Министерство образования Нижегородской области

Государственное образовательное учреждение

Среднего профессионального образования

**«Нижегородский экономико-правовой колледж»**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

По дисциплине **«Налоги и налогообложение»**

Вариант №4

Нижний Новгород

2010

**Виды налогов и основания для их классификации**

**Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов (в ред. Федерального закона от 29.07.2004 № 95-ФЗ)**

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

2. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

3. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

4. Местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 настоящей статьи.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Земельный налог и налог на имущество физических лиц устанавливаются настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), городских округов, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи. Земельный налог и налог на имущество физических лиц вводятся в действие и прекращают действовать на территориях поселений (межселенных территориях), городских округов в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов о налогах.

Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт Петербурге устанавливаются настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований, (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

Представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) законодательством о налогах и сборах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

5. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются настоящим Кодексом.

6. Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

7. Настоящим Кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 настоящего Кодекса, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, 'указанных в статьях 13-15 настоящего Кодекса.

**Статья 13. Федеральные налоги и сборы (В ред. Федерального закона от 29.07.2004 №95-ФЗ)**

К федеральным налогам и сборам относятся;

1. налог на добавленную стоимость;
2. акцизы;
3. налог на доходы физических лиц;
4. утратил силу. - Федеральный закон о: 24.07.2009 N9213-ФЗ;
5. налог на прибыль организаций;
6. налог на добычу полезных ископаемых;
7. утратил силу. - Федеральный закон от 01.07.2005 N9 78-ФЗ;
8. водный налог;
9. сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; .
10. государственная пошлина.

**Статья 14. Региональные налоги (В ред. Федерального закона от 29.07.2004 №95-ФЗ.)**

 К региональным налогам относятся;

1. налог на имущество организаций;
2. налог на игорный бизнес;
3. транспортный налог.

**Статья 15. Местные налоги (В ред. Федерального закона от 29.07.2004 №95-ФЗ)**

К местным налогам относятся;

1. земельный налог;
2. налог на имущество физических лиц.

**Статья 16. Информация о налогах (В ред. Федерального закона от 29.06.2004 №58-ФЗ)**

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов направляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Финансов Российской Федерации и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, а также в финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации и территориальные налоговые органы. (В ред. Федеральных законов от 29.07.2004 №95-ФЗ, от 27.07.2006 N137-ФЗ)

**Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов**

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно; (В ред. Федерального закона от 09.07.1999 №154-ФЗ)

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговый период;

налоговая ставка;

порядок исчисления налога;

порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. (В ред. Федерального закона от 09.07.1999 №154-ФЗ)

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам. (В ред. Федерального закона от 09.07.1999 №154-ФЗ)

**Статья 18. Специальные налоговые режимы (8 ред. Федерального закона от 29:07.2004 №95-ФЗ)**

1. Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, преДУ9мотренных статьями 13-15 настоящего Кодекса.

2. К специальным налоговым режимам относятся;

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2)упрощенная система налогообложения;

3)система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

**ЗАДАЧИ**

**Задача №1**

Гражданин С.имеет оклад 4800 руб. и ежеквартальную премию в размере 40% от квартальной зарплаты. У него 2 детей.

Найти налог на доходы за ноябрь и сумму, полученную работником.

**Таблица**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Доход за месяц** | **Совокупный годовой доход** |  **Сумма вычетов за текущий месяц** | **Сумма вычетов с начала налогового периода** | **Налоговая база** | **Сумма НДФЛ с начала налогового периода** | **Сумма НДФЛ за текущий месяц** |
| Январь | 4800 | 4800 | 2400 | 2400 | 2400 | 312 | 312 |
| Февраль | 4800 | 9600 | 2400 | 4800 | 2400 | 624 | 312 |
| Март | 10560 | 20160 | 2400 | 7200 | 8160 | 1684,8 | 1060,8 |
| Апрель | 4800 | 24960 | 2400 | 9600 | 2400 | 1996,8 | 312 |
| Май | 4800 | 29760 | 2400 | 12000 | 2400 | 2308,8 | 312 |
| Июнь | 10560 | 40320 | 2000 | 14000 | 8560 | 3421,6 | 1112,8 |
| Июль | 4800 | 45120 | 2000 | 16000 | 2800 | 3785,6 | 364 |
| Август | 4800 | 49920 | 2000 | 18000 | 2800 | 4149,6 | 364 |
| Сентябрь | 10560 | 60480 | 2000 | 20000 | 8560 | 5262,4 | 1112,8 |
| Октябрь | 4800 | 65280 | 2000 | 22000 | 2800 | 5626,4 | 364 |
| **Ноябрь** | **4800** | 70080 | 2000 | 24000 | 2800 | 5990,4 | **364** |

