Методические рекомендации по выполнению практических заданий

Целью выполнения практических заданий является закрепление вопросов дисциплины, изложенных на лекции, углубление познания, создание положительной мотивации при изучении курса.

Практические задания предусматривают выполнение самостоятельной внеаудиторной работы по основным вопросам предыдущей темы по которым проводится заслушивание, обсуждение по принципу вовлечения всех обучающихся в процесс поиска ответов на поставленные вопросы, производятся расчеты различных экономических показателей и решение задач непосредственно на практических занятиях или предлагаться для самостоятельного решения дома с последующей проверкой на занятиях.

Для выполнения практических заданий необходимо ознакомиться с содержанием лекционного материала, изучение рекомендуемой литературы по данной дисциплине.

**Практическое занятие 1. Понятие элемента налога. Объект и субъект налога. Налоговая ставка.**

Цель:

1. Познакомиться с понятием налогов и налогообложения.
2. Научиться различать налоги по видам.
3. Научиться рассчитывать налог при различных налоговых ставках.

**Задание:**

1. Заполните таблицу: (укажите номер)
   1. Налог на имущество предприятий
   2. Лесной налог
   3. Единый налог на вмененный доход
   4. Налог с продаж
   5. Налог на имущество физических лиц
   6. Земельный налог
   7. Курортный сбор
   8. Налог на рекламу
   9. Налог на перепродажу автомобилей
   10. Лицензионные сборы
   11. Налог на добавленную стоимость
   12. Акцизы
   13. Налог на доходы физических лиц
   14. Единый социальный налог
   15. Налог на операции с ценными бумагами
   16. Таможенные пошлины
   17. Платежи за пользование природными ресурсами
   18. Налог на прибыль
   19. Дорожные налоги
2. Задание 2
3. Продолжите схему классификации налогов:
4. Прямые налоги
5. (налоги на доходы и имущество)
   1. Косвенные налоги
   2. (налоги на товары и услуги)
6. Задание 3
7. Рассчитайте налоговую квоту и налог при различных ставках налогообложения:
8. Исходные данные:
9. Твердые ставки -1000 у.е.;
10. Пропорциональные -13%
11. Прогрессивные и регрессивные - изменяются на 1% за каждую полные 1000 у.е. начальная ставка 13% с 5000 у.е.
12. Примечание: у.е. –условные единицы.

**Тест**

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
   * 1. Прямыми
     2. Косвенными
     3. Ценовыми
     4. Товарными
     5. нет верного ответа
   1. Налоговая система РК состоит из уровней:
      1. трех уровней
      2. дух уровней
      3. четырех уровней
      4. одного уровня
      5. нет верного ответа
   2. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:
      1. Прямым
      2. Косвенным
      3. Традиционным
      4. Подушным
      5. нет верного ответа
   3. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:
      1. заработная плата
      2. премия
      3. выигрыш в лотерею
      4. верны варианты 1и 2
      5. верны варианты 1 и 3
   4. К общегосударственным налогам относят:
      1. налог из рекламы;
      2. НДС;
      3. коммунальный налог;
      4. гостиничный сбор.
   5. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:
      1. налоговая политика;
      2. налоговая система;
      3. фискальная функция;
      4. принцип стабильности
   6. Акцизный сбор – это налог:
      1. косвенный – индивидуальный;
      2. прямой – реальный;
      3. прямой – личный;
      4. косвенный – универсальный.
   7. Налоги – это:
      1. денежные содержания из каждого работающего человека;
      2. денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
      3. денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
      4. обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
   8. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:
      1. стимулирование;
      2. равенства;
      3. стабильность;
   9. К местным налогам и сборам относят:
      1. рыночный сбор;
      2. налог на землю;
      3. налог из владельцев транспортных средств;
      4. коммунальный налог;
      5. верные а) и г).
   10. Источником уплаты налога является:
       1. заработная плата;
       2. прибыль;
       3. проценты;
       4. все ответы верны.
   11. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
       1. косвенный;
       2. прямой;
       3. местный;
       4. универсальный.
   12. По способу взимания налоги подразделяются:
       1. прямые и косвенные;
       2. на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действии;
       3. общегосударственные и местные;
       4. кадастровые, декларационные и предыдущие.
   13. К прямым налогам относятся:
       1. Подоходный налог, налог на имущество
       2. Водный налог, акцизы
       3. Транспортный налог, подоходный налог
   14. К косвенным налогам относятся:
       1. НДС, акцизы
       2. Налог на прибыль, налог на наследство
       3. Налог на имущество, земельный налог

**Практическое занятие 2. Прямые и косвенные налоги и их соотношение. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы.**

**Контрольные вопросы**

1. Экономическая природа и необходимость налогов.

2. Развитие научных представлений о налогах.

3. Общие и частные теории налогообложения.

4. Основы построения налогов и налогообложения.

5. Принципы, функции, классификации налогов.

6. Элементы налогообложения: объект, субъект, ставка, налогооблагаемая база, период, сроки уплаты налога, налоговая отчетность.

**Глоссарий:**

1) **другие обязательные платежи** - обязательные отчисления денег (сборы, пошлины, платы и платежи) в бюджет, производимые в определенных размерах;

2) **индивидуальный предприниматель** - физическое лицо-резидент или нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

3) **лицо** - физическое лицо и юридическое лицо; физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, гражданин иностранного государства, лицо без гражданства; юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства (иностранное юридическое лицо). Для целей настоящего Кодекса компания, организация или другое корпоративное образование, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, рассматриваются в качестве самостоятельных юридических лиц, независимо от того, обладают ли они статусом юридического лица иностранного государства, где они созданы;

4) **налоги** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;

5) **налоговая задолженность** - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов;

6) **налогоплательщик** - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет;

7) **налоговый агент** - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, юридическое лицо, в том числе нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;

8) **налоговый режим** - совокупность норм налогового законодательства, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом;

9) **работник** - физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с работодателем и непосредственно выполняющее работу по индивидуальному трудовому (коллективному) договору; член совета директоров акционерного общества, за исключением государственных служащих.

**Тематика рефератов:**

1. Социально-экономическая сущность налогов и их функции в экономической системе общества.

2. История возникновения налогов в РК

3. Налоговое законодательство Республики Казахстан, его состав и принципы налогообложения.

4. Права и обязанности налогоплательщиков.

5. Задачи и структура органов налоговой службы. Права и обязанности налоговой службы Республики Казахстан.

6. Элементы налога: субъект, объект, единица обложения, налоговая ставка, налоговая база, налоговая период, налоговый кредит, налоговые льготы. Способы взимания налогов.

7. Понятие налоговой системы. Налоговая система Республики Казахстан. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет Республики Казахстан.

8. Правила налогового учета. Метод исчислений. Налоговая отчетность и его состав.

**Блиц- тест:**

**1. Основное отличие налогов и сборов заключается в следующем:**

a) Сбор является разовым платежом, а для налога характерна стабильность и длительность отношений;

b) Сбор является относительно эквивалентным платежом, а для налога характерными признаками являются безвозмездность и безэквивалентность;

c) Сбор является безвозмездным и безэквивалентным платежом, а налог возмездным и эквивалентным;

d) 1-2 верно;

e) 1-3 верно.

**2. Какие сборы и налоги можно отнести к косвенным:**

a. Харадж;

b. Зякет;

c. Согым;

d. Тагар.

**3. По уровню взимания в бюджет налоги классифицируются на:**

a. Общегосударственные и местные;

b. Прямые и косвенные;

c. Универсальные и специализированные;

d. Все верно

**4. К универсальным налогам относятся:**

a. Антидемпинговые пошлины;

b. НДС;

c. Таможенные пошлины;

d. Таможенные сборы;

**5. Обязательный взнос, уплата которого является одним из условий предоставления определенных прав:**

a. Сбор;

b. Пошлина;

c. Акциз;

d. Налог.

**6. Налоговый кадастр-это:**

a. Стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения;

b. Опись объектов, подлежащих налоговому обложению;

c. Квота-доля, часть показателя в общем объеме исследуемого процесса;

d. Норма средней доходности облагаемого объекта.

**7. Налоги, не учитывающие личность плательщика, а зависящие от фактического дохода от имущества, состояния имущества и положения субъекта называются:**

a. Личные;

b. Косвенные;

c. Фискальный монопольный налог;

d. Реальные.

**Практическое задание 3. Основания для исчисления земельного налога. Плательщики земельного налога. Льготы. Объекты налогообложения.**

**Задание № 1**

Физическое лицо имеет земельный участок в г.Усть-Каменогорске. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 300 м²и придомовым земельным участком, площадь которого 1200 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом 300\*0,58 = 174 тенге

Придомовой участок 1200\*0,20 = 240 тенге

**Задание № 2**

Физическое лицо имеет земельный участок в г.Семей. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 500 м²и придомовым земельным участком, площадь которого 800 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом 500\*0,58 = 290 тенге

Придомовой участок 800\*0,20 = 160 тенге

**Задание № 3**

Гражданин Советов Н.Д. имеет земельный участок в г.Алматы. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 200 м²и придомовым земельным участком, площадь которого 500 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом 200\*0,96 = 192 тенге

Придомовой участок 500\*0,20 = 100 тенге

**Задание № 4**

Гражданка Ахметова П.Е. имеет земельный участок в г.Караганда. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 600 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 5500 м². Также она имеет участок в поселке 250 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом 600\*0,58 = 348 тенге

Придомовой участок 5000\*0,20 = 1000 тенге 500 \* 1 = 500 тенге 1000+500 = 1500 тенге

Участок в поселке 250 \* 0,13 = 32,5 тенге

**Задание № 5**

Гражданка Раманова Г.Р. имеет земельный участок в г.Алмата. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 300 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 7500 м². Также она имеет участок в селе 1250 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом 300\*0,96 = 288 тенге

Придомовой участок 1000\*0,20 = 200 тенге 6500 \* 6 = 39000 тенге 200+39000 = 39200 тенге

Участок в селе 1250 \* 0,09 = 112,5 тенге

**Задание № 6**

Юридическое лицо является владельцем земельного участка в г. Павлодар. Площадь земельного участка составляет 1,2 га, кроме того юридическое лицо имеет земельный участок в селе – 1,1 га. Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

1 га = 10 000 м²

1,2\*10 000 = 12 000 м²

12 000 м² \* 9,65 = 115 800 тенге

1,1\*10 000 = 11 000 м²

11 000 м² \* 0,48 = 5 280 тенге

**Задание № 7**

Юридическое лицо является владельцем земельного участка в г.Тараз. Площадь земельного участка составляет 2 000 м², кроме того юридическое лицо имеет земельный участок в поселке – 800 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

2 000\* 9,17 = 18 340 тенге

800 м² \* 0,96 = 768 тенге

**Задание № 8**

ТОО «Импульс» является владельцем земельного участка в г.Астана. Площадь земельного участка составляет 5 000 м². ТОО «Импульс» также имеет земельный участок в селе – 500 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

5 000\* 19,30 = 98 500 тенге

500 м² \* 0,48= 240 тенге

**Задание № 9**

В городе областного значения Восточно-Казахстанской области расположена АЗС, занимающая площадь 140 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

9,65 \* 85% = 8,2025

140 \* 8,2025= 1148, 35 тенге

**Задание № 10**

В городе районного значения Алматинской области расположен магазин «Сулпак», занимающий площадь 240 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

5,79 \* 240= 1389,6 тенге

**Задание № 11**

В городе областного значения Акмолинской области расположена аптека, занимающая площадь 120 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

5,79\*120= 694,8 тенге

**Задание № 12**

Гражданин Искаков Н.Д. имеет участок для ведения домашнего хозяйства площадью 0,23 гектар. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога = 0,23\*20/0,01 = 460 тенге

**Задание № 13**

Гражданин Асабаев Н.З. имеет участок для ведения домашнего хозяйства площадью 0,89 гектар. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога = 0,50\*20/0,01= 1000 тенге 0,39\*100/0,01=3900 1000+3900 = 4900 тг

**Задание № 14**

Гражданин Елемесов Р.Р. имеет участок для ведения домашнего хозяйства площадью 4000 кв.метров. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

1 гектар = 10 000 кв.м.

Участок = 1\*4000/10 000 = 0,4

Сумма земельного налога = 0,4\*20/0,01 = 800 тенге

**Задание № 15**

Магазин «Кола», расположенный в г.Астана расположен на участке площадью 500 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога = 500\*19,30 = 9650 тенге

**Задание № 16**

Гражданка Рашидова П.Б., проживающая в г.Семей, имеет дом, расположенный на участке 120 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога = 120 \* 0,58 = 69,6 тенге

**Задание № 17**

Развлекательный комплекс «Зеро», расположенный в селе имеет участок 296 кв.м.

Сумма земельного налога = 296 \* 0,48 = 142.08 тенге

**Задание № 18**

Гражданка Грачева А.Н., проживающая в г.Алматы, имеет придомовой участок 650 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога = 650 \* 0,20 = 130 тенге

**Задание № 19**

Гражданин Ермаков А.А., проживающий в г.Астана, имеет придомовой участок 12000 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога 1000\*0,20 = 200 11000\*6=66000 тенге 1000+66000=67000 тенге

**Задание № 20**

Гражданка Руслова М.Г., проживающая в г.Семей, имеет придомовой участок 1550 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога = 1550 \* 0,20 = 310 тенге

**Задание № 21**

Гражданка Сергеева А.М., проживающая в г.Семей, имеет придомовой участок 9550 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Сумма земельного налога 5000\*0,20=1000 4550 \* 1 = 4550 тенге 1000+4550= 5550 тенге

**Практическое занятие 4. Плательщики налога на имущество. Особенности налогообложения имущества физических лиц.**

**Задание №1**

Балансовая стоимость имущества АО «СМКК» 125 365,8 тыс. тенге. Рассчитайте сумму налога на имущество.

