

ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

Кафедра экономики

Власов Д.А.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ И СРС ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

ТОМСК 2012

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию методическим семинаром кафедры экономики ТУСУРа \_\_\_\_\_ 2012 г.

Тема 1. Налог на доходы физических лиц.....	4
Тема 2. Специальные налоговые режимы .....	11
Тема 3. Местные налоги.....	14
Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы .....	17
Тема 5. Региональные налоги.....	21
Тема 6. Единый социальный налог .....	24
Тема 7. Водный налог, сбор за пользование объектами животного мира .....	29

## Тема 1. Налог на доходы физических лиц

План:

1. Опрос
2. Решение задач
3. Заполнение декларации

### Задача № 1

30 июня 2005 г. индивидуальный предприниматель выдал работнику (заключен трудовой договор) беспроцентный заем в сумме 87 000 руб. сроком на 30 дней. На основании нотариально удостоверенной доверенности работник уполномочил индивидуального предпринимателя представлять его интересы в отношении с налоговыми органами по исчислению и удержанию налога на доходы физических лиц из суммы материальной выгоды.

Как в данном случае индивидуальному предпринимателю следует рассчитать материальную выгоду с суммы превышения процентов за пользование заемными средствами и исчислить налог на доходы физических лиц?

Согласно ст.29 НК РФ уполномоченный представитель физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности.

В случае назначения индивидуального предпринимателя в качестве уполномоченного представителя, налогоплательщика в отношениях по уплате налога с суммы материальной выгоды такой уполномоченный представитель осуществляет определение налоговой базы, а также исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет сумму исчисленного и удержанного налога ( т.е. выступает в роли налогового агента).

Расчет материальной выгоды, а также исчисление суммы налога на доходы производится следующим образом:

-  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования, действующей на дату получения заемных средств, составляют 9,75% ( $13\% \times 3 : 4$ ), учитывая, что с 15.06.2004 Центральным банком РФ установлена ставка рефинансирования в размере 13% годовых (Телеграмма ЦБ РФ от 11.06.2004 N 1443-У);

- в налоговую базу работника по налогу на доходы индивидуальный предприниматель должен включить: 697 руб. ( $87\ 000 \text{ руб.} \times 9,75\% : 365 \text{ дн.} \times 30 \text{ дн.}$ );

- с работника необходимо удержать налог на доходы в сумме равной 244 руб.

697 руб(налоговая база)\* ставку налога 35% (согласно п.2 ст.224 НК)

### Задача №2

Например, фирма занимается реализацией электроники. Сотруднику была продана за 9000 руб. видеокамера, цена которой по прайс-листу составляет 15 000 руб. Сумма материальной выгоды составляет 6 000 руб., НДФЛ - 780 руб. ( $6\ 000 \text{ руб.} \times 13\%$ ).

### Задача №3

1 февраля 2005 г. Сидоров Н.А. приобрел у организации за 120 000 руб. вексель номиналом 150 000 руб. со сроком погашения 1 апреля 2005 г.

В силу того, что вексель относится к не обращающимся на организованном рынке ценным бумагам, материальную выгоду по нему не рассчитывают.

#### Задача № 4

ОАО "Сокол" продало своему сотруднику 1000 собственных акций по цене 400 руб/шт. По данным организатора торгов, рыночная цена одной такой акции на день, когда была заключена сделка, составила 700 руб.

Рассчитаем материальную выгоду от покупки акций:

$(700 \text{ руб/шт.} - 400 \text{ руб/шт.} \times 20\% - 400 \text{ руб/шт.}) \times 1000 \text{ шт.} = 160\,000 \text{ руб.}$ ,

где 20% - предельная граница колебаний рыночной цены.

НДФЛ с материальной выгоды от покупки акций составит 20 800 руб. (160 000 руб. x 13%).