**Решение:**

**1.** Доход за месяц останется тем же, только за счет премии квартальной (1 квартал – 3 месяца) за март: ( 4800\* 3 ) \* 40% + 4800 = 10560 руб.

Премия

**2.** Совокупный годовой доход : совокупный годовой доход за январь= доходу за месяц, а послед. совокупные годовые доходы за месяца вычисляем след. обр. : к совокупному годовому доходу за январь + доход за месяц за февраль = 9600 и т.д.

**3.**Сумма вычетов за текущий месяц :Налоговый вычет в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на всех граждан за исключением льготных категорий и действует до месяца, в котором их доход исчисленным нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка , установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется; ( в ред. Федеральных законов от 07.07.2003 № 105-фз, от 22.07.2008 № 121-фз)

**4.** Сумма вычетов с начала налогового периода вычисляется след образом:

Она равна за сумме за январь вычетов за тек. месяц, а дальнейшие вычисление ⇨ сумма вычетов за тек месяц за январь + за февраль ⇨ к этой сумме + за март и т.д.

**5.** Налоговая база = Доход за месяц – сумме вычетов за тек. месяц.

**6.** Сумма НДФЛ за тек месяц = Налоговая база \* 13%.

**7.** сумма НДФЛ с начала налогового периода = сумме НДФЛ за тек месяц за январь + февраль ⇨ к этой сумме + за март и т.д.

**8.** З/п за ноябрь к выплате : 4800-364 = 4436р. , налог 364 р.

**Задача №2**

Рассчитайте налог на имущество организации за 1-ый квартал на основании следующих данных:

1. Стоимость имущества по балансу на 1.01 3400000 руб.

2. Сумма ежемесячной амортизации 11000 руб.

3. Приобретен и введен в эксплуатацию объект основных средств 21 февраля (срок полезного использования 10 лет) 450000 руб.

**Решение:**

1. Ст-ть им-ва на 01.01. = 3400000 руб.
2. Амортизация за январь = 11000 руб.
3. Ст-ть им-ва на 01.02 = 3400000 – 11000 = 3389000 руб.
4. амортизация за февраль 11000 руб.
5. Поступление ОС 450000 руб.
6. Ст-ть им-ва на 01.03 = 33890000 – 11000 + 450000 = 3828000 руб.
7. Амортизация за март = 11000+ (450000 / 10 лет/ 12 мес.) = 14750 руб.

Амортизация нового средства

8. Ст-ть им-ва на 01,04 = 3828000 – 14750 = 3813250 руб.

9. Ср. ст-ть им-ва за 1 квартал = (3400000/2) + 3389000 + 3828000 + 3813250/2 =3607875 руб 3

10. Налог на им-во за 1 квартал ( 4 квартала в году) = (3607875 \* 2,2%(налог на им-во Ст.380 НК РФ)) / 4 = 19843,31 руб.

**Задача №3**

**Предприятие за отчетный период имело следующие показатели:**

1. Реализовало продукции – на сумму 246000руб.
2. Реализовало товаров на сумму – 168000руб., которые были закуплены за 132000руб.
3. Приобретены и оплачены материалы на сумму 66000руб.
4. Потреблены и оплачены услуги производственного характера на сумму 42000руб.