Налог на имущество = 125 365,8 тыс. тенге \* 1,5% = 1880,487 тыс.тенге

**Задание №2**

Господин Байжуманов Д.Ж. владеет имуществом общей стоимостью 820,3 тыс. тенге. Определите сумму налога на имущество.

Налог на имущество = 820,3 тыс. тенге \* 0,05% = 410,15 тенге

**Задание №3**

Некоммерческая организация «Пульс» владеет имуществом стоимостью 15 263 тыс. тенге. Рассчитайте сумму налога на имущество и укажите сроки уплаты.

Налог на имущество = 15 263 тыс. тенге \* 0,1 % = 15,263 тенге

**Задание №4**

Господин Жакишев Н. владеет следующим имуществом:

- квартира 2 588,7 тыс. тенге

- частный дом 2 200 тыс тенге

- автомобиль 1 500 000 тенге

Определите сумму налога на имущество и укажите срок уплаты.

Квартира = 1300 + (588,7тыс тенге \* 0,1%)=1300+588,7 = 1888,7 тенге

Частный дом = 1300 + (200тыс тенге \* 0,1%)=1300 + 200,2 = 1500,2 тенге

**Задание №5**

На балансе ТОО «Роза» следующие показатели:

* основные средства – 58 862 тыс. тенге
* гудвилл - 105 тыс. тенге
* патент – 546 тыс. тенге
* транспортные средства – 5 896 тыс.тенге

Требуется:

1. определить объект обложения
2. рассчитать сумму налога на имущество
3. указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Основные средства = 58 862 тыс. тенге\*1,5% = 882,930 тенге

**Задание №6**

Господин Алдабергенов А.П. владеет следующим имуществом:

* квартира – 840 тыс. тенге
* дача – 520 тыс. тенге
* гараж – 52 тыс. тенге
* легковой автомобиль – 960 тыс. тенге

Требуется:

1)определить объект обложения

2)рассчитать сумму налога на имущество

3)указать сроки уплаты.

Квартира = 840 000 \* 0,05% = 420 тенге

Дача = 520 000 \* 0,05 % = 260 тенге

Гараж = 52 000 \* 0,05 % = 26 тенге

**Задание №7**

Индивидуальный предприниматель «Ракишев» имеет следующее имущество:

* здания – 5 000 тыс. тенге
* сооружения - 180 тыс. тенге
* гаражи – 658 тыс. тенге
* транспортные средства – 5 000 тыс.тенге

Требуется:

1. определить объект обложения
2. рассчитать сумму налога на имущество
3. указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Здания = 5 000 000 \* 0,5% = 25 000 тенге

Сооружения = 180 000 \* 0,5 % = 900 тенге

Гаражи = 658 000 \* 0,5 % = 3290 тенге

**Задание №8**

Юридическое лицо «Дос», применяет специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации имеет следующее имущество:

* здания – 3 000 тыс. тенге
* сооружения - 220 тыс. тенге
* гаражи – 358 тыс. тенге
* транспортные средства – 6 000 тыс.тенге

Требуется:

1. определить объект обложения
2. рассчитать сумму налога на имущество
3. указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Здания = 3 000 000 \* 0,5% = 15 000 тенге

Сооружения = 220 000 \* 0,5 % = 1100 тенге

Гаражи = 358 000 \* 0,5 % = 1790 тенге

**Задание №9**

Гражданин Рашидов Р.Б. является героем Советского союза и владеет следующим имуществом:

* Квартира – 4 000 тыс. тенге
* Дача - 520 тыс. тенге
* Гараж – 300 тыс. тенге

Требуется:

1. рассчитать сумму налога на имущество
2. указать сроки уплаты.

Освобождение 1000 МРП = 1 731 000 тенге

Квартира = 4 000 000 – 1 731 000 = 2 269 000 тенге 1300+(269000\*0,1%)= 1569 тенге

Дача = 520 000 \* 0,05 % = 260 тенге

Гараж = 300 000 \* 0,05 % = 150 тенге

**Задание №10**

Гражданка Советникова Р.С. награждена орденом бывшего СССР и владеет следующим имуществом:

* Квартира – 2 300 тыс. тенге
* Дача - 640 тыс. тенге

Требуется:

1. рассчитать сумму налога на имущество
2. указать сроки уплаты.

Освобождение 1500 МРП = 2 596 5000 тенге

Квартира = 2 300 000 освобождается

2 596 500 – 2 300 000 = 296 500 тенге

Дача = (640 000- 296 500) \* 0,05 % = 171,75 тенге

Задание №11

Гражданка Турумова Р.М. является матерью - героиней и владеет следующим имуществом:

* Квартира – 4 200 тыс. тенге
* Дача - 770 тыс. тенге

Требуется:

1. рассчитать сумму налога на имущество
2. указать сроки уплаты.

Освобождение 1000 МРП = 1 731 000 тенге

Квартира = 4 200 000 - 1 731 000= 2 469 000

1 300 + (469 000\*0,1%) = 1769 тенге

Дача = 770 000\* 0,05 % = 385,88 тенге

**Задание №12**

Библиотека имеет следующее имущество:

* здания – 6 000 тыс. тенге
* сооружения - 1520 тыс. тенге
* транспортные средства – 6 000 тыс.тенге

Требуется:

1. определить объект обложения
2. рассчитать сумму налога на имущество
3. указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Здания = 6 000 000 \* 0,1% = 6000 тенге

Сооружения = 1 520 000 \* 0,1 % = 1520 тенге

**Практическое занятие 5. Плательщики налога на транспортные средства. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы.**

**Задание №1**

Господин Межкенов М.К. имеет легковой автомобиль производства России с объемом двигателя 2 320 куб.см. Рассчитайте сумму налога на транспортные средства

НТС = 6 \* 1731 = 10 386 320 \* 7 = 2240 10386 + 2240 = 12 626 тенге

**Задание №2**

ТОО «Азат» имеет два автобуса по 20 посадочных мест.

Необходимо: 1)рассчитать сумму налога на транспортные средства,

2) указать сроки уплаты и предоставления декларации.

1731\*14 = 24 234 тенге 1 автобус 24 234\*2 = 48 468 тенге

**Задание №3**

Господин Карменов А.Г. подарил господину Байбекову легковой автомобиль с объемом двигателя 3 200 куб.см. Рассчитайте сумму налога на транспортные средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет**.**

1731\*15 + (200\*7)**=** 27 365 тенге

**Задание №4**

Господин Фролов П.Д. выиграл в лотерее автомобиль производство Казахстана с объемом двигателя 2 800 куб.см. Рассчитайте сумму налога на транспортные средства

1731 \* 9 + (300\*7) = 17 679 тенге

**Задание №5**

На балансе АО «Цемзавод» находятся следующие транспортные средства:

Рассчитайте сумму налога на транспортные средства АО «Цезавод», укажите сроки уплаты.

1. 1731\*2 + (200 \* 7) = 4 862 \* 5 ед = 24 310 тенге

2. 1731\*6 + (400\*7) = 13 186 тенге

3. 1731\*7 = 12 117 \* 6 ед = 72 702 тенге

4. 1731\*5 = 8 655 \* 4 ед = 34 620 тенге

5. 1731\* 9 = 15 579\*2 = 31 158 тенге

Итого 175 976 тенге в год

**Задание №6**

На балансе АО «Градус» находятся следующие транспортные средства:

1. 1731\*3 + (100 \* 7) = 5 893 \* 8 ед = 47 144 тенге

2. 1731\*15 + (400\*7) = 28 765\* 3 ед = 86 295 тенге

3. 1731\*14 = 24 234 \* 12 ед = 290 808 тенге

4. 1731\*7 = 12 117 \* 3 ед = 36 351 тенге

5. 1731\* 9 = 15 579\*5 = 77 895 тенге

Итого 538 493 тенге в год

Рассчитайте сумму налога на транспортные средства АО «Градус», укажите сроки уплаты.

**Задание №7**

На балансе АО «Поло» находятся следующие транспортные средства:

1. 1731\*2 = 3 4623 \* 18 ед = 62 316 тенге

2. 1731\*6 + (400\*7) = 13 186\* 5 ед = 65 930 тенге

3. 1731\*20 = 34 620 \* 15 ед = 519 300 тенге

4. 1731\*1 = 1731 \* 4 ед = 6 924 тенге

5. 1731\* 18 = 31 158 тенге

6. 1731\*3 = 5 193\*12 = 62 316 тенге

7. 1731\*10 = 17 310 \* 2 = 34 620 тенге

8. 1731\*55 = 95 205\*3 = 285 615 тенге

Итого 1 068 179 тенге в год

Рассчитайте сумму налога на транспортные средства АО «Поло», укажите сроки уплаты.

**Задание №8**

Господин Ракишев Н.Д. является героем Советского союзя и имеет 2 легковых автомобиля с объемом двигателя:

1. 4 200 куб.см.

2. 1800 куб.см.

Рассчитайте сумму налога на транспор. средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет**.**

1 авто освобождается

2 авто 1731\*3 + (300\*7) = 7 293 тенге

**Задание №9**

Гражданка Жумашева С.Ж. является матерью-героиней и имеет 3 легковых автомобиля с объемом двигателя:

1. 3 200 куб.см.

2. 2 800 куб.см.

3. 1 600 куб.см.

Рассчитайте сумму налога на транспор. средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет**.**

1 авто освобождается

2 авто 1731\*9 + (300\*7) = 17 679 тенге

3 авто 1731\*3 + (100\*7) = 5 493 тенге

**Задание №10**

Гражданка Жумадилова С.А. является инвалидом 1 группы и имеет 2 легковых автомобиля с объемом двигателя:

1. 1 200 куб.см.

2. 2 500 куб.см.

Рассчитайте сумму налога на транспор. средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет**.**

1 авто освобождается

2 авто 1731\*2 + (100\*7) = 3 562 тенге

3 авто 1731\*9 = 15 579 тенге

**Практическое занятие 6. Плательщики налога на добавленную стоимость.Плательщики акцизов.**

**Задание №1**

Предприятие «Гуд» производит водку 40 % спирта. В сентябре произведено 120 000 литров. При произвлдстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 90 объемных процентов 50 000 литров.

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

500 тенге – 100%

200 тенге – 40%

120 000 – 50 000 = 70 000 \* 200 тенге = 14 000 000 тенге

50 000 \* 60 тенге = 3 000 000 тенге

**Задание №2**

Предприятие «Голд» производит водку. В сентябре произведено 150 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 70 объемных процентов 65 000 литров.

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

500 тенге – 100%

200 тенге – 40%

15 000 – 65 000 = 85 000 \* 200 тенге = 17 000 000 тенге

65 000 \* 75 тенге = 4 875 000 тенге

**Задание №3**

Предприятие «Плюс» производит водку. В марте произведено 320 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 95 объемных процентов 165 000 литров.

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

**Задание №4**

Частное предприятие производит и реализует бензин в розницу . В сентябре реализовано 22,2 тонны, в октябре – 5,3 тонны, в ноябре – 5,6 тонны

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

Сентябрь 22,2\*5000 = 112500

Октябрь 5,3 \* 5000 = 26 500

Ноябрь 5,6 \* 5000 = 28 000

**Задание №5**

АЗС реализует бензин в розницу . В сентябре реализовано 50,2 тонны, в октябре – 58,3 тонны, в ноябре – 60 тонны

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

Сентябрь 50,2\*500 = 25 100

Октябрь 58,3 \* 500 = 29 150

Ноябрь 60 \* 500 = 30 000

**Задание №6**

Частное предприятие производит и реализует дизельное топливо оптом. В сентябре реализовано 23,2 тонны, в октябре – 26,3 тонны, в ноябре – 28,6 тонны

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

Сентябрь 23,2\*540 = 12528

Октябрь 26,3 \* 540 = 14202

Ноябрь 28,6 \* 540 = 15444

**Задание №7**

Частное предприятие производит и реализует дизельное топливо в розницу. В сентябре реализовано заправочной станцие 68,2 тонны, в октябре – 69,3 тонны, в ноябре – 80,6 тонны. АЗС реализовала диз.топливо населению в полном объеме

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

Сентябрь 68,2\*600 = 40920 , 68,2\*60 = 4092 , 45 012

Октябрь 69,3 \* 600 = 41 580 , 69,3 \* 60 = 4 158 , 45 738

Ноябрь 80,6 \* 600 = 48 360 , 80,6\*60 = 4836 , 53 196

**Задание №8**

Предприятие «Плюс» производит коньяк. В марте произведено 390 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 60 объемных процентов 105 000 литров.

