Министерство образования, науки и молодежи Республики Крым

Государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение Республики Крым

«Феодосийский политехнический техникум»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ**

**ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**ОП 07. Налоги и налогообложение**

для студентов заочного отделения

специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2017

Организация - разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Крым «Феодосийский политехнический техникум»

Разработчик Матисова В.Ю., преподаватель экономических дисциплин.

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин

Протокол № от « » 2017 года

Председатель цикловой комиссии А.В. Баранова

**ВВЕДЕНИЕ**

**Учебная дисциплина ОП.07 Налоги и налогообложение**  является общепрофессиональной дисциплиной профессионального цикла в программе подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящую в укрупненную группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление. Дисциплина изучается в соответствии с учебным планом ГБПОУ РК «Феодосийский политехнический техникум» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для заочной формы обучения на 1 курсе.

Изучение учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение направлено на достижение следующих **целей:**

- формирование у обучающихся общего представления о роли налогов в современной экономике, о налоговой политике и налоговой системе Российской Федерации;

- формирование у обучающихся базовых знаний в области налогообложения физических и юридических лиц, необходимых им для практической финансовой деятельности;

- формирование умений применять методику расчета налогов в различных ситуациях производственной деятельности;

- создание условий для овладения обучающимися универсальными и профессиональными компетенциями, способствующими их социальной мобильности и устойчивости на рынке труда.

 **Требования к результатам освоения учебной дисциплины:**

В результате освоения дисциплины ОП.06 Финансы, денежное обращение и кредит обучающийся должен **знать/понимать**:

**З.1** нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

**З.2** экономическую сущность налогов;

**З.3** принципы построения и элементы налоговых систем;

**З.4** виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

**У.1** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

**У.2** понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Освоение учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение способствует формированию **профессиональных компетенций:**

**ПК 3.1.** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

**ПК 3.2.** Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

**ПК 3.3.** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

**ПК 3.4.** Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение у обучающегося формируются **общие компетенции:**

**ОК 2**. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

**ОК 3.** Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

**ОК 4.** Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

**ОК 5.** Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

**Рекомендуемое количество часов** на освоение программы учебной дисциплины ОП.06 Финансы, денежное обращение и кредит для обучающихся на заочном отделении:

- максимальной учебной нагрузки обучающегося 96 часов, в том числе:

- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 10 часов,

- самостоятельной работы обучающегося 86 часов.

**Содержание учебной дисциплины**

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел, тема** | ***Объем часов******(всего/аудит)*** |
| **Раздел 1. Основы налогообложения** |  |
| Тема 1.1. Экономическая сущность налогов и налогообложения | 32/2 |
| Тема 1.2. Налоговое производство |
| Тема 1.3. Законодательство РФ в области налогообложения |
| Тема 1.4. Налоговая система и налоговая политика государства |
| **Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации, порядок их расчетов.** |  |
| Тема 2.1. Федеральные налоги и сборы | 24/2 |
| Тема 2.2. Региональные и местные налоги и сборы | 12/2 |
| Тема 2.3. Специальные налоговые режимы | 10/1 |
| Тема 2.4. Обязательные страховые взносы | 10/1 |
| Тема 2.5. Таможенные пошлины | 6 |
|  **Практическое занятие** | 2/2 |
| **Всего**  | 96/10 |

Учебным планом ППССЗ ГБПОУ РК «Феодосийский политехнический техникум» для обучающихся заочной формы обучения по ОП.07 Налоги и налогообложение предусмотрено выполнение домашней контрольной работы.

 Промежуточная аттестация - в форме экзамена.

**ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Перед выполнением контрольной работы необходимо ознако­миться с теоретическим материалом с помощью рекомендован­ной учебной литературы. Контрольная работа выполняется студентом самостоятельно и сдается на проверку до сдачи зачета во время лабораторно-экзаменационной сессии.

При оформлении контрольной работы нужно полностью переписывать условие каждого задания. Ответы на теоретиче­ские вопросы должны быть краткими и по существу, при необходимости с указанием ссылок на законодательство РФ. Примерный объем ответов на теоретические вопросы – 8- 12 страниц. При решении задач необходимо приводить ход расчетов, формулы и расшифровку условных обозначений, ответ. В конце работы указыва­ется список использованной литературы и дата выполнения работы. Кон­трольная работа подписывается студентом и сдается на рецензию.

Кон­трольная работа должна быть аккуратно оформлена. Допускается выполнение работы, как в тетради, так и на листах формата А-4 темными чернилами. Для за­мечаний рецензента оставляются поля. Требования к работе в печатном виде: шрифт – Times New Roman, размер шрифта 12-14, интервал – 1,5; поля сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см. Все листы контрольной работы нумеруются. Нумерация проставляется в правом нижнем углу, начиная со страницы содержания.