#### Задача №5

В марте 2006 г. физическим лицом были приобретены и самостоятельно (без посредников) реализованы ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. В частности, 3 марта им приобретен пакет ценных бумаг А за 200 000 руб., который 17 марта 2006 г. был реализован за 250 000 руб. Расходы по оплате услуг по приобретению, реализации ценных бумаг составили 2500 руб. Таким образом, доход по сделке купли-продажи пакета ценных бумаг А составил 47 500 руб. (250 000 - 200 000 - 2500).

20 марта 2006 г. приобретен пакет ценных бумаг Б, не обращающихся на организованном рынке ЦБ, за 230 000 руб. Расходы по оплате услуг по их приобретению составили 2000 руб. 25 марта 2006 г. этот пакет

реализован за 220 000 руб. Расходы по оплате услуг по их реализации и хранению составили 1000 руб. По этой сделке получен убыток в сумме 13 000 руб. (220 000 - 230 000 - 3000).

Убыток по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ЦБ, совершенным в налоговом периоде, может уменьшать налоговую базу только по операциям купли-продажи ценных бумаг данной категории. Таким образом, налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется по совокупности двух сделок с ценными бумагами и равна 34 500 руб. (47 500 - 13 000).

#### Задача № 6

Гражданин Иванов К.З. , является одиноким родителем и имеет сына студента очной формы обучения в возрасте 19 лет. Для получения стандартных вычетов Ивановым были представлены в бухгалтерию по месту работы все необходимые документы. Доходы Иванова К.З. за 2006 год составили:

Январь-20000 руб.

Февраль- 15000 руб.

Март- 15000 руб.

Апрель- 15000 руб.

Расчет налоговой базы и налоговых вычетов:

Рассчитаем количество месяцев, в которых доход нарастающим итогом не превысил :

20 тыс. руб. –один месяц (январь)

40 тыс. руб.- два месяца (январь, февраль)  $20000+15000=35000$  соответственно один месяц предоставляется вычет в размере 400 руб., два месяца вычет в размере 600 руб., который удваивается, т.к. Иванов является одиноким родителем.

Налоговая база =  $20000+15000+15000+15000-400-2 \times 600 \times 2=62200$  руб.

#### Задача № 7.

В сентябре 2005 г. гражданин внес благотворительный взнос для целей физического воспитания детей детскому спортивному центру в сумме 80 000 руб.

Кроме этого, в августе 2004 г. им был заключен договор с институтом, имеющим лицензию на образовательную деятельность и государственную аккредитацию, на обучение своей восемнадцатилетней дочери на очном отделении в течение пятилетнего курса обучения. Соглашением о финансовом обеспечении этого договора предусмотрено, что плату за обучение производит отец обучающейся.

За 2004 - 2005 учебный год налогоплательщик уплатил за обучение дочери 25 000 руб.

По окончании 2005 г. налогоплательщик вправе подать заявку на социальный налоговый вычет в налоговый орган по месту жительства в части произведенных им расходов на благотворительность, а также на обучение дочери. Для этого ему необходимо заполнить налоговую декларацию, в которой будет перерассчитана налогооблагаемая сумма дохода и налогового платежа, а также представить в налоговый орган необходимые документы.

Предположим, что в 2005 г. налогоплательщик получил доходы (250 000 руб.), подлежащие обложению налогом по ставке 13%, в организации, в которой он работает по трудовому договору. С полученного дохода он уплатил налог в размере 32 500 руб. ( $250\,000 \text{ руб.} \times 13\%$ ) (Для упрощения примера стандартные налоговые вычеты в расчете не учитываются.)

Поскольку сумма фактически произведенных расходов на благотворительные цели превысила 25% от суммы заработка налогоплательщика, сумма социального налогового вычета в связи с его благотворительными расходами принимается в размере 62 500 руб. ( $250\,000 \text{ руб.} \times 25\%$ ).

Что касается социального вычета на обучение, он предоставляется в сумме фактических расходов, но не более 38 000 руб. (в рамках примера - 25 000 руб.).