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

**Задание №9**

Предприятие «Дымок» реализует сигареты с фильтром. В марте - реализовано 25 коробок, в 1 коробке 25 блоков, в 1 блоке 20 пачек, в 1 пачке 20 сигарет

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

1000 штук – 1 550 тенге / 1 штука – 1,55 тенге

25\*25\*20\*20 = 250 000 штук

**Задание №10**

Предприятие «Пром» реализует сигареты с фильтром. В апреле - реализовано 40 коробок, в 1 коробке 25 блоков, в 1 блоке 20 пачек, в 1 пачке 20 сигарет

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

**Задание №11**

Предприятие «Дух» реализует сигареты с фильтром. В мае - реализовано 80 коробок, в 1 коробке 25 блоков, в 1 блоке 20 пачек, в 1 пачке 20 сигарет

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

**Задание №12**

Предприятие «Туман» реализует

**Сигариллы** — курительные ттенгеочки, свёрнутые из табачного листа и начинённые резаным табаком, выглядящие как тонкие сигары. [Тление](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%A2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5) сигариллтемпературно ниже, чем у сигар, что позволяет добавлять в их состав [ароматизаторы](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%90%D1%80%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B): [ваниль](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%92%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%BB%D1%8C), [вишня](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%92%D0%B8%D1%88%D0%BD%D1%8F), [какао](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%9A%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%BE), [кофе](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%9A%D0%BE%D1%84%D0%B5), [яблоко](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%AF%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%BA%D0%BE) и др. По длине сигарилла часто не превосходит стандартную [сигарету](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%A1%D0%B8%D0%B3%D0%B0%D1%80%D0%B5%D1%82%D0%B0), но бывают и длинные сигариллы. И пачки, в которые они упакованы, точь в точь как сигаретные, у одних — мягкие, у других — картонные, встречаются чаще элитные виды.

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

**Задание №13**

Предприятие «Янтарь» реализует

**Сигариллы** — курительные ттенгеочки, свёрнутые из табачного листа и начинённые резаным табаком, выглядящие как тонкие сигары. [Тление](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%A2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5) сигариллтемпературно ниже, чем у сигар, что позволяет добавлять в их состав [ароматизаторы](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%90%D1%80%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B): [ваниль](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%92%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%BB%D1%8C), [вишня](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%92%D0%B8%D1%88%D0%BD%D1%8F), [какао](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%9A%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%BE), [кофе](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%9A%D0%BE%D1%84%D0%B5), [яблоко](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%AF%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%BA%D0%BE) и др. По длине сигарилла часто не превосходит стандартную [сигарету](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fru.wikipedia.org%2Fwiki%2F%D0%A1%D0%B8%D0%B3%D0%B0%D1%80%D0%B5%D1%82%D0%B0), но бывают и длинные сигариллы. И пачки, в которые они упакованы, точь в точь как сигаретные, у одних — мягкие, у других — картонные, встречаются чаще элитные виды.

Требуется:

1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате

2) Указать сроки уплаты

**Задания на: налог на добавленную стоимость**

**Задание №1**

ТОО «Сладость» реализует кондитерские изделия. В марте реализовано кондитерской лавке 120 тортов, стоимость одного торта 850 тенге. Кондитерская лавка релизовует торты с торговой надбавкой 200 тенге за штуку.

Требуется:

1) Определить сумму НДС ТОО «Аква»

2) Определить сумму НДС кондитерской лавки

3) Стоимость торта кондитерской лавки

4) Указать сроки уплаты

120 \* 850 = 102 000 тенге оборот по реализации ТОО «Аква»

102 000 \* 12% = 12 240 тенге **НДС ТОО «Аква»**

850 + 200 = 1050 тенге \* 120 = 126 000 тенге оборот по реализации кондитерской лавки

126 000 \* 12% = 15 120 тенге

НДС в зачет 15 120-12240 = 2880 тенге НДС кондитерской лавки

(850+200) \* 12% = 126

1050+126 = 1176 тенге Стоимость торта кондитерской лавки

**Задание №2**

ТОО «Кровля» реализует шифер. В марте реализовано строительному магазину 240 листов шифера, стоимость одного листа 1050 тенге. Строительный магазин релизовует лист шифера с торговой надбавкой 380 тенге за штуку.

Требуется:

1) Определить сумму НДС ТОО «Кровля»

2) Определить сумму НДС строительного магазина

3) Стоимость листа шифера строительного магазина

4) Указать сроки уплаты

**Задание №3**

Мукомольный комбинат реализует муку. В марте реализовано продуктовому магазину 5500 кг., в апреле 4500 кг., в мае 7500 кг., стоимость одного кг 100 тенге. Продуктовый магазин релизовует муку с торговой надбавкой 20 тенге за кг.

Требуется:

1) Определить сумму НДС мукомольного комбината

2) Определить сумму НДС продуктового магазина

3) Стоимость кг муки продуктового магазина

4) Указать сроки уплаты

**Задание №4**

АО «Пух» импортирует норковые шубы из Китая. В июне импортировано 140 шуб. Стоимость 1 шубы 150 000 тенге.

Требуется:

1) Определить сумму НДС

2) Указать сроки уплаты

**Задание №5**

АО «Обувь» экспортирует мужскую обувь в Узбекистан. В июле экспортировано 850 пар обуви. Стоимость 1 пары 2 000 тенге.

Требуется:

1) Определить сумму НДС

2) Указать сроки уплаты

**Задание №6**

АО «Голд» импортирует золото из Италии. В июне импортировано 1200 грамм, стоимость одного грамма составляет 8500 тенге.

Требуется:

1) Определить сумму НДС

2) Указать сроки уплаты

**Практическое занятие 7. Объект обложения, порядок исчисления. Ставки рентного налога на экспорт.**

**Задание 1.Самостоятельная работа.** Преподаватель объясняет студентам

оценки и предлагает выполнить задание. За каждый правильный ответ 1 балл. Выполняется индивидуально. Время выполнения 20 минут. По истечении установленного времени преподаватель показывает слайд с правильными ответами на вопросы и после взаимопроверки собирает карточки задания.

Заключение и оценка работы:

Критерии оценки:

24- 25 баллов – 5

22-20 баллов – 4

19-16 баллов – 3

менее 15 – работа не

зачитывается

Работа выполнена на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ баллов

**1задание выполняется под диктовку преподавателя**

**Задание 2. Графический диктант. Акцизы. (5 баллов)**

**\*(да)**

- **(нет)**

**1. Вопрос. Ставки акцизов утверждаются**

**Ответ.** Правительством РК

**2. Вопрос.**Местом уплаты акцизов является

**Ответ.** По месту реализации подакцизных товаров (по месту нахождения объекта налогообложения)

**3. Вопрос.**Декларация по акцизам представляется в налоговое управление

**Ответ.** Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом

**4. Вопрос.**Облагаемый импорт

**Ответ.** Товары, ввозимые или ввезенные в РК, не подлежащие декларированию (товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК, подлежащие декларированию)

**5. Вопрос.**Доплата по итогам перерасчета получается в том случае, если

**Ответ.**) Сумма акцизов по декларации ниже текущих платежей

**Ответ в виде графического рисунка. \*-\*-\***

**Задание 3. Основные элементы налога.**Установите соответствие обозначенных экономических терминов **(5 баллов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **термины** | **ответ** | **характеристика** |
| **1** | **субъект** | **Б** | **А)** Единица измерения объекта налога, установленная для счета (1тг,1 гектар, единица измерения товара и др.) |
| **2** | **объект** | **Д** | **Б)** юридическое или физическое лицо, которое по закону является плательщиком налога |
| **3** | **налоговая ставка** | **Г** | **В)** полное или частичное освобождение от налогов на основании законодательства |
| **4** | **налоговые льготы** | **В** | **Г)** величина налога на единицу обложения. По методу построения ставки налогов бывают твердые (тенге) и процентные |
| **5** | **единица обложения** | **А** | **Д)** доход, имущество, вид деятельности, услуги, денеж. операции – основа налогообложения |

**Ответ: 1б//2д//3г//4в//5а**

**Задание 4. тест – задание. (15 баллов)**

1.Прямые налоги - это

A) налоги, поступающие в бюджет

B) налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу

C) налоги, поступающие в республиканский бюджет

D) налоги, поступающие непосредственно в бюджет, минуя счета налогоплательщиков

E) налоги, непосредственно уплачиваемые с доходов или имущества налогоплательщика

2. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан в настоящее время насчитывается следующее количество налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет

A) 50

C) 41

D) 43

Е) 29

3. Плательщики земельного налога

A) государственные учреждения

B) юридические лица

C) физические лица

D) юридические и физические лица, имеющие объект обложения

Е) индивидуальные предприниматели, имеющие объект обложения

4. Физические лица уплачивают земельный налог 1 раз в год не позднее

A) 31 марта текущего года

B) 1 октября текущего года

C)1 июля текущего года

D) 1 января следующего года

Е) 1 июня текущего года

5. Налоговая база по земельному налогу является

A )площадь земельного участка

B) категория земель

C) окружность земельного участка

D) периметр земельного участка

Е) земельный участок

6. Районные представительные органы имеют право понижать или повышать ставки земельного налога, но не более чем на

A) 5%

B) 15 %

C) 10 %

D) 20 %

Е) 50 %

7. Декларация по земельному налогу представляется в налоговое управление

ежегодно, не позднее 1 июля текущего года

до 1 июня текущего года

до 20 января

D) 1 раз в год до 31 марта года, следующего за отчетным

Е) ежемесячно 15 числа

8.В качестве объекта обложения, земли делятся на

A)3 категории

B)5 категорий

C)2 категории

D) 4 категории

Е) 7 категорий

9.Объектом обложения земельного налога является

A) доходы от предпринимательства

B) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции

C) право пользования землей

D) право владения землей

Е) земельный участок

10.Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения зависят

A) от балла бонитета и качества почвы

B) от качества земли

C ') от балла бонитета

D) от балла бонитета и водообеспеченности земли ',

E ) от зоны, вида почв и балла бонитета

11.Налоги – это

A) обязательные платежи в бюджет

B) суммы, поступающие в бюджет Республики Казахстан

C) система платежей

D) совокупность платежей юридических и физических лиц

Е) законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, носящие Безвозвратный и безвозмездный характер

12. Количество функций, выполняемых налогами

A) 6

B) 5

C)3

D)2

Е) 4

13. Косвенные налоги это

А)налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу

В) налоги, уплачиваемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика

С) налоги, поступающие непосредственно в бюджет, минуя счета налогоплательщиков

Д) налоги, поступающие в бюджет косвенным образом

Е) налоги, поступающие в бюджет прямым образом

14.Основным документом, определяющим систему налогообложения, является

нормативный документ

А)бюджетный кодекс

В) пакет инструкций по налогообложению

С) Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет"

сборник законодательных актов

15.Отчетным периодом по земельному налогу является

A)квартал

B)декада

C)месяц или квартал

D)календарный месяц

E)календарный год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| E | E | D | B | a | E | D | E | E | E | E | C | A | С | E |

**Тест.**

**1.Объект обложения рентного налога на экспорт**

А) сырая нефть, газовый конденсат

В) сырая нефть, уголь

С) уголь и газовый конденсат

Д) газовый конденсата

Е)объем сырой нефти, газового конденсата, угля

**2.Сроки уплаты рентного налога на экспорт**

А) до 1 октября

Б)до 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом

С) до 30 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом

Д) до20 числа ежемесячно

Е) до 5 июля

**3.Налоговый период рентного налога на экспорт**

А) календарный год

Б)месяц

С)календарный квартал

Д) декада

Е)месяц или квартал

**4.Ставка рентного налога на экспорт при экспорте угля**

А) 10%

Б)5,1%

С)15%

Д)5,5%

Е)2,1%

**5. Дата подачи декларации рентного налога на экспорт**

А) до 25 числа ежемесячно

В) до 5 июля

С) до 1 октября

Д)до 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом

Е) до 10 числа ежемесячно

**6 этап. Подведение итогов занятия. Рефлексия**

Зачем же нужно собирать налоги? Каковы их функции в экономике?

Выплачивая налоги, мы должны думать о том, что эти деньги, возможно, помогут выжить миллионам людей. Ведь в нашей стране очень много людей, болеющих практически неизлечимыми болезнями. И ежедневно кому–то из них делают бесплатные операции, деньги на которые отчисляются из бюджета страны. Мы должны помнить о том, что от этого не застрахован никто, и, возможно, кому–то из нас тоже может понадобиться материальная помощь государства.

Верно ли утверждение, что налоги являются парусами государства?

Я считаю, что это, несомненно, так. На мой взгляд, экономика любой страны без налогов, словно корабль без парусов, не сдвинется с места. И уплата налогов – это действительно долг каждого гражданина РК, так как этим он помогает своей стране выйти на мировую арену, своим согражданам, и, безусловно, себе самому, ведь размер страховок, зарплат, пособий, пенсий зависит от богатства страны, а оно, в свою очередь прямо зависит от того, будут ли граждане совестливы, патриотичны, мудры, правдивы и честны перед лицом нашей Родины. Ведь всему, что мы имеем, мы обязаны прежде всего стране, в которой мы этого добились.

**Практическое занятие 8. Экономическая сущность и содержание налога на игорный бизнес. Плательщики налога.**

1. Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере

игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Количество игровых столов на 01.01 текущего года | шт. |  |
|  | Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 9.01 т. г. игровых столов | шт. |  |
|  | Количество игровых автоматов на 01.01 т. г. | шт. |  |
|  | Выбыло 24.01 т. г. игровых автоматов | шт. |  |
|  | Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РК: — игровые столы; — игровые автоматы | тенге. тенге. |  |

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

2. Дано:

1. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.

2. Ставка транспортного налога – 17 тенге.

Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

3. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) | тенге. | 520 300 |
|  | Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС, — всего, в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов | тенге. | 590 600     472 000 |
|  | Стоимость оплаченных основных средств предназначенных для производства товаров без НДС — всего, в том числе стоимость принятых на учет основных средств | тенге. | 520 700     320 800 |
|  | Ставка НДС | % |  |

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

4. Определите налог на прибыль

Дано:

Стоимость реализованной продукции - 520000 тенге.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 тенге.

5. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 тенге. Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.

2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

6. Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 тенге.

Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет

Ставка НДФЛ 13%.

7. Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов с 1 октября по 31 декабря:

1. Минтай — 420 тонн.

2. Крабы-200 тонн.

3.Камбала — 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава объектов вод­ных биологических ресурсов, на что имеется разрешение соответствующего органа исполнительной власти.

4. Треска — 800 тонн, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителей коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Ставки сбора за одну тонну:

1. Минтай - 2000 тенге. 2. Краб - 40 000 тенге.

3. Камбала - 200 тенге. 4. Треска - 3000 тенге.  
Требуется:

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Определить суммы разового платежа и регулярных платежей сбора по установленным срокам уплаты.

8. Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Площадь земельного участка | М2 |  |
|  | Кадастровая стоимость 1 м2(условно) | тенге. |  |
|  | Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования | % | 0,3 |
|  | Гражданин является ветераном боевых действий |  |  |

Требуется определить:

1. Налоговую базу.

2. Земельный налог за налоговый период.

9. Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Реализовано природного газа | куб. м | 54 000 |
|  | Цена сделки с учетом НДС | тенге. и коп. | 1 085,60 |
|  | Ставка НДС | % |  |
|  | Расходы, связанные с производством и реализацией | тыс. тенге. | 30 200 |
|  | Прочие расходы с учетом начислен­ных налогов | тыс. тенге. |  |
|  | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг | тыс. тенге. |  |
|  | Доходы от долевого участия других предприятиях | тыс. тенге. |  |
|  | Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции | тыс. тенге. |  |
|  | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. тенге. |  |
|  | Ставка налога на прибыль — всего | % |  |

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

10. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров

Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 тенге. определить сумму акциза по реализованной продукции.

11. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

· за январь — 15000 тенге.;

· за февраль — 16000 тенге.;

· за март — 15500 тенге.;

· за апрель — 15200 тенге.;

· за период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 тенге.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения.

Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 460 000 тенге.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

12. Гражданин Марков Е.В., принимавший участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок в размере 6000 тенге. и имеет двух детей в возрасте 12 и 20 лет, старший является студентом дневной формы обучения. В отчетном периоде Марковым Е.В. была приобретена в собственность квартира стоимостью 380 000 тенге.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан за налоговый период, и объясните порядок его исчисления и уплаты.

13. ООО «Восток» производило лов рыбы в течение трех месяцев в водах Азово-Черноморского бассейна. Объем улова составил: кефаль — 20 т, хамса — 15 т, килька — 22 т, что соответствует количеству, указанному в полученной лицензии. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

14. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — апельсины:

■ количество товара — 10 500 кг;

■ ставка ввозной таможенной пошлины — 0,2 евро за 1 кг;

■ таможенная стоимость товара — 6300 дол. США;

■ страна происхождения — Египет.

Курс евро — 35,61 тенге. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,77 тенге. за 1 дол. США.

Исчислите ввозную таможенную пошлину, подлежащую уплате в бюджет.

15. Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По местонахождению представительства первоначальная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01, на 1 января налогового периода составила 10 485 000 тенге., сумма амортизационных отчислений — 1 765 000 тенге. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 000 тенге. Кроме этого, на балансе организации числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 600 000 тенге., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества 40 месяцев. Для начисления величины износа применяется линейный метод. Ставка налога на имущество организаций равна 2,2%.

20 марта организация приобрела имущество на территории другого субъекта РК стоимостью 500 000 тенге., норма амортизации 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый период. Укажите установленные в вашем регионе сроки уплаты налога.

**Практическое занятие 9. Экономическая сущность и содержание фиксированного налога. Объект обложения, порядок исчисления.**

**Задача 1.** Казино «АБС» осуществляет в 2010 году деятельность в сфере игорного бизнеса с применением 5 игровых столов и 18 игровых автоматов.

Ставки налога на игорный бизнес установлены:

А) игровой стол – 830 МРП в месяц;

Б) игровой автомат – 30 МРП в месяц

Доходы казино за 1 квартал составили 175 млн. тенге.

Предельный размер дохода за квартал с деятельности казино составляет 135000 МРП.

**Требуется:** Определить налоговые обязательства казино за 1 квартал.

**Задача 2.** ТОО «КИС» в 2010 году предоставляет услуги боулинга и бильярда с использованием одного зала с 6-ю игровыми дорожками и одного зала с 3 бильярдными столами. 3 марта 2 бильярдных стола были выведены из эксплуатации, а 18 марта были введены в эксплуатацию 5 игровых автоматов без выигрыша, из них 2 для проведения игр с двумя игроками и 3 для проведения игр с одним игроком.

Ставки фиксированного налога за месяц установлены:

А) на игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игр с одним игроком – 12 МРП;

Б) на игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игр с двумя игроками – 18 МРП;

В) на игровую дорожку 83 МРП;

Г) на бильярдный стол – 25 МРП.

**Требуется:** Определить сумму фиксированного налога за 1 квартал и срок его уплаты.

**Задача 3.** Игорное заведение «Макс» осуществляет в 2010 году деятельность в сфере игорного бизнеса с применением 6 игровых столов и 18 игровых автоматов.

Ставки налога на игорный бизнес установлены:

А) игровой стол – 830 МРП в месяц;

Б) игровой автомат – 30 МРП в месяц

Доходы казино за 1 квартал составили 175 млн. тенге.

Предельный размер дохода за квартал с деятельности казино составляет 135000 МРП.

**Требуется:** Определить налоговые обязательства игорного заведения за 1 квартал.

**Задача 4.** В игорном заведении функционируют 12 дорожек для боулинга и 11 картов. Дополнительно были введены в действие 11 апреля 5 картов. С 27 августа по 17 сентября 2 игровых дорожки для боулинга находились на ремонте.

**Требуется:** Определить сумму годового фиксированного суммарного налога и акциза за год, если установлены следующие ставки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект обложения | Ставка фиксированного суммарного налога | Ставка акциза |
| Дорожка для боулинга |  |  |
| Карт |  |  |

**Задача 5.** В игорном заведении функционируют 5 игровых автоматов с денежным выигрышем и 7 игровых столов. Дополнительно были введены в действие 20 мая 2 игровых стола и 3 игровых автомата, а 20 ноября 2 игровых автомата выбыли.

**Требуется:** Определите сумму годового фиксированного суммарного налога и акциза за год, если установлены следующие ставки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект обложения | Ставка фиксированного суммарного налога | Ставка акциза |
| Игровой автомат |  |  |
| Игровой стол |  |  |

**Задача 6.** В игорном заведении функционируют 8 игровых автоматов с денежным выигрышем и 12 игровых столов. Дополнительно были введены в действие 14 мая 3 игровых стола и 3 игровых автомата, а 21 октября 2 игровых автомата выбыли.

**Требуется:** Определите сумму годового фиксированного суммарного налога и акциза за год, если установлены следующие ставки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект обложения | Ставка фиксированного суммарного налога | Ставка акциза |
| Игровой автомат |  |  |
| Игровой стол |  |  |

**Задача 7.** В игорном заведении функционируют 7 игровых автоматов с денежным выигрышем и 11 игровых столов. Дополнительно были введены в действие 10 марта 2 игровых стола и 4 игровых автомата, а 29 июля 2 игровых стола выбыли.

**Требуется:** Определите сумму годового фиксированного суммарного налога и акциза за год, если установлены следующие ставки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект обложения | Ставка фиксированного суммарного налога | Ставка акциза |
| Игровой автомат |  |  |
| Игровой стол |  |  |

**Тестовые вопросы к разделу 12:**

1. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по оказанию услуг казино, являются плательщиками:

а) корпоративного подоходного налога;

б) фиксированного налога;

в) налога на игорный бизнес;

г) налога на добавленную стоимость;

2. Налог на игорный бизнес уплачивается при осуществлении деятельности по оказанию услуг:

а) зала игровых автоматов;

б) казино;

в) тотализатора;

г) все ответы верны;

3. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:

а) в процентах к налогооблагаемому доходу от игорного бизнеса;

б) в процентах к обороту от игорного бизнеса;

в) кратно к месячному расчетному показателю в зависимости от объекта налогообложения;

г) кратно к минимальному размеру заработной платы в зависимости от объекта налогообложения;

4. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

а) период занятия игорным бизнесом;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) календарный год;

5. Исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения ставки к:

а) объекту налогообложения;

б) обороту от игорного бизнеса;

в) стоимости объекта налогообложения;

г) нет верного ответа;

6. При вводе объектов обложения налогом на игорный бизнес после 15 числа месяца налог на игорный бизнес:

а) не исчисляется;

б) исчисляется по полной ставке;

в) исчисляется в размере ½ ставки;

г) исчисляется в размере ¼ ставки;

7. Дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода от деятельности казино над предельной суммой свыше:

а) 135000-кратного размера МРП;

б) 25000-кратного размера МРП;

в) 2500-кратного размера МРП;

г) 2000-кратного размера МРП;

8. Налог на игорный бизнес уплачивается в бюджет по месту:

а) регистрации объектов налогообложения;

б) осуществления деятельности плательщика налога на игорный бизнес;

в) нахождения плательщика налога на игорный бизнес;

г) жительства плательщика налога на игорный бизнес;

9. Дополнительный платеж плательщиками налога на игорный бизнес исчисляется в случае:

а) превышения дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельной суммой дохода;

б) не достижения дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, уровня предельной суммы дохода;

в) наличия двух и более игорных заведений;

г) нет верного ответа;

10. Плательщики, получившие лицензию на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса, уплачивают сумму лицензионного сбора:

а) до подачи соответствующих документов лицензиару;

б) по месту нахождения лицензиара;

в) после подачи документов по месту нахождения лицензиара;

г) ежегодно до 20 января текущего года;

11. Дополнительный платеж уплачивается плательщиками налога на игорный бизнес не позднее:

а) 31 марта года, следующего за отчетным годом;

б) 31 декабря текущего года;

в) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;

г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

12. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган не позднее:

а) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

в) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

13. Плательщиками фиксированного налога являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием:

а) игровых автоматов без выигрыша;

б) игровых дорожек (боулинг, кегельбан);

в) картов (картинг);

г) все ответы верны;

14. Объектом обложения фиксированным налогом не является:

а) карт;

б) касса букмекерской конторы;

в) игровая дорожка;

г) бильярдный стол;

15. Налоговым периодом по фиксированному налогу является:

а) декада;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) календарный год;

16. Фиксированный налог уплачивается в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее:

а) 31 декабря текущего года;

б) 31 марта года, следующего за отчетным годом;

в) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;

г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

17. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган не позднее:

а) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

в) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

**Практическое занятие 10. Экономическое содержание, необходимость и основы построения корпоративного подоходного налога.**

**Задача 1.** Представлены следующие данные ТОО «Адал»:

1) Выручка-нетто – 5000000 тенге;

2) Себестоимость услуг – 3000000 тенге;

в том числе:

- представительские расходы сверх норм – 500000 тенге;

3) Управленческие расходы – 700000 тенге;

4) Прочие расходы – 1200000 тенге.

**Требуется:** Определить обязательства по КПН.

**Задача 2.** Исчислите сумму КПН, если:

1) Пеня, полученная по хозяйственному договору 50000 тенге;

2) Положительная курсовая разница – 300000 тенге;

3) Выручка от реализации товаров – 7000000 тенге;

4) Закупочная стоимость приобретенных товаров – 4500000 тенге;

5) Издержки обращения – 1200000 тенге.

**Требуется:** Определить обязательства по КПН.

**Задача 3.** Предприятие «Феникс» имеет следующие показатели:

1) Доход от реализации товаров на сумму 25000000 тенге.

2) Кроме того, предприятие сдает в аренду помещение общей площадью 900 кв.м., стоимость арендной платы 800 тенге за 1кв.м. в месяц.

3) Предприятие «Феникс» погасила свою кредиторскую задолженность перед поставщиком в сумме 670 000 тенге.

4) Поставщиком были выставлены штрафные санкции за нарушение условий договора на сумму 480 000 тенге.

5) Расходы по сырью и материалам составили 7200 000 тенге, в том числе НДС.

6) Транспортные расходы – 810 000 тенге.

7) Коммунальные услуги – 470 000 тенге.

8) Перечислены денежные средства в благотворительный фонд в размере 1000000 млн.тенге.

**Требуется:** Определить обязательства по КПН.

**Задача 4.** Предприятие «Самал» имеет следующие данные:

1) Доход от реализации товаров на сумму 5000000 тенге.

2) Предприятие «Самал» в текущем году получило кредит в банк в размере 3000000 тенге, под 10% годовых на 5 лет.

3) Выплачены социальные выплаты в сумме 210000 тенге.

4) Расходы по реализованным товарам составили 2200000 тенге.

5) Транспортные расходы – 180000 тенге.

6) Расходы на оплату обучения сотрудников – 200000 тенге;

**Требуется:** Обязательства по КПН.

**Задача 5.** За отчетный период предприятия «Эдельвейс» имеет следующие показатели:

1) Доход от выполненных работ на сумму 2215000 тенге.

2) Доход от реализации товаров – 30000000 тенге.

3) Получены дивиденды по государственным ценным бумагам в сумме 500000 тенге.

