

# НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

01.03. 2024

группа Э-220921,  
Э-220922

**Задание: Выполнить практические задания практических работ №6.**

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

**Тема практического занятия:** Порядок расчета суммы налога на землю, налога на имущество физических лиц и региональных налогов.

Цель: сформировать умение понимать сущность и производить расчет суммы налога на землю и на имущество физических лиц.

Обеспечение (оснащение) практической работы: тетради для практических работ, калькулятор, ручка, линейка, карандаш.

Средства обучения: конспект лекций, методические рекомендации к практической работе, НК РФ, индивидуальные карточки с вариантом практической работы., Продолжительность занятия: 90 минут

### ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ

- 1.Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме « Местные виды налогов (Налог на землю, налог на имущество физических лиц) и порядок их расчета»
- 2.Рассмотреть примеры выполнения типовых заданий в теоретическом материале методических рекомендаций к практической работе.
- 3.Выполнить задания практической работы.
- 4.Ответить на контрольные вопросы.

### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ К ПРАКТИЧЕСКОМУ ЗАНЯТИЮ

Земельный налог является местным налогом. Все средства от него поступают в бюджет того города, района, сельской администрации, на территории которых находится земельный участок

Налогоплательщики - физические лица, организации, физические лица (индивидуальные предприниматели), обладающие земельными участками, признаваемые объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется оценщиком в соответствии с методиками, утверждаемыми Минэкономразвития России. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных

органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства

2). 1,5 процента в отношении прочих земельных участков. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

#### Налог на имущество физических лиц.

Плательщиками налога признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Уплачивают налог в соответствии с налоговым уведомлением, утвержденным *Приказом ФНС РФ от 05.10.2010 N ММВ-7-11/479@*.

В случае общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц соразмерно его доле в этом имуществе. Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких лиц, то они уплачивают налог в равном размере.

Жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения, а также доля в праве общей собственности на имущество. Ставки налога на строения, помещения и сооружения, а также доли в праве общей собственности на указанное имущество определяются в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения и типа использования объектов налогообложения (жилого или нежилого назначения).

#### Пример

Дано:

Площадь земельного участка – 800 м<sup>2</sup>;

Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 890 руб.;

Ставка земельного налога – 0,3 %.

Решение

1. кадастровая стоимость участка =  
 $800 \cdot 890 = 712\,000$  руб.

2. сумма налога =  $712\,000 \cdot 0,3 / 100 = 2136$  руб.

Определить сумму земельного налога

## Транспортный налог



Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ, соответственно, в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Транспортный налог для одного транспортного средства в общем случае рассчитывается по следующей формуле:

$$ТН = НБ \times НС \times К,$$

где ТН - сумма налога;

НБ - налоговая база (л. с., т, ед.);

НС - налоговая ставка (руб./л. с., руб/т, руб/ед.); К - коэффициент, определяющийся следующим образом: в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу

календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

#### Налог на имущество организаций

Налогом на имущество облагается движимое имущество и недвижимое имущество, либо только недвижимое имущество, в зависимости от категории налогоплательщика.

В соответствии с п.1 ст.130 Гражданского кодекса, к недвижимому имуществу (недвижимости) относятся:

1. Земельные участки.
2. Участки недр.
3. Все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе:

- здания,
- сооружения,
- объекты незавершенного строительства.

Кроме того, к недвижимым вещам относятся подлежащие государственной регистрации:

- воздушные и морские суда,
- суда внутреннего плавания,
- космические объекты.

В соответствии с положениями ст.375 НК РФ, налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. В соответствии с п.1 ст.380 НК РФ, налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

Чтобы рассчитать налог на имущество юридических лиц, надо взять среднегодовую остаточную стоимость имущества.

Остаточная стоимость имущества – это первоначальная (или восстановительная после переоценки) стоимость имущества за минусом начисленной амортизации.

Для того чтобы рассчитать среднегодовую стоимость, нужно сложить остаточную стоимость объекта налогообложения на 1 число каждого месяца в году и прибавить к полученной сумме остаточную стоимость на 31 декабря отчетного года. Полученное значение делится на 13.

Налоговая база = (сумма стоимостей имущества на 1 число каждого месяца + его стоимость на последний день отчетного периода) / 13.

## **Содержание практической работы № 6**

**Тема:** Порядок расчета суммы налога на землю, налога на имущество физических лиц и региональных налогов.

### **Задание №1.**

Квартира находится в собственности трех физических лиц. Их доли таковы:

Мать- 50%, дочь – 25%, сын -25%. Кадастровая стоимость квартиры составляет 1 450 000 руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи.

### **Задание №2.**

В феврале гражданин приобрел дом, кадастровая стоимость которого составляет 2 000 000 руб. , а в августе продал его за ту же цену племяннику, который с ноября признан инвалидом 2 группы. Определите сумму налога на имущество по каждому налогоплательщику.

### **Задание №3.**

Гражданин В.В. Соловьев на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 240 000 руб. Ставка налога установлена в 0,3%. Гражданин признан инвалидом 1 группы и временно не работает.

### **Задание №4.**

Земельный участок находится в собственности общей долевой И.И. Иванова и П.П. Петрова. Иванову принадлежит 40% земли, а Петрову 60% . Кадастровая стоимость всего участка на 1 января 2023 года составляет 2 млн. руб. Ставка налога установлена в 0,3 % . Определите сумму земельного налога, подлежащую уплате за налоговый период каждым налогоплательщиком.

### **Задание №5.**

Дано: 1. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 800 кв. м, в том числе площадь, занятая жилым домом, -200 кв.м.

2. Ставка земельного налога – 0,3%

3. Кадастровая стоимость 1 кв.м.-800 руб.

Определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

### **Задание №6.**

ООО «Альфа» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга» . Организация расположена в Нижнем Новгороде.

Необходимо определить, является ли ООО «Альфа» плательщиком транспортного налога. Обоснуйте выводы ссылками на нормативно – правовые акты и соответствующие статьи из них.

#### **Задание №7.**

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

#### **Задание №8.**

Организация приобрела импортный автомобиль (грузовой) с мощностью двигателя 120 л.с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября. Других автомобилей у организации нет. Определите сумму транспортного налога.

#### **Задание №9.**

Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля с мощностью 75 и 100 л.с. , а также 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 300,400,500 л.с.

Определите сумму транспортного налога.

#### **Задание №10.**

показатель	дата			
	01.01.	01.02.	01.03	01.04
Основные фонды	300	400	500	600
Износ основных фондов	50	60	70	80

Определить налог на имущество организаций за первый квартал. Ставка налога 2,2%

### **Практическое занятие №7**

**Тема: Порядок расчета налоговой базы и суммы налогов: патента, УСН, ЕСХН**

**Цель:** понимать сущность и производить расчет налоговой базы и суммы налогов при специальных налоговых режимах.

#### **Задание №1.**

Самозанятый имеет следующие доходы в течение года: доходы от оказания услуг физическим лицам -300 000 руб. Доходы от оказания услуг юридическим лицам -550 000 руб. Определить сумму налога на профессиональный доход.

#### **Задание №2.**

Вид деятельности «Ремонт жилья и других построек». Патент на 6 месяцев.

Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области установлен в размере 225 тыс.руб.

Определить сумму патента за шесть месяцев.

### **Задание №3.**

ИП применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2023 года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. при этом, ИП были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.
- выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие 2023 года.

### **Задание №4**

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс.руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

### **Задание № 5**

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс.руб. Сумма страховых взносов начислена в сумме 30 тыс.руб., уплачена в размере 25 тыс.руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.