Найти сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

**Решение**

1. 246000 : 118 \* 100 \* 18% = 37545 руб. (НДС с реализ)
2. 168000 : 118 \* 100 \* 18% = 25627 руб. (НДС с реализ)
3. 132000 : 118 \* 100 \* 18% = 20135 руб. ( НДС приобр )
4. 66000 : 110 \* 100 \* 10% = 6000 руб. ( НДС приобр )
5. 42000 : 118 \* 100 \* 18% = 6406 руб. ( НДС приобр )
6. НДС к уплате = НДС с реал. – НДС приобр. = (37545+25627) – (20135+6000+6406)= 3254 руб.

**Задача №4**

Предприятие за отчетный квартал имело следующие показатели.

1) Выручка от реализации продукции(НДС в т.ч.) – 432000руб., затраты – 360000руб.

2 ) Выручка от реализации товаров(НДС в т.ч.) – 288000руб., стоимость закупки – 216000руб.

3) Получены проценты по ценным бумагам – 23000 руб.

4) Льготы - 23000 руб.

5) Уплачено авансов - 18000 руб.

Найти сумму налога на прибыль, подлежащую внесению в бюджет или возврату из бюджета.

**Решение:**

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2-5 настоящей статьи. При этом: (В ред. Федерального закона от 26.11.2008 №224-ФЗ) ,

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет; (В ред. Федерального закона от 30.12.2008 №З05-ФЗ)

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. (В ред. Федерального закона от ЗО.12.2008 №З05-ФЗ)

1. **Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС).

(432000 + 288000) / 118 \* 100 = 610169руб.

1. **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ , услуг(за минусом НДС)**

(360000 + 216000) / 118 \* 100 = 488136руб.

1. **Валовая прибыль.**

610169 – 488136 = 122033 руб.

1. **Прочие расходы и доходы.**

Проценты к получению - 23000руб.

Прочие расходы – 23000руб.

1. **Прибыль (убыток) до налогообложения**

122033 + 23000 – 23000 = 122033руб.

1. **Налог на прибыль 20%**

122033 \* 0,2 = 24407

1. **Уплачено авансов 18000.**
2. **ИТОГО сумма, подлежащая внесению в бюджет :**

24407 – 18000 = 6407 руб.

**Задача №5**

Рассчитайте налог по организации при упрощенной системе налогообложения и выбравшей в качестве объекта доходы за вычетом расходов на основании след. Данных:

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от продажи товаров | 12540000 |
| Покупная стоимость реализованных товаров | 8700000 |
| Коммерческие расходы | 655000 |
| Приобретены и оплачены объекты основных средств, в том числе введены в эксплуатацию | 440000125000 |
| Страховые платежи на обязательное пенсионное страхование | 60000 |
| Основные средства, приобретенные до перехода на УСНО со сроком полезного использования 5 лет | 388000 |

**Решение:**

**1. Валовая прибыль**: 12540000 – 8700000 = 3840000руб.

**2. ОС, приобретенные до перехода на УСНО**

**(в течение первого года применения УСНО)** - 388000 / 2 = 194000руб.

**3. Итого прочие расходы**: 655000+125000+60000+194000 =1034000руб.

**4. ИТОГО налогооблагаемая база**: 3840000 – 1034000= 2806000

**5. Налог по УСНО 15% -** 2806000\*0,15 = 420900

Расходы по основным средствам, приобретенным организацией до перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются в течение определенного периода времени. Он зависит от того, какой имеют срок полезного использования такие объекты основных средств, при этом в течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями, поквартально. Совокупными расходами признается остаточная стоимость данных основных средств, пп.2 п.3 статьи 346.16 НК.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Срок полезного использования ОС  | Амортизационная группа  | Период включения остаточной стоимости ОС в расходы на их приобретение  |
| До 3 лет  | 1-2 | в течение первого года применения УСНО  |
| От 3 до 15 лет  | 3-6  | 50% - в течение первого года применения УСНО30% - в течение второго года 20% - в течение третьего года  |
| Более 15 лет  | 7-10  | равными долями в течение 10 лет применения УСНО  |

Согласно пп.1 п.3 статьи 346.16 НК расходы на приобретение основных средств для целей исчисления единого налога признаются **в момент ввода основных средств в эксплуатацию** и отражаются в налоговом учете в последний день отчетного периода.

**Используемая литература:**

1. Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая. -М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – (Кодексы Российской федерации).