4) Предприятием «Арман» был списан долг предприятию «Эдельвейс» в сумме 1300000 тенге.

5) Предприятием «Альфа» были уплачены штрафы и пени за нарушение срока оплаты товаров в сумме 385000 тенге.

6) Получена страховая премия в сумме 1350000 тенге.

7) Поступила выручка от оказания услуг, ранее отнесенная на вычеты в качестве сомнительного долга в сумме 3780000 тенге.

8) Предприятие за отчетный год приобрело продукцию для производственных целей на сумму 2750000 тенге.

9) За текущий период произведены расходы:

· Оплачены коммунальные услуги на сумму 500000 тенге;

· Транспортные расходы – 650000 тенге;

· Командировочные расходы в сумме 1000000 тенге.

**Требуется:** Определить обязательства по КПН.

**Задача 6.** За отчетный период предприятия «Арна» имеет следующие показатели:

1) Доход от реализации товаров – 25000000 тенге.

2) Поступила выручка от оказания услуг, ранее отнесенная на вычеты в качестве сомнительного долга в сумме 500000 тенге.

3) Предприятием «Арна» за отчетный год в Швеции был получен доход в сумме 10000000 тенге. У источника выплаты дохода в Швеции был уплачен налог по ставке 28%.

4) Расходы по реализованным товарам на сумму 15000000 тенге (с учетом НДС).

5) Амортизационные расходы по фиксированным активам – 750000 тенге;

6) За текущий период произведены расходы:

· Коммунальные услуги на сумму 1800000 тенге;

· Транспортные расходы – 1200000 тенге.

7) Предприятием «Арна» была оказана социальная помощь 5 инвалидам и 2 ветеранам ВОВ в сумме 500000 тенге.

**Требуется:** Определить обязательства по КПН.

**Задача 7.** Предприятие ТОО «Гаухар» имеет доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 13200000 тенге. Предприятие сдает в аренду складские помещения общей площадью 600 кв.м., стоимость аренды 900 тенге за 1 кв.м. в месяц.

В марте месяце было реализовано здание остаточная стоимость которого на начало года составила 2200000 тенге по рыночной цене 5000000 тенге, находящегося в Акмолинской области на земельном участке 0,65 га.

Был получен кредит в размере 17000000 тенге под 10% годовых. Ставка рефинансирования на момент получения кредита 7%.

Получен доход от уступки требования долга в размере 900000 тенге.

Получены вознаграждения от предприятия ТОО «ТАН» в размере 1500000 тенге.

Приобретено сырьё и материалы на 3000000 тенге. Транспортные расходы составили 1 100000 тенге. Уплачены коммунальные услуги – 600000 тенге.

Социальные выплаты работникам выплачены на сумму 190000 тенге.

**Требуется:** Определить обязательства по КПН.

**Задача 8.** Производственное предприятие «Мечта» имеет за отчетный период следующие показатели:

1) Выручка от реализации товаров, с учетом НДС – 80000 тыс.тенге;

2) Доходы от реализации производственного здания 10000 тыс.тенге (остаточная стоимость здания по балансу на начало года составляла 7100 тыс. тенге);

3) Доходы от реализации работ и услуг – 25000 тыс.тенге;

4) Дивиденды по ценным бумагам – 2800 тыс.тенге;

5) Сданы в аренду складские помещения площадью 2000 кв.м. По договору аренды стоимость арендной платы составляет 1200 тенге за 1 кв.метр;

6) ТОО «Арсен» погашены обязательства по отгруженным ранее товаром в сумме 3250 тыс.тенге, в т.ч. штрафы и пеня 1500 тыс.тенге, которое предприятием было учтено уже как сомнительное требование;

7) Безвозмездно получено от ТОО «Альянс» программное обеспечение на сумму 2200 тыс.тенге;

8) Положительная курсовая разница, связанная с предпринимательской деятельностью – 1330 тыс.тенге;

9) Затраты связанные с производством и реализацией продукции – 21 000 тыс. тенге;

10) Коммунальные услуги – 950 тыс. тенге;

11) Страховые взносы по договорам ненакопительного характера – 1200 тыс.тенге;

12) Расходы на НИОКР – 2580 тыс.тенге, в т.ч. расходы, связанные с приобретением и установкой основных средств (технологической линии) – 1 170 тыс.тенге.

**Требуется:** Определить:

1) Размер СГД с учетом корректировки;

2) Сумму вычетов;

3) Налогооблагаемый доход;

4) Фактическую сумму корпоративного подоходного налога.

**Задача 9.** По предприятию «Чайка» (резидент) имеется следующая информация:

1) Доход от реализации товаров (основная деятельность) за год составил 540 млн.тенге;

2) Доход от оказания услуг по доставке товаров по заказам за год составил 1,2 млн.тенге;

3) В марте текущего года предприятие реализовало здание за 42 млн.тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 32 млн. тенге, а стоимостной баланс дату выбытия – 20 млн. тенге;

4) В апреле текущего года предприятие направило своего работника Берикова М. в командировку в другую местность на курсы повышения квалификации сроком на 14 дней, возместив работнику при этом суточные в размере 7,5 тыс. тенге за каждые сутки, проезд в оба конца – 50 тыс. тенге и проживание в гостинице – 140 тыс. тенге;

5) Другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в текущем году составили 507003 тыс. тенге;

6) Предприятие оплатило в текущем году ежегодные расходы на обучение Мироненко Л. (не являющегося работником предприятия, но которое должно по окончании учебы отработать 3 года) в размере 300 тыс.тенге;

7) По результатам прошлого года был получен убыток в размере 250 тыс.тенге;

8) Авансовые платежи в за текущий год составили 11 млн.тенге.

**Требуется:** Определить налоговые обязательства по КПН.

**Задача 10.** По предприятию «Айгуль» (резидент) имеется следующая информация:

1. Доход от реализации товаров за текущий год составил 500 млрд. тенге;

2. Доход от оказания услуг за текущий год составил 800 млн. тенге;

3. Документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в текущем году (кроме вычетов по фиксированным активам) составили 350 млрд. тенге;

4. По фиксированным активам:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | СБГ на начало года (млн. тенге) | Поступление в текущем году по данным бухучета (млн.тенге) | Выбытие в текущем году по данным бухучета (млн.тенге) | Норма амортизации по бухучету (%) | Норма амортизации по налоговому учету (%) | Предельная норма амортизации по Налоговому кодексу (%) |
| 1 группа |  | - |  |  |  |  |
| 2 группа |  |  | - |  |  |  |
| 3 группа |  | - | - |  |  |  |
| 4 группа |  | - |  |  |  |  |

5. Авансовые платежи в текущем году составили 30200 млн. тенге.

**Требуется:**

1. Определить сумму амортизационных отчислений по налоговому учету.

2. Определить стоимостные балансы по каждой группе на начало следующего года.

3. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за текущий год.

4. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

**Задача 11.** По предприятию «Самал» (резидент) имеется следующая информация за текущий год:

1. Доход от реализации объектов строительства составил 400 млн. тенге;

2. Доход от оказания услуг составил 600 тыс. тенге;

3. Предприятие имеет обязательства по уплате 4 кредитов, в том числе:

А) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 20 млн. тенге, взятому в АТФ-банке, по договору составляет 20% годовых;

Б) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 50 млн. тенге, взятому в БТА-банке под депозит связанной стороны, по договору составляет 10% годовых;

В) сумма вознаграждения по кредиту, выплачиваемая связанной стороне, составила 5 млн. тенге;

Г) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 40 млн. тенге, полученному на строительство, по договору составляет 12% годовых;

4. Графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены;

5. Строительные работы в текущем году имели место с января по май;

6. Среднегодовая сумма собственного капитала составила 10 млн. тенге;

7. Среднегодовая сумма обязательств составила 200 млн. тенге;

8. Предельный коэффициент установлен в размере 6-ти;

9. Документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, (кроме вычетов по вознаграждению) составили 300 млн. тенге;

10. Авансовые платежи составили 18 млн. тенге.

**Требуется:**

1. Определить фактически уплаченные суммы вознаграждений.

2. Определить суммы вознаграждений, относимые на вычеты.

3. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за текущий год.

4. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

**Задача 12.** Страховая компания, осуществляющая страхование собственности граждан и юридических лиц, получила страховые премии в размере 18,0 млн.тенге. Размер вычетов страховой компании составляет 15,0 млн.тенге.

**Требуется:** Определить обязательство по КПН.

**Задача 13.** По предприятию «Ника» (резидент) имеется следующая информация:

1. Совокупный годовой доход за 2008 год составил 500 млн. тенге;

2. Корректировки совокупного годового дохода за 2008 год составили 50 млн. тенге;

3. Совокупный годовой доход за 2009 год составил 450 млн. тенге;

4. Корректировки совокупного годового дохода за 2009 год составили 30 млн. тенге;

5. Документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за 2009 год составили 300 млн. тенге;

6. Авансовые платежи, уплаченные в 2009 году, составили 36 млн. тенге;

7. Авансовые платежи в 2010 году по состоянию на 1 июня 2010 года уплачены:

А) 25 января в размере 2000 тыс. тенге;

Б) 25 февраля в размере 2000 тыс. тенге;

В) 25 марта в размере 2000 тыс. тенге;

9. 2,5-кратная официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным банком РК, составляет 0,02%.

**Требуется:**

1. Определить, обязано ли предприятие уплачивать авансовые платежи в 2010 году.

2. Определить суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в 2010 году.

3. Определить сроки уплаты авансовых платежей в 2010 году.

4. Исчислить суммы пени за несвоевременную уплату авансовых платежей по состоянию на 31 мая 2010 года включительно.

**Задача 14.** Совокупный годовой доход дошкольного учреждения за текущий год составил 22,0 млн.тенге, в том числе доходы в размере 1,7 млн.тенге за сдачу в аренду часть помещения дошкольного учреждения.

**Требуется:** Определить обязательство по КПН.

**Задача 15.** По предприятию «Арсен» (резидент) имеется следующая информация:

1) Доход от реализации товаров (основная деятельность) за текущий год составил 50 млн. тенге;

2) Доход от оказания услуг по доставке товаров по заказам за текущий год составил 20 тыс. тенге;

3) В марте текущего года предприятие реализовало здание за 60 млн. тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 32 млн. тенге, а стоимостной баланс 1 группы на дату выбытия – 20 млн. тенге;

4) В апреле текущего года предприятие направило своего работника Иванову К. в командировку в другую местность на курсы повышения квалификации сроком на 14 дней, возместив работнику при этом суточные в размере 7 тыс. тенге за каждые сутки, проезд в оба конца – 90 тыс. тенге и проживание в гостинице – 100 тыс. тенге;

5) В сентябре текущего года предприятие реализовало за 5 млн. тенге земельный участок, приобретенный в мае 2007 года по цене 2 млн. тенге;

6) Непогашенные обязательства другого юридического лица за отгруженную продукцию, возникшие в мае 2007 года, составляют 40 тыс. тенге, которые юридическое лицо намерено списать;

7) Другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в текущем году составили 20 млн. тенге;

8) Предприятие оплатило в текущем году ежегодные расходы на обучение Мироненко Л. (не являющегося работником предприятия, но которое должно по окончании учебы отработать 3 года) в размере 70 тыс. тенге;

9) По результатам прошлого года был получен убыток в размере 100 тыс. тенге;

10) Авансовые платежи в течение текущего года составили 12 млн. тенге.

**Требуется:**

1. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за текущий год.

2. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

3. Указать срок окончательного расчета по КПН за текущий год.

4. Определить какие меры налогового администрирования будут применены к налогоплательщику в случае несвоевременной уплаты суммы КПН по декларации.

**Задача 16.** Совокупный годовой доход юридического лица составил 500,0 млн.тенге. Документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода определены в размере 270,0 млн.тенге. Убытки прошлых лет составили 300,0 млн.тенге.

**Требуется:** Определить обязательство по КПН.

4) Документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2010 году (кроме вычетов по фиксированным активам) составили 35 млрд. тенге;

5) Авансовые платежи в течение 2010 года составили 3 млрд. тенге.

**Требуется:**

1) Определить сумму амортизационных отчислений по налоговому учету.

2) Определить стоимостные балансы по каждой группе на начало следующего года.

3) Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за текущий год.

4) Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

5) Указать срок окончательного расчета по КПН за текущий год.

**Задача 18.** По предприятию «Радуга» (резидент) имеется следующая информация за текущий год:

1) Доход от реализации объектов строительства составил 450 млн. тенге;

2) Доход от оказания услуг составил 350 тыс. тенге;

3) Предприятие имеет обязательства по уплате 4 кредитов, в том числе:

А) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 20 млн. тенге, взятому в АТФ-банке, по договору составляет 20% годовых;

Б) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 50 млн. тенге, взятому в АТФ-банке под депозит связанной стороны, по договору составляет 10% годовых;

В) сумма вознаграждения по кредиту, выплачиваемая связанной стороне, составила 5 млн. тенге;

Г) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 30 млн. тенге, полученному на строительство, по договору составляет 12% годовых;

4) Графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены;

5) Строительные работы в текущем году имели место с января по май;

6) Среднегодовая сумма собственного капитала составила 10 млн. тенге;

7) Среднегодовая сумма обязательств составила 200 млн. тенге;

8) Предельный коэффициент установлен в размере 6-ти;

9) Документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, (кроме вычетов по вознаграждению) составили 300 млн. тенге;

10) Авансовые платежи составили 28 млн. тенге.