Структура контрольной работы:

- титульный лист (по утвержденной форме),

- содержание (с указанием номеров страниц),

- ответы на теоретические вопросы,

- решение практического задания,

- список использованной литературы.

После рецензирования при наличии замечаний необходимо выполнить работу над ошибками (в этой же тетради). Если кон­трольная работа возвращена с грифом ***"не зачтена",*** то ее надо переработать в соответствии с замечаниями рецензента и пред­ставить на повторное рецензирование.

**Рекомендуемая литература**

*Основная литература:*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1034 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1250.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/18182.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10501.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

*Дополнительная литература:*

1. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14524.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 160 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10507.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Интернет-ресурсы:

<http://www.consultant.ru/about/software/cons/>Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

http://www.iprbookshop.ru Электронно – Библиотечная Система.

<http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал

<http://ecsocman.edu.ru> Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

<http://www.buh.ru> Бух.1С – Интернет-ресурс для бухгалтеров

<http://www.nalogi> com. ru Налоги и платежи. Журнал российских налогоплательщиков

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Контрольная работа по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение состоит из теоретического и практического задания. Вариант задания контрольной работы определяется по номеру в списке группы в учебном журнале. Теоретические вопросы и номер варианта задач указаны в таблице.

Варианты контрольной работы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № варианта(по списку) | № теоретического вопроса  | № варианта задач |
| **1** | 1,26 | 1 |
| **2** | 2,27 | 2 |
| **3** | 3,28 | 3 |
| **4** | 4,29 | 4 |
| **5** | 5,30 | 5 |
| **6** | 6,31 | 1 |
| **7** | 7,32 | 2 |
| **8** | 8,33 | 3 |
| **9** | 9,34 | 4 |
| **10** | 10,35 | 5 |
| **11** | 11,36 | 1 |
| **12** | 12,37 | 2 |
| **13** | 13,38 | 3 |
| **14** | 14,39 | 4 |
| **15** | 15,40 | 5 |
| **16** | 16,41 | 1 |
| **17** | 17,42 | 2 |
| **18** | 18,43 | 3 |
| **19** | 19,44 | 4 |
| **20** | 20,45 | 5 |
| **21** | 21,46 | 1 |
| **22** | 22,47 | 2 |
| **23** | 23,48 | 3 |
| **24** | 24,49 | 4 |
| **25** | 25,50 | 5 |

Первый теоретический вопрос в контрольной работе посвящен теме «Основы налогообложения», второй – теме «Характеристика налогов и сборов Российской Федерации, порядок их расчетов». Давая характеристику налога надо определить его место в системе налогов РФ и описать его элементы в соответствии с НК РФ (указав главу и статьи НК РФ) или другим законодательным актом. Указать, какой это налог: федеральный, региональный или местный, прямой или косвенный, закрепленный или регулирующий и т.д. Отразить действующие налоговые льготы.

1. **Теоретические вопросы:**
2. Социально-экономическая сущность налогов в современном обществе. Признаки и функции налога.
3. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней.
4. Понятие и классификация налогов по различным классификационным признакам
5. Понятие и принципы налогообложения
6. Системы налогообложения в РФ
7. Развитие налогообложения в России
8. Налоговое производство
9. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога
10. Система налогового законодательства и порядок введения в действие законов о налогах и сборах РФ.
11. Налоговая система РФ
12. Участники налоговых правоотношений
13. Принципы построения и элементы налоговых систем
14. Цели, задачи, основные направления реализации налоговой политики Российской Федерации
15. Налоговый механизм как инструмент реализации налоговой политики
16. Управление налогообложением
17. Понятие, цели и виды налоговой политики
18. Налоговое администрирование и контроль: понятие, сущность, формы и методы
19. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, задачи. Организация деятельности налоговых органов.
20. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
21. Налоговое планирование и прогнозирование как составная часть налоговой политики государства
22. Развитие налогового федерализма в РФ
23. Налоговый контроль: понятие, виды и методы.
24. Ответственность за нарушение налогового законодательства (гл.15,16 НК РФ).
25. Структура Налогового Кодекса РФ
26. История становления и развития налогообложения в мировой цивилизации
27. Характеристика налога на прибыль, порядок расчета и уплаты в бюджет
28. Характеристика НДС, порядок расчета и уплаты в бюджет
29. Характеристика акциза на спиртосодержащую, алкогольную и табачную продукцию, порядок расчета и уплаты в бюджет
30. Характеристика акциза на автомобили и нефтепродукты, порядок расчета и уплаты в бюджет
31. Характеристика водного налога, порядок расчета и уплаты в бюджет
32. Характеристика НДФЛ, порядок расчета и уплаты в бюджет
33. Характеристика земельного налога, порядок расчета и уплаты в бюджет
34. Характеристика транспортного налога, порядок расчета и уплаты в бюджет
35. Характеристика налога на имущество организаций, порядок расчета и уплаты в бюджет
36. Характеристика налога на имущество физических лиц, порядок расчета и уплаты в бюджет
37. Характеристика налога на игорный бизнес, порядок расчета и уплаты в бюджет
38. Государственная пошлина в системе налогов, порядок расчета и уплаты в бюджет
39. Характеристика сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
40. Характеристика единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), порядок расчета и уплаты в бюджет
41. Характеристика единого налога (ЕН) при упрощенной системе налогообложения, порядок расчета и уплаты в бюджет
42. Характеристика единого налога на вмененный доход (ЕНВД), порядок расчета и уплаты в бюджет
43. Характеристика патентной системы налогообложения
44. Характеристика страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, порядок расчета и уплаты взносов
45. Характеристика страховых взносов на обязательное медицинское страхование порядок расчета и уплаты, порядок расчета и уплаты взносов
46. Характеристика страховых взносов на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, порядок расчета и уплаты взносов
47. Характеристика страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев, порядок расчета и уплаты взносов
48. Характеристика экспортных таможенных пошлин. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин
49. Характеристика импортных таможенными пошлин. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин
50. Характеристика налога на добычу полезных ископаемых, порядок расчета и уплаты в бюджет
51. Особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

