000 + 4 000 000 + 1 500 000 (половина от стоимости ОС) + 800 000 (10% от стоимости ОС) = 7 851 000 руб.

3. ЕСН = (Доходы – Расходы) x 15% = (14 025 000 – 7 851 000) x 15% = 926 100 руб.

**Ответ**: 926 100 руб.

**Список литературы**

1. Налоговый кодекс РФ, ч.2.

2. Комментарии к налоговому кодексу.

3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.З. Дадашева. – М.: ИНФРА: Вузовский учебник, 2008.

4. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Полякова. – М.: ЮНИТИ, 2008.

**Работа над ошибками**

**Практическая часть**

**■ Задача 1**

1. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

2. Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.).

3. Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.). Срок полезного использования оборудования 16 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

*Задание*: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.