**Требуется:**

1) Определить фактически уплаченные суммы вознаграждений.

2) Определить суммы вознаграждений, относимые на вычеты.

3) Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за текущий год.

4) Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

**Практическое занятие 11. Основы построения налога с физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Ставка налога.**

**Задача 1.** Рекламное агентство «Радуга» имеет в своем штате:

1) Директора с окладом 70000 тенге;

2) Бухгалтера с окладом 45000 тенге;

3) Менеджера по связям с общественностью с окладом 60000 тенге;

4) Дизайнера с окладом 60000 тенге;

5) Художника с окладом 60000 тенге;

6) Двух рекламных агентов с окладом 55000 тенге.

В марте текущего года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

**Требуется:** Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за март текущего года.

**Задача 2.** Рекламное агентство «Кино» имеет в своем штате:

1) Директора с окладом 70000 тенге;

2) Бухгалтера с окладом 45000 тенге;

3) менеджера по связям с общественностью с окладом 60000 тенге;

4) Дизайнера с окладом 60000 тенге;

5) Художника с окладом 60000 тенге;

6) Двух рекламных агентов с окладом 55000 тенге;

7) Водитель с окладом 45000 тенге.

В апреле текущего года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того, 1 апреля текущего года с водителем был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 32000 тенге за месяц.

**Требуется:** Определить социальные отчисления и социальный налог, подлежащий уплате за апрель текущего года.

**Задача 3.** Издательство «Книга» имеет в своем штате:

1. Директора с окладом 70000 тенге;

2. Бухгалтера с окладом 45000 тенге;

3. Менеджера по связям с общественностью с окладом 60000 тенге;

4. Дизайнера с окладом 60000 тенге;

5. Художника с окладом 60000 тенге;

6. Двух рекламных агентов с окладом 55000 тенге;

7. Водитель с окладом 45000 тенге.

В апреле текущего года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того:

1) 1 апреля текущего года с водителем был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 32000 тенге за месяц;

2) 22-24 апреля текущего года для проведения рекламной акции были привлечены 3 студента театрального колледжа, каждому из которых было начислено по 15000 тенге.

**Требуется:** Определить социальные отчисления и социальный налог, подлежащий уплате за апрель текущего года.

**Задача 4.** ТОО «Свет» следующим работникам кроме заработной платы:

1) Директора с окладом 70000 тенге;

2) Бухгалтера с окладом 45000 тенге;

3) Менеджера по связям с общественностью с окладом 60000 тенге;

начисляет и выплачивает компенсацию за неиспользованный отпуск в размере:

1) Директору 80000 тенге;

2) Бухгалтеру 50000 тенге;

3) Менеджеру 55000 тенге;

Кроме того, 5 апреля менеджером было подано заявление руководству с просьбой оплатить расходы по обучению ее сына в размере 420000 тенге, по которому было принято положительное решение и произведена оплата 17 апреля.

**Требуется:** Определить социальные отчисления и социальный налог, подлежащий уплате за апрель текущего года.

**Задача 5.** Агентство по недвижимости «Теплый дом» имеет в своем штате:

1) Директора с окладом 170000 тенге;

2) Бухгалтера с окладом 145000 тенге;

3) Менеджера по связям с общественностью с окладом 100000 тенге;

4) Дизайнера с окладом 70000 тенге;

5) Двух рекламных агентов с окладом 55000 тенге;

6) Водитель с окладом 45000 тенге.

В марте текущего года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того:

1) 1 марта текущего года с водителем был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 32000 тенге за половину месяца;

2) 3 марта текущего года художник предоставил в бухгалтерию решение суда об удержании с его доходов алиментов в размере четверти доходов в пользу одного ребенка начиная с 1 апреля текущего года.

**Требуется:** Определить социальные отчисления и социальный налог, подлежащий уплате за март текущего года.

**Тестовые вопросы к разделу 8:**

1. Плательщиками социального налога не являются:

а) частные нотариусы и адвокаты;

б) юридические лица-резиденты Республики Казахстан;

в) работники индивидуального предпринимателя;

г) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

2. Объектом обложения социальным налогом для юридических лиц являются:

а) фонд оплаты труда всего персонала согласно штатному расписанию;

б) расходы, выплачиваемые работникам в виде доходов;

в) фактический фонд оплаты труда административного персонала;

г) среднесписочная численность работников;

3. Плательщиками социального налога не являются:

а) нерезиденты, осуществляющие свою деятельность без образования постоянного учреждения.

б) частные нотариусы;

в) адвокаты;

г) нерезиденты, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;

4. Объектом обложения социальным налогом для индивидуальных предпринимателей являются:

а) численность работников индивидуального предпринимателя за исключением себя;

б) численность работников, включая индивидуального предпринимателя;

в) расходы, выплачиваемые работникам в виде доходов;

г) расходы индивидуального предпринимателя на выплату заработной платы своим работникам;

5. Не являются объектом обложения социальным налогом:

а) оплата труда работника в натуральной форме;

б) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

в) часть оплаты труда, направленная на погашение вознаграждения по займам в жилищных строительных сберегательных банках;

г) материальная выгода работника при списании с него работодателем суммы долга;

6. Ставка социального налога для юридических лиц, применяющих общеустановленный режим, является:

а) регрессивной;

б) прогрессивной;

в) процентной;

г) кратной к месячному расчетному показателю;

7. Сумма социального налога, подлежащего уплате государственными учреждениями, уменьшается на сумму:

а) социальных отчислений;

б) социальных отчислений и пособий по временной нетрудоспособности;

в) добровольных пенсионных взносов в пользу третьих лиц;

г) пособий по временной нетрудоспособности;

8. Социальные отчисления представляют собой:

а) обязательные платежи в бюджет;

б) добровольные платежи в бюджет;

в) обязательные платежи в Государственный фонд социального страхования;

г) выплаты работника работодателю;

9. В случае начисления работнику доходов за календарный месяц в размере менее минимального размера заработной платы социальный налог:

а) не исчисляется;

б) исчисляется исходя из минимального размера заработной платы;

в) подлежит уменьшению на сумму пособий по временной нетрудоспособности;

г) исчисляется в следующем месяце выплаты;

10. Компенсационные выплаты работодателя работнику за неиспользованный трудовой отпуск:

а) подлежат обложению социальным налогом в части, превышающей восьми месячных расчетных показателей;

б) подлежат обложению социальным налогом без условий;

в) подлежат обложению социальным налогом в части, превышающей шести месячных расчетных показателей;

г) не подлежат обложению социальным налогом;

11. В случае увольнения работника, проработавшего за последний месяц менее 16-ти календарных дней социальный налог за последний месяц работы:

а) не исчисляется;

б) исчисляется, если сумма выплат превышает месячный расчетный показатель;

в) исчисляется, если сумма выплат превышает минимальную заработную плату;

г) исчисляется без условий;

12. Ставка социальных отчислений в текущем году составляет:

а) 5%;

б) 4%;

в) 3%;

г) 1,5%;

13. Максимальная сумма дохода, выплачиваемого работнику, для исчисления сумм социальных отчислений не должна превышать:

а) 75 минимальных заработных плат;

б) 10 месячных расчетных показателей;

в) 10 минимальных заработных плат;

г) нет верного ответа;

14. Уплата социального налога производится:

а) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

б) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

в) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

г) не позднее даты выплаты доходов работникам;

15. Налоговым периодом по социальному налогу является:

а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год;

г)календарный месяц и календарный квартал;

16. Налоговая отчетность по социальному налогу представляется не позднее:

а) 10 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

б) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

в) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом;

г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

**Практическое занятие 12. Экономическое содержание и сфера применения специальных платежей и налогов недропользователей.**

**Задание №1:**

 Представить в виде схемы систему налогов и сборов в РК.

**Вопросы:**

1. Что такое «налог»?
2. Какие налоги называются прямыми, косвенными? В чем отличие?
3. Перечислить известные Вам имущественные налоги?
4. В чем отличие федеральных, региональных и местных налогов?
5. Дайте определение понятию: «классификация»?
6. Охарактеризуйте известные Вам федеральные, региональные, местные налоги?
7. Какие функции выполняют налоги?
8. Приведите пример ресурсных налогов.
9. Что такое сбор? Каково назначение налогов?

**Задача №1:**

Определить сумму НДС при реализации сахара в количестве 10 т. по цене без НДС 10 тыс. тенге. за 1 т.

**Задача №2:**

Определить сумму НДС по проданной муке, если оборот по реализации 10000 тенге. (без НДС). Входного НДС нет.

**Задача №3:**

Определить сумму НДС к уплате, если предприятие реализовало растительного масла на 100000 тенге (без НДС). Затраты на приобретение подсолнечника 30000 тенге. в т.ч. НДС.

**Задача №4:**

Предприятие реализует керамику из Армении. Таможенные документы об оплате НДС на территорию РК отсутствуют. Продано на 100000 тенге. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача №5:**

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если: ООО «Стиль» реализовало детской одежды на сумму 1 млн.тенге. Затраты на сырье составили 300 т.р, в т.ч. НДС.

**Задача №6:**

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если: ИП продает сахар – 10т по 4 т.р. Расходы на приобретение составили 10т.р. в т.ч. НДС.

**Задача №7:**

Рассчитать сумму НДС и стоимость готовой продукции. Исходные данные:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Покупатель | Вид изделий | Сумма по платежным документам | | |
| За ГП | Сумма НДС | Итого |
| 1. Логоваз | Мука I сорт |  |  | 218500 |
| 2. Ижмаш | Спорт. одежда |  |  | 120000 |
| 3. Контур | Мука II сорта |  |  | 360000 |
| 4. Сокол | Автомобили | 127846 |  |  |
| 5. Рассвет | Детские товары |  |  | 218000 |
| Итого |  |  |  |  |

**Задача №8:**

Рассчитайте сумму акциза по проданной ликероводочным заводом продукции, если отгружено:

Водки «Графская слобода» - 10 тыс литров;

Настойки «Рябина на коньяке» - 5 тыс литров;

Шампанского – 3 тыс литров.

**Тестовые задания:**

**Вариант № 1**

**1.Начисление НДС при реализации продукции:**

а) Д-т 62 К-т 68

б) Д-т 90 К-т 68

в) Д-т 68 К-т 19.

**2.Кто является плательщиками НДС:**

а) Организации, осуществляющие реализацию готовой продукции

б) Филиалы

в) Некоммерческие организации.

**3.Бухгалтерская запись означает Д-т 68 К-т 51:**

а) Перечислена задолженность по НДС перед бюджетом

б) отражен НДС по поступившему имуществу

в) Начислен НДС по реализованной продукции

г) Начислен НДС с суммы предоплаты.

**4.Объектом обложения НДС является:**

а) Операции, связанные с обращением иностранной валюты

б) Реализация товаров

в) Операции, связанные с обращением российской валюты.

**5.Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:**

а) Оплачены приобретенные ценности

б) Начислена задолженность по НДС перед бюджетом

в) Отражен НДС по приобретенным ценностям

г) Отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей.

**6.Подлежат ли обложению НДС:**

а) Проведение работ по тушению лесных пожаров

б) Услуги в сфере культуры, искусства

в) услуги по сдаче в аренду недвижимости по лизингу.

**Вариант № 2**

**1.Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:**

а) Восстановлена сумма авансового платежа

б) Зачтен авансовый платеж

в) Начислен НДС с суммы поступившего аванса

г) Начислен НДС по реализованной продукции.

**2.Ставка 10% применяется:**

а) К товарам детского ассортимента

б) К импортным товарам

в) К бытовым услугам.

**3.Начислен НДС при реализации продукции:**

а) Д-т 62 К-т 68

б) Д-т 90 К-т 76

в) Д-т 90 К-т 68

г) Д-т 68 К-т 51.

**4.»Нулевая» ставка НДС применяется:**

а) При реализации продовольственных товаров первой необходимости

б) При реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта

в) При выполнении строительно- монтажных работ для собственного потребления.

**5.Налогооблагаемой базой у организации по расчету НДС является:**

а) Штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров

б) Доходы, полученные во временное пользование финансовых ресурсов, не связанных с расчетами по оплате товаров

в) Суммы, полученные в порядке частичной оплаты за реализованные товары.

**6.Укажите ставки НДС:**

а) 18%

б) 20%

в) 2.2%.

**Практическое занятие №3.**

**Расчет налога на прибыль.**

**Цель:**

1.Приобретение практических навыков расчета налога на прибыль.

2.Тестовый контроль.

**Форма работы:** индивидуально-групповая

**Студент должен знать:** элементы налогообложения по налогу на прибыль.

**Студент должен уметь:** рассчитывать налог на прибыль.

**Методические рекомендации:**

        Налог на прибыль на территории РК регламентируется гл. 25 ч. 2  НКРК. Налог – прямой, федеральный. Организации – резиденты уплачивают налог по ставке 20%, 2% - зачисляется в федеральный бюджет; 18% - в бюджет субъекта РК.

|  |
| --- |
| Сумма налога = НБ \* % |

НБ – валовая прибыль

**К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.**

**Задача №1:**

Организация получила прибыль – 150000 тенге; рассчитайте НП, если аванс составил – 1500 тенге.

**Задача №2:**

Организация планировала получить прибыль в 1 квартале отчетного года 750000 тенге., внесло авансовые платежи 180000 тенге. Фактическая прибыль составила 1000 тыс.тенге. Определить дату и сумму доплаты налога на прибыль.