**2. Практическое задание состоит из десяти задач по определению основных видов налогов.**

1. Определите базу налогообложения и рассчитайте суммы НДС к начислению, к вычету и уплате.

За 1 квартал торговое предприятие «Аллюр» совершило следующие операции:

- закуплены товары на сумму А руб. (без учета НДС), дополнительно НДС - 18%, проведена оплата и получена счет-фактура поставщика;

-реализованы товары за безналичный расчет на сумму Б руб, в т.ч. НДС 18%. Выписаны счета-фактуры;

- реализованы товары за безналичный расчет на сумму В руб, в т.ч. НДС 10%. Выписаны счета-фактуры.

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели/вариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А, тыс. руб | 1250 | 2860 | 2100 | 1450 | 1850 |
| Б, тыс. руб | 2100 | 4000 | 2700 | 2220 | 4450 |
| В,тыс. руб | 320 | 2640 | 1970 | 1810 | 810 |

2. Определите базу налогообложения и рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет.

Вино-водочная компания за месяц произвела и реализовала алкогольную спиртосодержащую продукцию в следующих объемах: 1) водка «Премиум» 0,5 л. - А бут., 2) водка «Классик» 0,7л. – Б бут. , 3) вино крепленное (16 %) 0,75 л. – В бут. 4) вино столовое (7 %) 1л.- Г ед. Ставки акциза: для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 9% - 400 руб. за 1 л. безводного спирта; свыше 9% - 500 руб.

Предприятие закупило в этом месяце 100% спирта в объеме Д л. Ставка акциза за 1 л спирта - 107 руб.

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели/вариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 |
| Б | 2000 | 1000 | 3000 | 4000 | 2000 |
| В | 4000 | 5000 | 3000 | 1000 | 2000 |
| Г | 10000 | 5000 | 8000 | 7000 | 9000 |
| Д | 1000 | 1100 | 1200 | 1300 | 15000 |

3. Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет за февраль месяц.

 Исходные данные (для всех вариантов).

Начислена заработная плата (с премией) следующим сотрудникам за февраль месяц:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таб. № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Отработано дней  | Примечание |
| 001 | Иванов П.П. | Директор | 25000 | Все дни | 1 ребенок 12 лет  |
| 002 | Петрова Н.Р. | Гл. бухгалтер | 24000 | 15 | 1 ребенок – инвалид 8 лет |
| 003 | Сидоров А.О. | Коммерческий директор | 23000 | 20 (в т.ч. 23.02) | 3 ребенка: 5 лет , 10 лет, 16 лет  |
| 004 | Носов С.И. | Рабочий  | 150 руб /час | 162 ч. (10ч. - сверхурочно) |  2 ребенка: 21год, 10лет,  |

Нормативное количество рабочих дней в феврале – 19.

Размер премии по вариантам:

1) 10% ; 2) 20% ; 3) 30%; 4) 40%; 5) 25%.

Размер стандартных налоговых вычетов на детей:

 1й ребенок – 1400 р., 2й- 1400 р., 3й – 3000 р., ребенок-инвалид – 3000 р.

4. Определите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога на прибыль организации.

Результаты деятельности производственного предприятия «Мебель-люкс» за 2016 год:

- Выручка от реализации продукции – А руб., в т.ч. НДС

- Убытки от списания изношенных основных средств – Б руб.

- Внереализационные доходы – В руб.