В налоговой декларации налогоплательщик рассчитывает сумму дохода за 2005 г., с которой должен уплачиваться налог на доходы, следующим образом:

- сумма заработка составила 250 000 руб.;
- сумма расходов, принимаемая к вычету, - 87 500 руб. ( $62\,500 + 25\,000$ );
- налогооблагаемая сумма дохода - 162 500 руб. ( $250\,000 - 87\,500$ );
- сумма уплаченного налога - 32 500 руб.;
- сумма налога, подлежащая уплате по результатам перерасчета, - 21 125 руб. ( $162\,500 \text{ руб.} \times 13\%$ ).

Таким образом, с учетом социального налогового вычета к возврату налогоплательщику причитается сумма налога в размере 11 375 руб. (32 500 - 21 125).

## Тема 2. Специальные налоговые режимы

План занятий:

1. Опрос
2. Решение задач
3. Заполнение декларации ЕНВД

### Задача № 1

Предприниматель Свистунов А.С. осуществляет розничную торговлю товарами через магазин площадью 130 кв. м., расположенный в г. Коломне Московской области в I квартале 2006-го.

Рабочий график был таким:

- в январе - 25 дней из 31;
- в феврале - 27 дней из 28;
- в марте - 30 дней из 31.

Базовая доходность в 2006 г. для данного вида деятельности составляла - 1800 руб. за 1 кв. м. Значение корректирующего коэффициента К1 в 2006 г. установлено равным 1,132.

В 2006 г. Решением Совета депутатов г. Коломны Московской области от 13.10.2005 N 58-РС "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в городе Коломне" значение коэффициента К2 установлено в размере 1. Данное значение корректируется на коэффициенты, учитывающие фактический период времени ведения предпринимательской деятельности в I квартале 2006 г.:

- январь - 0,81 (1 x 25 дн. : 31 дн.);
- февраль - 0,96 (1 x 27 дн. : 28 дн.);
- март - 0,97 (1 x 30 дн. : 31 дн.).

Далее определяется среднее значение корректирующего коэффициента за налоговый период:

$$(0,81 + 0,96 + 0,97) : 3 \text{ мес.} = 0,91.$$

Налоговая база за месяц составит:

$$1800 \text{ руб/мес.} \times 130 \text{ кв. м} \times 1 \times 0,91 \times 1,132 = 241\,048,08 \text{ руб.}$$

Налоговая база за квартал:

$$241\,048,08 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} = 723\,144,24 \text{ руб.}$$

Таким образом, Свистунов С.А. уплатит за I квартал 2006 г. ЕНВД в сумме:

$$723\,144,24 \text{ руб.} \times 15\% = 108\,471,64 \text{ руб.}$$

## Задача № 2

Индивидуальный предприниматель Иванов Сергей Петрович, 1970 года рождения, зарегистрированный в ИФНС России N 1 по ЦАО г. Москвы, ОГРНИП 123456789012345, ИНН 770112345678, проживающий по адресу: 109368, Москва, ул. Октябрьская, д. 2, кв. 1, планирует перейти на 6 месяцев с 1 апреля 2006 г. на патентную УСН. Вид деятельности данного предпринимателя - озеленительные работы. Согласно ст. 1 Закона N 54 потенциально возможный годовой доход по этому виду деятельности составляет 180 000 руб.

Стоимость патента на год равна 10 800 руб. (180 000 руб. x 6%), соответственно, стоимость патента на 6 месяцев - 5400 руб. (10 800 руб. : 12 мес. x 6 мес.).

20 февраля 2006 г. предприниматель подал в налоговую инспекцию по месту постановки на учет Заявление на получение патента на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента по форме N 26.2.П-1 (см. образец заполнения на с. 47).

В соответствии с п. п. 8 и 10 ст. 346.25.1 НК РФ С.П. Иванов обязан оплатить 1800 руб. не позднее 25 апреля 2006 г., а 3600 руб. - не позднее 25 октября 2006 г.