**Задача №3:**

Организация предполагало получить прибыль 100000 тенге. и уплатило полностью авансовые платежи по налогу на прибыль. Фактическая прибыль составила 150000 тенге. Определить сумму налога на прибыль и указать сроки доплаты. Отчетный период I кВ.

**Задача №4:**

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Исходные данные:

Юр. л. начислено платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде на сумму 15000 р. По окончании отчетного периода была получена фактическая прибыль в размере 43500 тенге.

**Тестовые задания:**

1. **Налог на прибыль относится:**

         а) к прямым налогам;

         б) к косвенным налогам;

         в) к реальным налогам?

**2. Плательщиками налога на прибыль являются:**

         а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами;

         б) предприятия, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;

         в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения?

**3. Объектом обложения налогом на прибыль являются:**

         а) средствами от добровольных кооперативов и взносов граждан;

         б) ассигнования из бюджета;

         в) полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов?

**4. Налоговым периодом признается:**

         а) месяц;

         б) квартал;

         в) календарный год?

**5. Не подлежит налогообложению прибыль:**

         а) прибыль организаций, которые производят товары сельскохозяйственного потребления;

         б) от реализации основных фондов;

         в) от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям?

**Практическое занятие 13. Специальные налоговые режимы.Специальный налоговый режим на основе патента.**

**1 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС.

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 1 варианту:

НБ1 = Доходы (Выручка от реализации продукции, работ, услуг без учета НДС)

2) Рассчитываем сумму единого налога:

ЕН1 = НБ1 ´ 6% = Доходы ´ 6%

**2 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль).

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 2 варианту:

НБ2 = Доходы – Расходы

Доходы и расходы формируются так же, как доходы и расходы по налогу на прибыль организаций.

2) Рассчитываем сумму единого налога:

ЕН2 = НБ2 ´ 15% = (Доходы – Расходы) ´ 15%

* 1. **Методические указания к выполнению практической работы по расчету единого налога на вмененный доход (ЕНВД)**

1. Рассчитываем налоговую базу ЕНВД, т.е. вмененный доход (ВД):

ВД = 3 ´ Nобъектов ´ БД ´ К1 ´ К2, где

- Nобъектов – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности;

- БД – условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу измерения физического показателя (тенге.).

Так как налоговым периодом ЕНВД является квартал, то БД (базовую доходность) необходимо умножить на 3 (в квартале 3 месяца).

Для определения физического показателя и базовой доходности необходимо воспользоваться налоговым кодексом РК, часть II, 26.3, ст. 346.29, п.3.

- К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор (на 2012 г. – 1,259);

- К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности (от 0,005 до 1,0).

2) Рассчитываем сумму ЕНВД:

ЕНВД = ВД ´ 15%.

* 1. **Примеры**

***Пример № 1.***ЗАО«Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 тенге.;

- внереализационные доходы – 40000 тенге.;

- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 тенге.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Рассмотрим 1 вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС:

1) налоговая база единого налога:

НБ1 = 10040000 тенге.

2) сумму единого налога:

ЕН1= 10040000 ´ 6% = 602400 тенге.

Рассмотрим 2 вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль):

1) налоговая база единого налога

НБ2 = 10040000 – 5500000 = 4540000 тенге.

2) сумму единого налога:

ЕН2= 4540000 ´ 15% = 681000 тенге.

**Вывод**: ЗАО«Мир» в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.к. сумма единого налога с доходов меньше, чем с прибыли.

***Пример № 2*.**Салон – парикмахерская «Золотой Локон» оказывает населению парикмахерские услуги. Количество работников парикмахерской составляет - 3 человека. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход. Значение коэффициентов (условные): К1 = 1,259; К2 = 0,3.

1.Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 тенгелей на 1 работника.

2.Расчет вмененного дохода:

ВД = 3 ´ 3 ´ 7500´ 1,259 ´ 0,3 = 25495 тенге.

3.Расчет ЕНВД:

ЕНВД= 25495 ´ 15% = 3824 тенге.

1. **Задания**

**Рассчитать сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.**

1. **Исходные данные**

Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов при условии: выручка от продажи продукции 10500600 тенге., расходы, связанные с производством и реализацией продукции 7640300 тенге., проценты за пользование кредитами 21000 тенге.

***Задача № 1*.** По исходным данным выбрать наиболее целесообразный вариант налогообложения по упрощенной системе налогообложения при условии: выручка от продажи продукции 12250000 тенге., материальные затраты 56320000 тенге., заработная плата 2134500 тенге., амортизация 891300 тенге., прочие расходы, связанные с производством продукции 235600 тенге.

***Задача № 2*.** По исходным данным рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для магазина розничной торговли с площадью торгового зала 105 кв. м К2 = 0.87

***Задача № 3*.** По исходным данным рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для организации, занимающейся грузовыми автоперевозками, если количество автомобилей 15 , К2 = 0,91.

***Задача № 4*.** Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для малого предприятия, оказывающего бытовые услуги (прачечная) с численностью персонала 8 человек, К2 = 0,89.

**Практическая работа 14. Сущность и характерная особенность сборов. Виды сборов действующих на территории РК.**

**Вариант №1**

1. **Экономическая сущность налогов**

Понятие о налогах и их социально-экономическая сущность. Налоги как исходная категория финансов. Экономическое содержание налогов. Отличительные признаки налогов и их определение.

1. **Налогообложение доходов нерезидентов**

Понятие резидентов и нерезидентов. Порядок налогообложения доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан. Порядок налогообложения физических лиц-нерезидентов. Специальные положения по международным договорам.

1. **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: экономическое содержание и сфера применения. Условия применения специального налогового режима.

1. **Задача**

Площадь земельного участка промышленного пред­приятия, расположенного вне населенного пункта, со­ставляет 124 га. Согласно акту экспертной оценки, балл бонитета равен 25.

В июле отчетного года земельный участок площадью 20 га был продан. На основании проектов зонирования земель по решению местных представительных органов власти ставка земельного налога понижена на 20%.

* Определить сумму земельного налога.
* Указать сроки представления расчета, текущих пла­тежей, декларации и сроки уплаты земельного налога.

**Вариант №2**

1. **Основы построения налогов и налогообложения**

Организация налогообложения как основа налогового механизма. Налоговый инструментарий. Понятие элемента налога. Объект и субъект налога. Налоговая ставка. Способы уплаты налогов, их характеристики.

1. **Индивидуальный подоходный налог**

**Основы построения индивидуального налога с физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.**

1. **Налогообложение недропользователей**

Экономическое содержание и сфера применения специальных платежей и налогов недропользователей (бонусы, роялти, налог на сверхприбыль). Плательщики, объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация.

1. **Задача**

Определите остаточную стоимость основных средств и сумму налога на имущество, если первоначальная сто­имость на начало года составляла 26 млн. тенге, а сумма амортизации — 7 млн. тенге.

**Вариант №3**

1. **Налоговая система**

Понятие налоговой системы. Характеристика современной налоговой системы. Налоговая система Республики Казахстан. Республики Казахстан. Классификация налогов.

1. **Социальный налог**

Основы построения налога. Плательщики социального налога. Объекты налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности уплаты налога государственными учреждениями.

1. **Сборы**

Сущность и характерная особенность сборов. Виды сборов действующих на территории РК. Плательщики, порядок исчисления и уплаты сборов. Налоговые декларации.

1. **Задача**

У предприятия имеется здание, балансовая стоимость которого 6 500 000 тенге. Срок полезной стоимости здания, согласно техническим документам – 20 лет. Учетной политикой предприятия принято ежемесячное начисление амортизации методом равномерного начисления (прямолинейным методом)

Рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств и произведите расчет текущих платежей по налогу на имущество.

**Вариант №4**

1. **Налоговое регулирование**

Налоги как основной инструмент государственного регулирования. Задачи налогового регулирования. Формы и методы государственного налогового регулирования. Основные элементы налогового механизма и их характеристика. Налоговое планирование. Налоговый контроль.

1. **Инвестиционные налоговые преференции**

Налоговые преференции – понятие и значение. Инвестиционные налоговые преференции в РК. Порядок применения инвестиционных налоговых преференций.

1. **Платы**

Сущность и характерная особенность плат. Виды плат, действующих на территории РК. Платы. Плательщики, порядок исчисления и уплаты. Налоговая отчетность

1. **Задача**

ТОО "Табыс", расположенное в г. Караганде, имеет по балансу основные средства на сумму 26563000 тенге, в том числе земельный участок на сумму 13670000 тен­ге. Месячная сумма износа — 125000 тенге.

Площадь земельного участка 560 кв. метров, из них 120 кв. метров занято жилым фондом.

Определить: налог на имущество.

**Вариант №5**

1. **Органы налоговой службы Республики Казахстан**

Формирование и развитие налоговой службы Казахстана. Структура государственной налоговой службы. Задачи и структура органов налоговой службы. Права и обязанности органов налоговой службы.

1. **Корпоративный подоходный налог**

Экономическое содержание, необходимость и основы построения корпоративного подоходного налога. Плательщики корпоративного подоходного налога. Понятие резидента и нерезидента юридического лица. Объекты налогообложения. Налогооблагаемый доход. Общая схема исчисления корпоративного подоходного налога.

1. **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: экономическое содержание и сфера применения. Специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств.

1. **Задача**

ТОО "Табыс", расположенное в г. Караганде, имеет по балансу основные средства на сумму 26563000 тенге, в том числе земельный участок на сумму 13670000 тен­ге. Месячная сумма износа — 125000 тенге.

Площадь земельного участка 560 кв. метров, из них 120 кв. метров занято жилым фондом.

Определить: земельный налог

**Вариант №6**

1. **Налоги зарубежных стран**

Современное европейское налогообложение: налоги Великобритании, Франции, Германии, Италии, Испании, Австрии, Швеции, США. Развитие налогообложения Казахстана в мировом сообществе.

1. **Корпоративный подоходный налог**

Совокупный годовой доход. Вычеты. Вычет по фиксированным активам. Стоимость фиксированных активов. Порядок исчисления амортизационных отчислений по фиксированным активам.

1. **Государственная пошлина**

Государственная пошлина – один из видов обязательных платежей. Плательщики, объекты взимания. Виды ставок государственной пошлины. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины, порядок возврата государственной пошлины.

1. **Задача**

Гражданин имеет в собственности автомобиль «Мазда-323» 2002 года выпуска, объем двигателя 1,6 куб.см.

Определить сумму налога на транспортные средства.

**Вариант №7**

1. **Земельный налог**

Экономическое содержание земельного налога, его значение и роль в налоговой системе Казахстана. Категории земель. Объекты налогообложения. Определение объекта обложения в отдельных случаях. Налоговая база. Базовые налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

1. **Таможенные платежи**

Экономическая сущность и значение таможенных пошлин. Виды таможенных платежей: таможенные пошлины, таможенный сбор за таможенное оформление товаров, таможенный сбор за хранение товаров, таможенный сбор за сопровождение товаров. Виды ставок таможенных платежей. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.

1. **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: экономическое содержание и сфера применения. Специальный налоговый режим на основе разового талона.

**Вариант №8**

1. **Налог на имущество**

Экономическое сущность налога на имущество, его значение и роль в налоговой системе Казахстана. Плательщики налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Налоговая база. Налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок

1. **Налог на добавленную стоимость**

Значение налога на добавленную стоимость. Объекты обложения. Плательщики налога на добавленную стоимость. Свидетельство о постановке на учет и порядок снятия с учета. Порядок определения облагаемого оборота и облагаемого импорта. Корректировка облагаемого оборота и облагаемого импорта.

1. **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: экономическое содержание и сфера применения. Специальный налоговый режим на основе патента.

1. **Задача**

Доход физического лица за январь текущего года составил:

- начисленная заработная плата – 45 350тенге;

- премия за месяц – 10 000 тенге;

- компенсация по командировочным расходам – 4100 тенге;

- материальная помощь – 25 000 тенге.

Определить сумму индивидуального подоходного налога

**Вариант №9**

1. **Налог на транспортные средства**

Экономическое содержание налога на транспортные средства. Плательщики налога на транспортные средства. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на транспортные средства юридическими и физическими лицами. Налоговый период. Налоговая декларация.

1. **Налог на добавленную стоимость**

Значение налога на добавленную стоимость. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок определения налога на добавленную стоимость, относимый в зачет. Счет-фактура. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимый в зачет. Методы отнесения в зачет НДС: пропорциональный и раздельный методы и их характеристика.

1. **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: экономическое содержание и сфера применения. Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции.

1. **Задача**

Доход физического лица за январь текущего года составил:

- начисленная заработная плата – 45 350тенге;

- премия за месяц – 10 000 тенге;

- компенсация по командировочным расходам – 4100 тенге;

- материальная помощь – 25 000 тенге.

Определить сумму социального налога и социальных отчислений.

**Вариант №10**

1. **Акцизы**

Историческое происхождение, экономическая сущность и значение акцизов. Плательщики акцизов. Порядок исчисления и уплаты акциза налогоплательщиками за структурные подразделения. Налоговый период. Налоговая декларация.

1. **Рентный налог**

Введение рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат в Республике Казахстан. Плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.

1. **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: экономическое содержание и сфера применения. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

1. **Задача**

В отчетный период МЧП “Куаныш” произвело следующую подакцизную продукцию: водку 4500 бутылок в емкости по 0,5 литра; коньяк 2000 бутылок в емкости по 0,7 литра; пиво 3400 литров. Определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.