- Производственная себестоимость реализованной продукции – Г руб.

- Административные расходы – Д руб.

- Расходы на сбыт – К руб.

- Прочие расходы –Л руб.

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели/вариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 4960230 | 5210000 | 1600000 | 2300500 | 956000 |
| Б | 12000 | 45300 | 10000 | 5000 | 15000 |
| В | 74890 | 21000 | 100000 | 45300 | 50000 |
| Г | 2420890 | 2189000 | 420600 | 890700 | 410900 |
| Д | 920350 | 1207800 | 210700 | 458000 | 215400 |
| К | 450120 | 890450 | 45000 | 120900 | 0 |
| Л | 78310 | 123000 | 23800 | 22600 | 34570 |

Применяется общая ставка налога на прибыль.

5. Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет РК организацией за 2016 год.

Исходные данные для всех вариантов:

Предприятие «Вектор» имело на балансе по состоянию на 01.01.2016г. следующий транспорт:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с., 2000 года выпуска;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с., 2010 года выпуска;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с. , 2012 года выпуска;

- автобус с мощностью двигателя 250 л.с., 2006 года выпуска.

За 2016 год количество транспортных средств организации не менялось.

Ставки налога по Республике Крым 2017-2016 год установлены Законом Республики Крым от 19.11.2014 № 8-ЗРК/2014 «О транспортном налоге».

Обратите внимание, в Крыму действуют скидки на уплату налога в зависимости от возраста автомобиля. Так, налоговые ставки уменьшаются в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, в следующих размерах:

* свыше 10 лет - на 20 процентов;
* свыше 15 лет - на 30 процентов;
* свыше 20 лет - на 50 процентов.

6. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет г.Симферополь за каждый квартал 2016г. и в целом за год.

Организации ЗАО «Колледжторг» имеет в собственности 3 земельных участка:

 - земля сельхоз.назначения, кадастровая стоимость – А руб.;

- земля под зданием офиса, кадастровая стоимость - Б руб.;

- земля под капитальным строительством, кадастровая стоимость - В руб.;

Ставки налога установлены: для сельхоз.земель – 0,3%, для других земель - в размере 1%.

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 210000 | 180000 | 45000 | 98000 | 120000 |
| Б | 45000 | 32000 | 65000 | 55000 | 29000 |
| В | 128000 | 320800 | 345000 | 120000 | 65400 |

7. Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года, а также сумму налога на имущество к уплате за каждый квартал и по итогам года.

Расчет представить в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 кв. | 1 п-е  | 9 мес. | год |
| Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период |  |  |  |  |
| Установленная ставка налога на имущество | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| ¼ налоговой ставки, %  |  |  |  |  |
| Сумма авансового платежа по периодам |  |  |  | - |
| Всего авансовых платежей |  |  |  |  |
| Сумма налога за год  | - | - | - |  |
| Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5) | - | - | - |  |

Исходные данные (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остат. стоимость налогооблагаемого имущества по состоянию на… | 1 вариант | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01.01.2016 | 200 | 310 | 520 | 1100 | 1500 |
| 01.02.2016 | 190 | 350 | 520 | 1100 | 1500 |
| 01.03.2016 | 190 | 340 | 510 | 1050 | 1500 |
| 01.04.2016 | 180 | 340 | 500 | 1050 | 1495 |
| 01.05.2016 | 170 | 330 | 570 | 1550 | 1490 |
| 01.06.2016 | 195 | 330 | 560 | 1550 | 1670 |
| 01.07.2016 | 190 | 370 | 550 | 1550 | 1670 |
| 01.08.2016 | 180 | 370 | 780 | 1500 | 1665 |
| 01.09.2016 | 170 | 360 | 780 | 1495 | 1665 |
| 01.10.2016 | 170 | 360 | 770 | 1490 | 1660 |
| 01.11.2016 | 230 | 350 | 760 | 1490 | 1660 |
| 01.12.2016 | 230 | 350 | 760 | 1480 | 1650 |
| 01.01.2017 | 220 | 340 | 900 | 1480 | 1650 |

8. Определите базу обложения единым налогом, рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет за год.

ООО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы. В 2016 году поступило на расчетный счет и в кассу организации А руб. Из них заемных средств – Б руб. Работникам организации в 2016 году выплачена заработная плата в сумме В руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (30,2%).

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 9 820 360 | 12 056 000 | 45 124 500 | 22 560 000 | 1 840 000 |
| Б | 400 000 | 200 000 | 1 000 000 | 0 | 0 |
| В | 1310 600 | 2 100 000 | 8 657 000 | 4 560 800 | 320 000 |

 9. Определите базу налогообложения и рассчитайте сумму ЕНВД за квартал.