Предположим, что в течение апреля - сентября 2006 г. С.П. Иванов уплатил 900 руб. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Уплата взносов производилась ежемесячно по 150 руб.

При оплате оставшейся части стоимости патента (3600 руб.) С.П. Иванов имеет право уменьшить ее на сумму страховых взносов, уплаченных в Пенсионный фонд (900 руб.).

Таким образом, оставшаяся стоимость патента, подлежащая оплате не позднее 25 октября 2006 г., равна 2700 руб. (3600 руб. - 900 руб.).

## **Тема 3. Местные налоги**

План занятий:

1. Опрос
2. Решение задач

### **Задача № 1**

По состоянию на 1 января 2006 г. индивидуальный предприниматель В.П. Сидоров владеет двумя земельными участками на территории одного муниципального образования. Первый участок сельскохозяйственного назначения площадью 10 га (кадастровый номер 18:16:155787:0002) предоставлен В.П. Сидорову в бессрочное пользование для осуществления предпринимательской деятельности. Кадастровая стоимость участка на 1 января 2006 г. - 130 000 руб. Второй участок (кадастровый номер 18:16:156482:0123), предназначенный для ведения личного подсобного хозяйства, В.П. Сидоров приобрел в собственность. Кадастровая стоимость этого участка на 1 января 2006 г. - 125 000 руб. В.П. Сидоров не относится к льготным категориям налогоплательщиков земельного налога, поименованных в ст. 391 НК РФ и нормативном акте о земельном налоге, принятом органом местного самоуправления в соответствии с гл. 31 Кодекса.

Налоговую базу по участку, используемому в предпринимательской деятельности, а также сумму земельного налога В.П. Сидоров должен определить самостоятельно. В данном случае налоговая база равна кадастровой стоимости участка - 130 000 руб. Налоговая база по второму участку также равна его кадастровой стоимости - 125 000 руб. Но рассчитывать налог по второму участку будет налоговая инспекция.

Мы рассмотрели самую простую ситуацию, когда налоговая база равна кадастровой стоимости земельного участка. Однако нередко налоговая база рассчитывается с учетом налоговых льгот или за неполный налоговый (отчетный) период.

### **Задача № 2.**

Изменим условия примера 1. Предположим, В.П. Сидоров является Героем России и нормативным актом местного органа власти установлено, что Герои Советского Союза и Герои России, владеющие земельными участками, могут уменьшить налоговую базу по земельному налогу на 150 000 руб.

Налоговая база по участку, используемому в предпринимательской деятельности, с учетом вычетов составит отрицательную величину: -30 000 руб. (130 000 руб. - 10 000 руб. - 150 000 руб.).

Применить неиспользованную часть вычета - 30 000 руб. к налоговой базе по второму земельному участку В.П. Сидоров не вправе.

### **Задача № 3.**

Изменим условия примера 2. Допустим, 25 апреля 2006 г. В.П. Сидоров зарегистрировался в качестве главы фермерского хозяйства.

Местным законодательством для глав крестьянских или фермерских хозяйств установлена льгота в виде освобождения от уплаты земельного налога в отношении 50% площади земельного участка. Для Героев России и Героев Советского Союза предусмотрен вычет в размере 50 000 руб.

Налоговая база = Кадастровая стоимость земельного участка - Кадастровая стоимость земельного участка x Доля необлагаемой площади земельного участка x (1 - K1).

Число месяцев, в течение которых В.П. Сидоров не пользовался налоговой льготой в отношении 50% стоимости земельного участка, равно 3.

Коэффициент использования налоговой льготы K1 за налоговый период - 0,25 (3 мес. : 12 мес.).

Налоговая база по участку, используемому в предпринимательской деятельности, с учетом льготы - 81 250 руб. [130 000 руб. - 130 000 руб. x 0,5 x (1 - 0,25)], а с учетом вычетов - 21 250 руб. (81 250 руб. - 50 000 руб. - 10 000 руб.).

## Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

План занятий:

1. Опрос
2. Решение задач
3. Заполнение декларации по НДС

**Пример 1.** Предприниматель Васечкин И.Ю. в марте 2006 г. получил частичную оплату в сумме 118 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, а в апреле отгрузил товар на сумму 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб.

При получении частичной оплаты налоговая база определяется с учетом налога (п. 1 ст. 154 НК РФ). Следовательно, в марте Васечкин И.Ю. обязан исчислить НДС с полученной предоплаты, применив ставку 18/118. Сумма исчисленного налога составит 18 000 руб. (118 000 руб. x 18/118). На указанную сумму должна быть выписана в одном экземпляре счет-фактура и в марте зарегистрировать его в книге продаж. Данная операция отражается по строке 120 налоговой декларации по НДС за март.

При отгрузке товаров в апреле предприниматель определяет налоговую базу и исчисляет налог в сумме 36 000 руб. Кроме того, он выставляет два экземпляра счета-фактуры, один из которых регистрирует в книге продаж. В тот же момент налог, исчисленный с предоплаты, принимается к вычету. Счет-фактура, выписанная на полученную в марте сумму предоплаты, регистрируется в книге покупок в апреле.

В налоговой декларации по НДС за апрель 2006 г. предприниматель в строке 250 раздела "Налоговые вычеты" указывает исчисленную с

предоплаты сумму НДС - 18 000 руб. По строке 020 отражает налоговую базу, которая определяется при отгрузке товара, в сумме 200 000 руб. и исчисленную сумму налога - 36 000 руб. Соответственно сумма налога к уплате составит  $36000 - 18000 = 18000$  руб.

**Пример 2.** С 2004 г. предприниматель Красильников А.В. ведет строительство производственного здания за счет собственных средств подрядным способом. Общая стоимость подрядных работ по строительству - 18 880 000 руб. (в том числе НДС 2 880 000 руб.). Из них в 2004 г. стоимость принятых к учету и оплаченных строительных работ составила 7 080 000 руб. (включая НДС 1 080 000 руб.), а в 2005 г. - 10 620 000 руб. (в том числе НДС 1 620 000 руб.). Стоимость строительных работ, которые будут приняты к учету в 2006 г., - 1 180 000 руб. (включая НДС 180 000 руб.). Построенный объект планируется ввести в эксплуатацию в ноябре 2006 г. (после приемки госкомиссией) и использовать в операциях, признаваемых объектами налогообложения по НДС. Налоговым периодом по НДС является календарный месяц. В каком порядке Красильников А.В. имеет право принять к вычету налог по строительным работам, выполненным подрядчиком в течение 2004 - 2006 гг.?

Налог на добавленную стоимость в сумме 1 080 000 руб., предъявленный подрядчиком по строительным работам, выполненным до 1 января 2005 г. (стоимость работ - 7 080 000 руб.), Красильников А.В. вправе принять к вычету по мере постановки на учет данного объекта завершенного капитального строительства. Причем объект должен использоваться в операциях, признаваемых объектами налогообложения.

НДС в сумме 1 620 000 руб., предъявленный подрядчиком по строительным работам, выполненным с 1 января по 31 декабря 2005 г.

(стоимость работ - 10 620 000 руб.), предприниматель может принимать к вычету в течение 2006 г. равными долями по налоговым периодам. То есть ежемесячно начиная с января 2006 г. Красильников А.В. может принимать к вычету НДС в сумме 135 000 руб. (1 620 000 руб. : 12 мес.).

Напомним, что в случае принятия объекта завершенного капитального строительства на учет в 2006 г. или реализации в указанном году объекта незавершенного капитального строительства суммы налога, не принятые ранее к вычету, подлежат вычету единовременно по мере принятия на учет готового объекта или реализации объекта незавершенного строительства.

В рассматриваемой ситуации здание будет построено, принято к учету и введено в эксплуатацию в ноябре 2006 г. Следовательно, Красильников А.В. будет принимать к вычету НДС в сумме 135 000 руб. ежемесячно с января по октябрь 2006 г. Оставшуюся часть НДС в размере 270 000 руб. (135 000 руб. x 2 мес.) по подрядным работам, выполненным в 2005 г., организация примет к вычету в ноябре 2006 г., то есть по мере ввода объекта в эксплуатацию.