**Практическое занятие 15. Организация учета налоговых поступлений и других обязательных платежей. Документация.**

Задача 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Доходы | Расходы |
|  | – продано пончиков на сумму 1 000 000 руб.;  – амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.;  – получено 50 000 руб. в виде банковских процентов. | – израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб.;  – поставщикам штраф в размере 10 000 руб.;  – начислена зарплата – 300 000 руб.;  – начислены страховые взносы – 78 000 руб.;  – расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.. |
| Итого: | 1 172 000 руб. | 718 000 руб. |

Валовая прибыль = Доходы – Расходы = 1 172 000 – 718 000 = 454 000 руб.

454 000 \* 30% = 136 200 руб.

Налогооблагаемая база = Валовая прибыль – убыток = 454 000 – 100 000 = 354 000 руб.

Налог на прибыль = 354 000 \* 20% = 70 800 руб.

Задание 2

|  |  |
| --- | --- |
| Номер дохода или расхода | Наименование дохода или расхода |
| Группа 1. Доходы и расходы, связанные с реализацией | |
| 5 | Амортизация линии для производства мороженного |
| 9 | Выручка (без НДС) от продаж грузовика |
| 10 | Остаточная стоимость проданного грузовика |
| 13 | Зарплата рабочим морозильного цеха |
| 14 | ЕСН, начисленный на зарплату директора |
| 16 | Платёж за аудиторские услуги |
| 23 | Выручка от продаж мороженого (без НДС) |
| 26 | Премия работникам за результаты труда по итогам года |
| 28 | Оплата питания работников (согласно положению коллективного договора) |
| 31 | Расходы по ремонту производственного помещения |
| 33 | Оплата рекламы мороженого на телевидении |
| Группа 2. Внереализационные доходы и расходы | |
| 1 | Доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании |
| 3 | Стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО |
| 27 | Оплата подписки для работников на журнал «Семь дней» |
| 29 | Оплата абонементов в спортивный зал для работников |
| 30 | Выплата материальной помощи работникам |
| Группа 3 Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли | |
| 2 | Дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО |
| 4 | Проценты, начисленные по банковскому проценту |
| 6 | Аванс, полученный от покупателя за партию ее не отгруженного мороженого |
| 7 | Штрафы и санкции, уплаченные в бюджет |
| 8 | Положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете |
| 11 | Аванс, перечисленный поставщику за молоко |
| 12 | Кредит, полученный от банка |
| 15 | Авансовый платёж за годовую аренду производственных помещений |
| 17 | Оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия – 50%) |
| 18 | Оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму |
| 19 | Подарки сотрудникам ЗАО на Новый год |
| 20 | Оплата членского взноса в организацию производителя мороженого |
| 21 | Передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия |
| 22 | Передача мороженого на реализацию по договору комиссии |
| 24 | НДС, полученный от покупателей |
| 25 | Налог на прибыль, уплаченный в бюджет |
| 32 | Штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого |

Задание 3

|  |  |
| --- | --- |
| Доходы, облагаемые налогом на прибыль | Доходы, не облагаемые налогом на прибыль |
| – ЗАО «Пончик» получило грант от гражданки Пончиковой (жены директора ЗАО) на развитие бизнеса в сумме 50 000 рублей;  – ЗАО «Пончик» получило 100 000 рублей в виде целевого финансирования программы разработки технологии изготовления диетических пончиков. | – ЗАО «Пончик» зарегистрировано в январе прошедшего года. В уставный капитал ЗАО акционерами внесен 1 000 000 рублей;  – ЗАО «Пончик» взяло кредит в банке в сумме 3.000.000 рублей;  – ЗАО «Пончик» получило предоплату за пончики в сумме 10 000 рублей (ЗАО признает доходы по методу начисления);  – ЗАО «Пончик» передало свое здание в аренду. Арендатор произвел капитальные вложения в арендованное здание, а именно: установил лифт в нем за свой счет. После окончания аренды здание вместе с лифтом возвращено ЗАО. |

Задача 4

ЗАО «Пончик» будет вынуждено включить стоимость оргтехники и мебели в налоговую базу по налогу на прибыль организации, т.к. имущество было передано третьим лицам до истечения одного года.

Полученные от Р. Пончикова денежные средства ЗАО передало третьим лицам без налоговых последствий, так как на их передачу временное ограничение не распространяется.

ЗАО «Бублик» включил стоимость полученной оргтехники (10 млн. руб.) и денежные средства (5 млн. руб.) в налоговую базу по налогу на прибыль, так как доля ЗАО «Пончик» составляет 50% и требования не выполняются. ЗАО «Баранка» не включает в стоимость полученной мебели (20 млн. руб.) и денежных средств (5 млн. руб.) в налоговую базу по налогу на прибыль, т.к. доля ЗАО «Пончик» меньше 50% и требования выполняются. Если ЗАО «Баранка» передаст мебель третьим лицам до истечения одного года, то эта передача приведет к уплате налога.

Задача 5

В ходе годового аудита ЗАО «Пончик» за прошедший год выявлены следующие расходы, которые уменьшили налогооблагаемую прибыль ЗАО:

1. Сумма оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют.

Ответ: Данный расход не уменьшает налогооблагаемую прибыль, так как он документально не подтвержден.

1. Оплата туристической путевки для директора ЗАО «Пончик» и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.

Ответ: Данный расход не уменьшает налогооблагаемую прибыль, потому что не связан с деятельностью ЗАО «Пончик», направленной на получение дохода.

1. Остаточная стоимость автомобиля по перевозке пончиков, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются.

Ответ: Налогооблагаемая прибыль не уменьшается , так как расход не связан с деятельностью ЗАО и не направлен на получение дохода.

1. Стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудник ЗАО ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы на французском языке.

Ответ: Налогооблагаемая прибыль уменьшается данным расходом, потому что он связан с основной деятельностью ЗАО и направлен на извлечение прибыли.

Задача 6

Расходы общего характера, которые не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль

В текущем году ЗАО «Пончик» осуществило следующие операции:

1. Уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль;

2. Уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ;

3. Внесло предоплату за сахар и муку, которые так и не получены на конец года;

4. Внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 миллион рублей;

5. Передало на реализацию посреднику пончиков на сумму 100 000 руб. (без НДС) на конец года 50 % переданных пончиков остались не реализованными;

6. Сделало членский взнос в ассоциацию производителей пончиков;

7. Безвозмездно передало старое оборудование ЗАО «Бублик»;

8. Выдало заем на 1 год ЗАО «Бублик» под 15 % годовых;

9. Погасило кредит, полученный ранее в банке. Сумма кредита – 10 000 000 руб. сумма процентов – 100 000 руб. (НДС не облагается);

10. Приобрело основные средства на сумму 20 млн. руб. (без НДС);

11. Выплатило дивиденды акционерам.

ЗАО признает расходы по методу начисления.

Большинство из указанных операций не влияют на сумму налога на прибыль, так как не приводят к образованию расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу. Влияние окажут следующие операции:

– при передачи на реализацию посреднику ЗАО сможет включить в расходы 50% стоимости пончиков, проданных посредником, или 50 000 руб.;

– при погашении кредита, полученный ранее в банке ЗАО сможет включить в расходы 100 000 руб. уплаченных процентов (с учетом правил и ограничений, установленных НК РФ, которые будут объяснены более подробно в разделе 2.4.);

– при приобретении основных средств ЗАО сможет включить в расходы 30% (10%) от стоимости основных средств (2 млн руб.), а также сумму амортизации основных средств, начисленной за год.

Задача 7

Критерии для применения кассового метода признания доходов

Выручка ЗАО «Винни-Пятачок» за 2013 год (без НДС) составила 3 900 000 руб., в том числе:

В I квартале – 500 000 руб., во II квартале – 1 200 000 руб.;

В III квартале – 1 100 000 руб.; в IV квартале – 1 100 000 рублей.

За первое полугодие 2014 года ЗАО получило выручку в сумме 1 900 000 руб., в том числе:

В I квартале – 600 000 руб., во II квартале – 1 300 000 руб.

1.Определить, может ли ЗАО применять кассовый метод признания доходов в I квартале 2014 года.

Сумма в 1 квартале не превышает 1 000 000 руб., так как среднеквартальная выручка = 3 900 000 / 4 = 975 000 руб. ЗАО может использовать кассовый метод.

2.Определить, может ли ЗАО применять кассовый метод признания доходов во II квартале 2014 года.

Среднеквартальная выручка = (1 200 000 + 1 100 000 + 1 100 000 + 600 000) / 4 = 1 000 000 руб. Сумма во 2 квартале среднеквартальная выручка тоже не превышает 1 000 000 руб. ЗАО может использовать кассовый метод.

3.Определить, может ли ЗАО применять кассовый метод признания доходов в III квартале 2014 года.

Среднеквартальная выручка = (1100 000 + 1 100 000 + 600 000 + 1 300 000) / 4 = 1 025 000 руб. Среднеквартальная выручка превышает 1 000 000 руб., это значит, что фирма утратила право применять кассовый метод.

4.Описать действия бухгалтера, если организация утратит право применения кассового метода признания доходов.

В случае потери права применения кассового метода ЗАО «Винни-Пятачок» необходимо будет пересчитать доходы и расходы за прошлый год по методу начисления и сдать декларации по налогу на прибыль за 1 квартал и полугодия прошлого года.

Задача 8

Кассовый метод признания доходов

Задание. Определить налогооблагаемый доход от реализации меда в мае, июне и июле:

За май = 118 000 – 18 000 = 100 000 руб.

За июнь = 11 800 – 1800 = 10 000 руб.

За июль = 106 200 – 16 200 = 90 000 руб.

Задача 9

Метод начисления

Задание. В каком месяце ЗАО «Винни-Пятачок» должен признать выручку для расчета налога на прибыль, если оно применяет метод начисления?

Цена товаров согласно договору составляет 120 000 руб.

Выручка ЗАО «Винни-Пятачок» для расчета налога на прибыль отражается в налоговом учете в феврале.

Задача 10

Задание. В январе текущего года бассейн «Чайка» реализовал годовые абонементы на сумму 1 200 000 руб. (без НДС). В какой сумме будет ежемесячно отражаться выручка в налоговом учете.

Ежемесячная выручка = 1 200 000 / 12 = 100 000 руб.

Задача 11

Фактические расходы ЗАО «Кролик - дизайн» (без НДС) составили:

– В 1 квартале – 80 000 руб.,

– Во 2-ом квартале – 120 000 руб.,

– В 3-ем квартале – 160 000 руб.,

– В 4-ом квартале – 60 000 руб.

Задание. В каком размере должна быть отражена выручка в каждом квартале? Стоимость услуг ЗАО «Кролик - дизайн» - 600 000 руб. (без НДС). Согласно смете расходы ЗАО «Кролик - дизайн», связанные с выполнением договора, составят 420 000 руб. (без НДС).

1 квартал = 80 000 / 420 000 \* 600 000 = 114 286 руб.

2 квартал = 120 000 / 420 000 \* 600 000 = 171 429 руб.

3 квартал = 160 000 / 420 000 \* 600 000 = 228 571 руб.

4 квартал = 60 000 / 420 000 \* 600 000 = 85 714 руб.

Задача 12

Определение суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг)

ЗАО «Пончик» в США партию пончиков на сумму 1000 руб. США.

Определите сумму выручки о реализации пончиков в январе.

Курс доллара США на дату отгрузки – 26,5 руб./долл.США

Оплата получена в феврале. США, на дату оплаты 27 руб./долл. США.

Январь = 26,5 \* 1000 = 26 500 руб.

Февраль = 27 \* 1000 = 27 000 руб.

Положительная курсовая разница = 27 000 – 26 500 = 500 руб.

Задача 13

Положительные курсовые разницы

ЗАО «Пончик» отгрузило продукцию 1 января текущего года на общую сумму 1000 фунтов стерлингов (НДС не облагается). Фирма «АТС International» оплатила счет ЗАО «Пончик» в фунтах стерлингов 15 апреля текущего года.

Курс фунта стерлингов составил (условно):

– На 1 января – 50 руб./фунт стерлингов;

– На 31 марта - 53 руб./фунт стерлингов;

– На 15 апреля - 55 руб./фунт стерлингов.

Определите сумму дохода в виде выручки и сумму внереализационного дохода в виде курсовой разницы за 1 квартал и 1-ое полугодие текущего года:

Доход на 1 января = 50 \* 1000 = 50 000 руб.

Доход на 31 марта = 53 \* 1000 = 53 000 руб.

Положительная курсовая разница = 53 000 – 50 000 = 3000 руб.

Доход на 15 апреля = 55 \* 1000 = 55 000 руб.

Положительная курсовая разница = 55 000 – 53 000 = 2000 руб.

Задача 14

Суммовые разницы

По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в условных единицах с привязкой к доллару США и составляет 1000 у.е. Продавец учитывает выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил:

– На дату отгрузки товаров покупателю – 26 руб./долл.;

– На дату оплаты товаров – 26,5 руб./долл.

Как и в какой сумме отражаются в налоговом учете продавца:

– Выручка от реализации товаров на дату отгрузки?

1. Доход на дату отгрузки = 26 \* 1000 = 26 000 руб.

– Внереализационный доход (положительная суммовая разница) на дату оплаты?

2. Доход на дату оплаты = 26,5 \* 1000 = 26 500 руб.

Внереализационный доход в виде положительной курсовой разницы = 26 500 – 26 000 = 500 руб.

Суммовая разница возникла на дату оплаты.