 ООО «Омега» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет А кв.м., базовая доходность 1 кв.м. равна Б руб. Установлены следующие коэффициенты, корректирующие базовую доходность: К1 – коэффициент-дефлятор; К2 - коэффициент, учитывающий сезонность и прочие условия деятельности. За налоговый период была выплачена зарплата работникам предприятия в сумме З руб, а также взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2%.

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 120 | 100 | 130 | 150 | 200 |
| Б | 1300 | 1400 | 1500 | 1600 | 1200 |
| К1 | 1,1 | 1,12 | 1,15 | 1,08 | 1,2 |
| К2 | 0,95 | 1 | 0,97 | 0,9 | 1 |
| З | 125000 | 130000 | 135000 | 140000 | 145000 |

10. Рассчитайте суммы страховых взносов, применяя следующие ставки:

- в Пенсионный фонд РФ – 22%,

- в Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности – 2,9%,

- в Фонд социального страхования от несчастных случаев и проф.заболеваний – 0,2%,

- в Фонд обязательного мед. страхования – 5,1%.

В сентябре 2016 г. начислены следующие выплаты работникам предприятия:

- заработная плата администрации – А тыс. руб.;

- заработная плата общепроизводственному персоналу – Б тыс. руб;

- заработная плата производственным рабочим – В тыс. руб;

- премия всем сотрудникам в размере Г %;

- материальная помощь трем сотрудникам (производственным) по 4тыс. руб каждому;

- отпускные работникам администрации- Д тыс. руб.

Исходные данные:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 180 | 240 | 340 | 560 | 1200 |
| Б | 150 | 120 | 200 | 210 | 450 |
| В | 285 | 450 | 670 | 890 | 2300 |
| Г | 15 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| Д | 74 | 120 | 0 | 45 | 310 |

**Порядок исчисления НДС.**

*Налоговая база.* Определяется как *стоимость реализо­ванных товаров (работ, услуг),* с учетом акцизов (для по­дакцизных товаров) и без включения в них НДС. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам, при применении одинаковых ставок - суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При ввозе товаров на таможенную территорию Рос­сийской Федерации налоговая база определяется как сумма: 1) таможенной стоимости этих товаров; 2) подле­жащей уплате таможенной пошлины; 3) подлежащих уп­лате акцизов (по подакцизным товарам).

*Налоговые ставки.* Общая налоговая ставка составляет 18% от налоговой базы. Льготная (пониженная) ставка в размере 10% установлена для ряда социально значимых категорий товаров - некоторых продовольственных това­ров (мяса, молока, сахара, соли, хлеба, муки и Т.П.), това­ров для детей, периодических печатных изданий, некото­рых медицинских товаров.

Кроме того, для ряда объектов налогообложения НК устанавливает ставку, равную 0%. Такая ставка применяется, в частности, в отношении: экспортируемых товаров, а также работ (услуг), непосредственно связанных с про­изводством и реализацией таких товаров.

*Порядок исчисления налога.* Сумма НДС ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы, а при раздельном учете (когда используются различные ставки) - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения и совершен­ным в налоговом периоде.

При реализации товаров (работ, услуг, имуществен­ных прав) налогоплательщик дополнительно к цене реа­лизуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оп­лате покупателю этих товаров (работ, услуг, имуществен­ных прав) соответствующую сумму НДС. Реализуя товары (работы, услуги), продавец обязан в 5-дневный срок со дня отгрузки товара (выполнении работ, оказания услуг, передаче имущественных прав) выставить покупателю *счет - фактуру* - документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возме­щению.

Важное значение при уплате НДС имеют налоговые вычеты, на которые налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму уплачиваемого НДС. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и упла­ченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Та­ким образом, сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых от­дельно по ставкам 18%, 10% и 0%, уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

НДС = (НБ' х 0,18 + НБ" х 0,1 + НБ'" х О) - НВ, (1)

где НДС - сумма налога, подлежащая к уплате;

НБ'- ­налоговая база, к которой применяется ставка 18%;

НБ" - налоговая база, к которой применяется став­ка 10%;

НБ'" - налоговая база, к которой применяется ставка 0%;

НВ - налоговые вычеты.

Таким образом, фактически сумма НДС представляет собой разницу между суммой НДС, уплаченной налого­плательщику покупателями его товаров (работ, услуг), и суммой НДС, уплаченной ранее самим налогоплатель­щиком поставщикам различного рода товаров (работ, ус­луг).

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленного по всем операциям налогоплательщика, то полученная раз­ница должна быть возмещена (зачтена, возвращена) налогоплательщику, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюд­жет, по итогам этого налогового периода принимается рав­ной нулю.

**Порядок исчисления акциза**

*Налоговая база.* Определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. В зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров, налоговая база определяется:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового Кодекса, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

 В отношении подакцизных товаров, для которых уста­новлены различные налоговые ставки, налоговая база оп­ределяется применительно к каждой налоговой ставке.