НДС в размере 180 000 руб., предъявленный подрядными организациями после 1 января 2006 г., подлежит вычету в общем порядке по мере принятия к учету подрядных работ и получения от подрядчика соответствующего счета-фактуры.

Пример 1. Предприниматель приобрел этиловый спирт для производства водки. Акциз по этому спирту составил 125 000 руб. Причем сумма акциза выделена отдельной строкой и в платежных документах, и в счетах-фактурах.

Приобретенный спирт полностью был отпущен в производство в январе 2006 г., а оплачен поставщику только в феврале 2006 г.

В данном случае налоговый вычет по акцизам на этиловый спирт в размере 125 000 руб. предприниматель вправе применить только в феврале 2006 г.

Приобретенное подакцизное сырье нередко используется для производства других подакцизных товаров. Эту сумму уплаченного акциза покупатель вправе включить в налоговый вычет, уменьшающий величину начисленного акциза. Но так можно сделать только в том случае, если ставки акциза на подакцизные товары, используемые в качестве сырья, и ставки акциза на подакцизные товары, произведенные из этого сырья, установлены на одинаковую единицу измерения.

## Тема 5. Региональные налоги

План занятий:

1. Опрос
2. Решение задач
3. Заполнение декларации по налогу на игорный бизнес

Пример 1. В декабре 2005 г. Пимонов К.Э. осуществлял деятельность в сфере игорного бизнеса и имел 8 игровых столов, 12 игровых автоматов и 3 кассы букмекерских контор. Из 8 игровых столов 4 стола имеют одно игровое поле, 3 стола - 2 игровых поля и один стол - 3 игровых поля.

Произведем расчет сумм налога за декабрь 2005 г. отдельно по каждому виду объектов налогообложения. (Предположим, что субъектом РФ принят минимальный размер ставки из установленных НК пределов)

Сумма налога по игровым столам составит:

$$325\ 000 \text{ руб.} = (4 \times 1 + 3 \times 2 + 1 \times 3) \times 25\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма налога по игровым автоматам будет равна:

$$18\ 000 \text{ руб.} = 12 \times 1500 \text{ руб.}$$

По кассам букмекерских контор она составит:

$$75\ 000 \text{ руб.} = 3 \times 25\ 000 \text{ руб.}$$

Общая сумма налога при неизменном количестве всех объектов - 418 000 руб.

Пример 2. Индивидуальный предприниматель Путин В.В. осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и имеет на начало

ноября 2005 г. 8 игровых столов, 10 игровых автоматов и 3 кассы букмекерских контор. Из 8 игровых столов 4 стола имеют одно игровое поле, 3 стола - 2 игровых поля и один стол - 3 игровых поля.

Путин В.В. 09.11.2005 из имеющихся на начало месяца 10 игровых автоматов убрал 5, снял с игры 2 игровых стола с одним и двумя игровыми полями и закрыл 2 кассы букмекерской конторы. Заявление о регистрации изменений количества объектов налогообложения представлено в налоговую инспекцию 07.11.2005.

Как и в случае установки объектов, игровые столы, автоматы, кассы тотализаторов и букмекерских контор считаются выбывшими со дня подачи заявления - с 7 ноября 2005 г. (п. 4 ст. 366 НК РФ).

Однако налогоплательщику не стоит торопиться с подачей заявления, так как, представив его ранее установленного срока, у него появляются использующиеся, но уже снятые с учета объекты налогообложения, что может привести к штрафным санкциям (п. 7 ст. 366 НК РФ).