*Налоговые ставки.* Бывают твердые (специфические), адвалорные (в процентах), комбинированные. Устанавливаются отдельно по каж­дой категории подакцизных товаров.

*Порядок uсчuсления акциза.* Сумма акциза, подлежа­щая уплате, перечисляется налогоплательщиком самостоятельно. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, она исчисляется как произ­ведение налоговой ставки и налоговой базы, по подакциз­ным товарам, в отношении которых установлены адвалор­ные (в процентах) налоговые ставки, - как соответствую­щая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Общая сумма акциза при совершении операций с по­дакцизными товарами представляет собой сумму, полу­ченную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акци­зом по разным налоговым ставкам.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые или адвалорные ставки, определяется по формуле:

А=НБ\*Cm, (2)

где А — сумма акциза;

НБ — налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);

Cm — ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

Пример: Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб. Рассчитаем сумму акциза.

1. Определим налоговую базу в пересчете на безводный спирт: 400 л. \* 40% = 160 л.

2. Определим сумму акциза по реализованной подакцизной продукции:

160 л \* 210 руб. = 33600 руб. 00 коп.

3. Определим сумму акциза, подлежащего уплате по алкогольной продукции. Для этого исчисленная сумма акциза уменьшается на сумму налоговых вычетов.

33600 — 1400 = 32200 руб. 00 коп.

**Порядок исчисления налога на доходы физических лиц**

НК выделяет три формы доходов: доходы в денежной форме; доходы в натуральной форме; доходы в виде материальной выгоды.

*Налоговая база.* Представляет собой стоимостную ха­рактеристику (точнее - денежное выражение) доходов налогоплательщика, полученных в налоговом периоде (в календарном году): от всех источников - для налого­вых резидентов; от источников в Российской Федера­ции - для лиц, не являющихся налоговыми резидентами. При определении налоговой базы учитываются все дохо­ды налогоплательщика, полученные им или право на рас­поряжение которыми у него возникло в налоговом пери­оде (календарном году). Налоговая база определяется от­дельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

*Налоговые льготы.* От налогообложения освобожда­ются более 30 видов доходов физических лиц. Среди них различного рода государственные пособия, выплаты и компенсации, государственные пенсии, стипендии, али­менты, гранты, материальная помощь работникам (в раз­мере до 4 тыс. рублей) и др.

Кроме того, предусматриваются четыре вида налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу и, соответственно, общий размер налога на доходы. Налоговые вычеты предо­ставляются лишь тем налогоплательщикам, которые получа­ли в налоговом периоде доходы, облагаемые по ставке 13%.

*1) Стандартные вычеты.* Имеют поощрительный ха­рактер. Вычеты предоставляются за особые заслуги перед государством и малозащищённым категориям граждан (ликвидация ава­рии на Чернобыльской АЭС, участие в Великой Отечест­венной войне или иных боевых действиях, инвалидность и т.п.). Стандартный вычет распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков (родителей или опекунов).

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один из перечисленных выше налоговых вычетов, предостав­ляется максимальный из них.

*2) Социальные вычеты.* Предоставляются в сумме дохо­дов, перечисляемых налогоплательщиком на благотвори­тельные цели, на лечение, на учебу и т.д.

3) *Имущественные вычеты.* При совершении сделок с имуществом.

*4) Профессиональные вычеты:* для предпринимателей и самозанятых лиц.

*Налоговая ставка.* НК предусматривает *общую ставку* в размере 13% и три *специальные ставки.* Так, ставка в размере 35% устанавливается в отношении «необычных доходов» - стоимости любых выигрышей и призов, полу­чаемых в рекламных конкурсах; страховых выплат по до­говорам добровольного страхования, заключенных на льготных условиях; материальной выгоды в виде заемных (кредитных) средств. Ставка в размере 30% устанавлива­ется для нерезидентов. Ставка в размере 9% предусмотре­на в отношении дивидендов.

*Порядок исчисления налога.* Сумма налога ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы.

Общая сумма налога получается в результате сложе­ния сумм налога, исчисленных по каждой ставке от­дельно:

НД = Н' + Н" + Н'" + Н"" = (Д' - НВ) х 0,13 + Д" х 0,35 + Д'" х 0,3 + Д"" х 0,09, (3)

где НД - общая сумма налога на доходы; Н', Н", Н''', Н"" - налог на доходы, облагаемые соответственно по ставкам 13%, 35%, 30% и 9%;

НВ - совокупность налоговых вычетов; Д', Д", Д''', Д"" - совокупность доходов, облагаемых по налоговым ставкам 13%, 35%, 30% и 9% соответственно.

**Порядок исчисления налога на прибыль организаций**

*Объект налогообложения.* Представляет собой *прибыль,* полученную налогоплательщиком. Прибыль - это дохо­ды налогоплательщика, уменьшенные на величину про­изведенных им расходов:

П = Д - Р, (4)

где П - прибыль налогоплательщика,

Д - доходы,

Р - ­расходы.

*Доходы* налогоплательщика подразделяются на две группы:

1) *доходы от реализации,* представляющие собой выручку от реализации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав;

2)  *внереализационные доходы,* вклю­чающие все иные доходы непроизводственного характера (от долевого участия в других организациях; признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда штрафные санкции; арендная плата; проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; безвозмездно получен­ное имущество и т.п.).

*Расходы* - это обоснованные и документально под­твержденные затраты, произведенные налогоплательщи­ком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы налогоплательщика, аналогично доходам, также подразделяются на две группы:

1) *расходы, связанные с производством и реализацией* (материальные расходы на приобретение сырья, материалов, инвентаря, топлива, комплектующих изделий, сум­мы начисленной амортизации, расходы на оплату труда, ремонт, освоение природных ресурсов, научные исследо­вания, страхование и т.п.);

*2) внереализационные расходы* - затраты, непосредст­венно не связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг). К ним, в частности, относятся рас­ходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; проценты по долговым обязательс­твам любого вида; судебные расходы и арбитражные сбо­ры; расходы на услуги банков; суммы безнадежных дол­гов; потери от стихийных бедствий, аварий и других чрез­вычайных ситуаций и т.п.

*Налоговая база.* Представляет собой *денежное выраже­ние прибыли,* подлежащей налогообложению. При определении налоговой базы прибыль исчисляется на­растающим итогом с начала налогового периода. Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком по­лучен убыток (то есть прибыль отсутствует), то налоговая база признается равной нулю.

*Налоговая ставка.* Общая налоговая ставка составляет 20%. При этом сумма налога, исчисленная по ставке 2%, зачисляется в *федеральный бюджет;* по ставке 18% - в *региональные бюджеты.* Налоговая ставка налога, подле­жащего зачислению в региональные бюджеты, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных кате­горий налогоплательщиков. При этом указанная налого­вая ставка не может быть ниже 13,5%.

*Порядок исчисления налога.* Сумма налога ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы.

Сумма налога определяется по формуле:

НП = П \*Сн, (5)

где НП- налог на прибыль,

П – налогооблагаемая прибыль,

Сн – ставка налога.

**Порядок исчисления транспортного налога**

Транспортный налог относится к региональным нало­гам, вводится в действие законами субъектов РФ и обяза­телен к уплате на территории соответствующего региона.

*Налоговая база* определяется следующим образом:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигате­ли, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых опреде­ляется валовая вместимость - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении иных водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспор­тного средства.

*Налоговым периодом* признается календарный год.

*Налоговые ставки* устанавливаются в твердо фиксиро­ванной сумме - в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, катего­рии транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

*Порядок исчисления налога.* Налогоплательщики, явля­ющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сум­му авансового платежа по налогу самостоятельно. По общему правилу, сумма налога, подлежащая упла­те в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произве­дение налоговой базы и налоговой ставки.

**Порядок исчисления налога на имущество организаций**

Налог на имущество организаций относится к регио­нальным налогам, устанавливается НК и региональными законами, вводится в действие в соответствии с законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязате­лен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

*Налоговая база* определяется как среднегодовая стои­мость имущества, признаваемого объектом налогообло­жения. Налоговая база определяется налогоплательщика­ми самостоятельно. При этом среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на l-e число каждого месяца налогового (от­четного) периода и l-e число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

*Налоговым периодом* признается календарный год. От­четными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Налоговые ставки* устанавливаются законами субъек­тов РФ и не могут превышать 2,2%.

*Порядок исчисления и уплаты.* Сумма налога исчисля­ется по итогам налогового периода как произведение со­ответствующей налоговой ставки и налоговой базы, оп­ределенной за налоговый период.

**Порядок исчисления земельного налога**

Земельный налог относится к местным налогам. Он устанавливается НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответ­ствии с НК и нормативными правовыми актами предста­вительных органов муниципальных образований и обяза­телен к уплате на территории этих муниципальных обра­зований.

*Налоговая база* определяется как *кадастровая стои­мость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.*

Организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собст­венности или на праве постоянного (бессрочного) поль­зования.

*Налоговым периодом* признается календарный год. От­четными периодами для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Налоговые ставки* устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муници­пальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к зем­лям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, нс относящийся к жи­лищному фонду и к объектам инженерной инфраструкту­ры жилищно-коммунального комплекса) или предостав­ленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огород­ничества или животноводства;

2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных на­логовых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

*Порядок исчисления налога.* Сум­ма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Организации исчисляют сумму налога и авансовых платежей самостоятельно.