Сумма налога по игровым столам за ноябрь 2005 г. составит:

$$287\,500 \text{ руб.} = ((4 - 1) \times 1 + (3 - 1) \times 2 + 1 \times 3) \times 25\,000 \text{ руб.} + (1 \times 1 + 1 \times 2) \times 0,5 \times 25\,000 \text{ руб.}$$

По игровым автоматам:

$$14\,250 \text{ руб.} = (12 - 5) \times 1500 \text{ руб.} + 5 \times 0,5 \times 1500 \text{ руб.}$$

По кассам букмекерских контор сумма налога не изменится:

$$50\,000 \text{ руб.} = (3 - 2) \times 25\,000 \text{ руб.} + 2 \times 0,5 \times 25\,000 \text{ руб.}$$

Сумма налога в ноябре 2005 г. по всем объектам налогообложения составит:

$$351\,750 \text{ руб.} = 287\,500 \text{ руб.} + 14\,250 \text{ руб.} + 50\,000 \text{ руб.}$$

## Тема 6. Единый социальный налог

План занятий:

1. Опрос
2. Решение задач
3. Заполнение расчета по авансовым платежам, декларации по ЕСН

### Задача № 1

Работнику за март 2006 г. начислена заработная плата в размере 7800 руб. Единый социальный налог составит 26% - 2028 руб. Из них перечислению в федеральный бюджет подлежит 20% - 1560 руб., в Фонд социального страхования 2,9% - 226.20 руб., в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 1.1 % - 85.80 руб., в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования 2% - 156 руб.

Взносы на обязательное пенсионное страхование составили 14% - 1092 руб.

К вычету принимаем всю сумму взносов в Пенсионный фонд. То есть в федеральный бюджет организации необходимо перечислить 468 руб.  
= 1560 - 1092.

### Задача № 2

Годовой доход предпринимателя составляет 2 000 000 руб., документально подтвержденные расходы на ведение бизнеса - 1 000 000 руб. Рассчитаем базу для исчисления ЕСН. Она составит 1 000 000 руб. (2 000 000 - 1 000 000), а сам налог - 46 950 руб. (т.к. доход составил свыше 600 тыс.руб. соответственно  $400\,000 \times 2\% + 39\,250$ ).

### Задача № 3

Доходы адвоката за время работы в юридической консультации в сентябре 2005 г. составили 40 000 руб. Документально подтверждены следующие расходы:

- отчисления на нужды коллегии адвокатов в пределах, установленных собранием адвокатов, - 5000 руб.;

- отчисления по смете на содержание юридической консультации - 4000 руб.;

- взнос на страхование риска профессиональной имущественной ответственности - 750 руб.;

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа - 150 руб.

Кроме того, по условиям заключенного соглашения в сентябре 2005 г. доверитель в порядке компенсации оплатил адвокату:

- расходы на выполнение работ в другой местности (в том числе суточные - 500 руб.) - 6000 руб.;

- транспортные расходы (такси) - 3000 руб.;

- оплаченную госпошлину за рассмотрение дела в суде - 1000 руб.

Сумма компенсации поступила на расчетный счет адвокатского образования и была включена в доходы адвоката.

Рассчитаем налоговую базу по ЕСН и сумму налога за сентябрь 2005 г.

1. Отчисления на содержание коллегии адвокатов (5000 руб.) и юридической консультации (4000 руб.) носят обязательный характер (п. 7 ст. 25 Закона N 63-ФЗ). Поэтому эти суммы надо включить в расходы в целях исчисления ЕСН (пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ).

2. Расходы по обязательным видам страхования, установленным законодательством Российской Федерации, необходимо включить в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов. Если тарифы не установлены, такие расходы признаются прочими в размере фактических затрат (п. 2 ст. 263 НК РФ). Следовательно, взнос адвоката на страхование риска своей профессиональной имущественной ответственности в сумме 750 руб. относится к прочим расходам данного адвоката, которые уменьшают налоговую базу по ЕСН.