**Упрощенная система налогообложения**

Применение *упрощенной системы налогoобложения* (далее - УСН) предусматривает для организаций осво­бождение от обязанности по уплате налога на прибыль, организаций, налога на имущество организаций; для индивидуальных предприни­мателей - от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имуще­ство физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). Кроме того, лица, перешедшие на УСН, не признаются налогоплательщиками НДС (кроме «тамо­женного»). Иные налоги и сборы, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, упла­чиваются в общем порядке.

Переход к УСН или возврат к иным режимам налого­обложения осуществляется добровольно, в порядке, пре­дусмотренном гл. 26.2 НК.

Налогоплательщиками признаются организации и ин­дивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в установленном порядке.

**Порядок исчисления единого налога (ЕН)**

*Объектом налогообложения* являются:

1) *доходы;*

2) *до­ходы, уменьшенные на величину расходов.*

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Исключение составляют налогоплатель­щики, являющиеся участниками договора простого това­рищества (договора о совместной деятельности) или до­говора доверительного управления имуществом, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Налоговая база.* Если объектом налогообложения яв­ляются доходы, налоговой базой признается *денежное вы­ражение таких доходов.* Если объект налогообложения - ­доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается *денежное выражение доходов, уменьшен­ных на величину расходов.*

*Налоговые ставки.* Размер налоговой ставки составля­ет 6%, если объектом налогообложения выступают дохо­ды; 15% - если объектом налогообложения являются до­ходы, уменьшенные на величину расходов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

*Порядок исчисления налога.* Налог исчисля­ется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется нало­гоплательщиком самостоятельно.

**Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

*Объектом налогообложения* является вмененный доход налогоплательщика, представляющий собой потенциаль­но возможный доход, рассчи­тываемый с учетом совокупности условий, непосредст­венно влияющих на получение указанного дохода, и ис­пользуемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

*Налоговой базой* 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.

Базовая доходность - это 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 расчё­та величины вмененного дохода.

Например, при оказа­нии бытовых услуг базовая доходность определяется в зависимости от количества работников, включая индивидуального предпринимателя, и составляет 7500 руб. в ме­сяц на одного работника; при оказании услуг по хране­нию автотранспортных средств на платных стоянках ба­зовая доходность определяется в зависимости от площади стоянки и составляет 50 руб. в месяц на 1 кв. м. Подоб­ным образом определяется базовая доходность и для дру­гих видов деятельности.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2. Корректирующие коэффициен­ты базовой доходности - это коэффициенты, показываю­щие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, а именно:

Кl - устанавливаемый на календарный год коэффи­циент-дефлятор, учитывающий изменение потребитель­ских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшеству­ющем периоде;

К2 - корректирующий коэффициент базовой доход­ности, учитывающий совокупность особенностей веде­ния предпринимательской деятельности, в том числе ас­сортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим ра­боты, фактический период времени осуществления деятельности, 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.

*Налоговым периодом* по ЕНВД налогу признается квартал.

*Налоговая ставка ЕНВД* составляет 15% величины вмененного дохода.

*Порядок расчета*  ЕНВД. Налог исчисля­ется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется нало­гоплательщиком самостоятельно.

Применяются формулы:

НБ = БД\*Ф\*К1\*К2, (6)

где НБ – налоговая база,

БД- базовая доходность,

Ф- физический показатель,

К1,К2 – корректирующие коэффициенты.

 ЕНВД = НБ\*Ст (7)

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиком на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, упла­ченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени при выплате им вознаграждений своим работни­кам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уп­лачивается ЕНВД, 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%.

**Порядок исчисления взносов по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию**

Для [организаций](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) и [ИП](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%9F), производящих выплаты и иные вознаграждения [физическим лицам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0), базой для начисления страховых взносов является сумма этих выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения страховыми взносами.

Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения по [трудовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) и [гражданско-правовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), предметом которых является выполнение [работ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0), оказание [услуг](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A3%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B0), выплачиваемые в пользу физических лиц (не являющихся ИП).

База для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Расчетным периодом является календарный год.

Страховые тарифы на 2016-2017 г.г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пенсионное страхование | Страхование по временной нетрудоспособности | Обязательное медицинское страхование |  Страхование от несч. случаев и проф. заболеваний  |
| В пределах установленной предельной базы | Свыше предельной базы  | В пределах установленной предельной базы | Свыше предельной базы  | Предельная величина базы не установлена  | Предельная величина базы не установлена |
| 22 % | 10% | 2,9 | - | 5,1 | От 0,2% до 8,5% |

*Порядок расчета*  страховых взносов. Взносы исчисля­ются как соответствующая страховому тарифу процентная доля облагаемой взносами базы, по каждому сотруднику.