3. Уплаченный страховой взнос на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа (150 руб.) также включается в состав прочих расходов адвоката (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

4. Адвокат может уменьшить налоговую базу по ЕСН на сумму расходов, связанных с выполнением поручения в другой местности, если эти расходы произведены в рамках заключенного между доверителем и адвокатом соглашения и предусмотрена их компенсация. Сумма компенсации поступает в кассу или перечисляется на расчетный счет юридической консультации и включается в доходы адвоката. В примере эти условия соблюдены. Суточные в размере 500 руб. не включаются в состав расходов. Дело в том, что выполнение поручения доверителя не

является командировкой, поскольку между доверителем и адвокатом нет трудовых отношений (ст. 168 ТК РФ). Поэтому расходы на командировку признаются в сумме 5500 руб. (6000 руб. - 500 руб.).

5. Затраты адвоката на оплату транспортных услуг в сумме 3000 руб. включаются в расходы, уменьшающие его налоговую базу по ЕСН. Однако при этом необходимо документально подтвердить производственный характер этих расходов.

Обратите внимание: в состав расходов не включаются затраты на приобретение ГСМ и запчастей, проведение ремонтных работ личного автомобиля адвоката, а также уплаченные в бюджет суммы транспортного налога.

6. Затраты адвоката по оплате государственной пошлины за рассмотрение дела в суде (1000 руб.) относятся к иным расходам, уменьшающим налоговую базу по ЕСН. Ведь они связаны с исполнением поручения доверителя на основе соглашения.

Таким образом, сумма расходов, на которую можно уменьшить полученные доходы, равна 19 400 руб. (5000 руб. + 4000 руб. + 750 руб. + 150 руб. + 5500 руб. + 3000 руб. + 1000 руб.).

Налоговая база по ЕСН в сентябре 2005 г. определяется так:

40 000 руб. - 19 400 руб. = 20 600 руб.

ЕСН с этой суммы - 1648 руб. (20 600 руб. x 8%), в том числе:

- в федеральный бюджет - 1092 руб. (20 600 руб. x 5,3%);

- в ФФОМС - 165 руб. (20 600 руб. x 0,8%);

- в ТФОМС - 391 руб. (20 600 руб. x 1,9%).



## **Тема 7. Водный налог, сбор за пользование объектами животного мира**

План занятий:

1. Опрос
2. Решение задач

### **Задача № 1.**

Объем забранной воды из Волги в Центральном районе составил 200 000 куб. м (ставка - 288 руб. / 1000 куб. м).

Объем забранной воды из Волги в Волго-Вятском районе составил 100 000 куб. м (ставка - 282 руб. / 1000 куб. м).

В данном случае налоговая база по водному налогу составляет:

- 200 000 куб. м в Центральном районе;
- 100 000 куб. м в Волго-Вятском районе.

Сумма водного налога равна 85 800 руб. ( $200\ 000 \times 288/1000 + 100\ 000 \times 282/1000$ ).

### **Задача № 2.**

Осуществлен забор воды в объеме 105 000 куб. м из реки Дон (поверхностные воды) на территории Поволжского экономического района. Ставка налога в пределах лимита составляет 360 руб. / 1000 куб. м забранной воды. Потери при заборе и транспортировке составили 5000 куб. м воды. Фактически население получило 70 000 куб. м, прочие потребители - 30 000 куб. м.

Водоснабжение населения составило 70%, водоснабжение прочих потребителей - 30% от общего объема потребленной воды. Исходя из указанного процентного соотношения распределим объем потерь:

- на водоснабжение населения - 3500 куб. м (70% от 5000 куб. м);
- на водоснабжение прочих потребителей - 1500 куб. м (30% от 5000 куб. м).

Определим общую сумму водного налога, подлежащую уплате.

$$(70\ 000\ \text{куб. м} + 3500\ \text{куб. м.}) \times 70\ \text{руб.} / 1000 = 5145\ \text{руб.}$$

$$(30\ 000\ \text{куб. м} + 1500\ \text{куб. м}) \times 360\ \text{руб.} / 1000 = 11\ 340\ \text{руб.}$$

Итого: 16 485 руб.