

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

12.02. 2024

группа Э-220921
и Э-220922

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Тема: Сущность и порядок расчета налоговой базы по НДС и суммы акциза к уплате в бюджет

Цель: сформировать умение понимать сущность, порядок расчета налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, акциза, подлежащих уплате в бюджет.

Ход практического занятия

- 1.Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Федеральные виды налогов- налог на добавленную стоимость, акцизы и порядок их расчетов» .
- 2.Рассмотреть примеры выполнения типовых заданий в теоретическом материале методических рекомендаций к практической работе
- 3.Выполнить задания практической работы.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ К ПРАКТИЧЕСКОМУ ЗАНЯТИЮ

Налог на добавленную стоимость – это косвенный федеральный налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров (работ),

Объект налогообложения:

-Реализация товаров (работ, услуг) на территории России, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

-Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

-Ввоз товаров на таможенную территорию России

Налоговая ставка 20, 10, 0 %,

Порядок исчисления : При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС. Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля соответствующих цен (тарифов)

Акциз – это федеральный косвенный налог на товары преимущественно массового потребления. Как и НДС, акциз включается в цену товара и поэтому оплачивается потребителем

Налоговая база: при реализации произведенных подакцизных товаров определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара:

– как объем подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки (в абсолютной сумме за единицу измерения);

- как стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделок (без акцизов и НДС) – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки (в процентах за единицу измерения)

Порядок исчисления: Сумма налога по товарам, на которые установлены твердая ставка, определяется как произведение налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлены адвалорная ставка, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, равна общей сумме исчисленного акциза, уменьшенного на сумму установленных законодательством вычетов

Пример 1

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2022 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) — 8 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:

$$175000 \times 10\% + 180000 \times 20\% = 17500 + 36000 = 53\,500 \text{ (руб.)}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам, принимаемую к возмещению:

$$160\,000 \times 10\% + 150\,000 \times 20\% + 8000 \times 20/120 = 16000 + 30\,000 + 1333 = 47333 \text{ (руб.)}$$

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:

$$53500 - 47333 = 6167 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 6 167 руб.

Пример 2. За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

Налоговые ставки (п. 1 ст. 193 НК РФ) – 65 руб. за 1 000 шт. сигарет с фильтром плюс 8 % от суммы сделки и 28 руб. за 1 000 шт. плюс 8 % от суммы сделки для сигарет без фильтра.

1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром к уплате:

$$\begin{aligned} & (65 \text{ руб.} \times 250) + (140\,000 \text{ руб.} \times 8\%) = \\ & = 16\,250 \text{ руб.} + 11\,200 \text{ руб.} = 27\,450 \text{ руб.} \end{aligned}$$

2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:

$$\begin{aligned} & (28 \text{ руб.} \times 400) + (60\,000 \text{ руб.} \times 8\%) = \\ & = 11\,200 \text{ руб.} + 4\,800 \text{ руб.} = 16\,000 \text{ руб.} \end{aligned}$$

3. Общая сумма акциза составит:

$$27\,450 \text{ руб.} + 16\,000 \text{ руб.} = 43\,450 \text{ руб.}$$

Ответ: 43 450 руб.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ № 2

Тема: Сущность и порядок расчета налоговой базы по НДС и суммы акциза к уплате в бюджет

Цель: сформировать умение понимать сущность, порядок расчета налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, акциза, подлежащих уплате в бюджет.

Задание №1.

Определить налог на добавленную стоимость, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к добавленной стоимости. Дано:

1. Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, (без НДС)- 45 000 тыс. руб.
2. Стоимость приобретенной и реализованной продукции (без НДС)- 96 000 руб.
3. Ставка НДС -20 %

Задание №2.

Определите стоимость товаров по розничным ценам с учетом НДС.

**Примечание: НДС начисляется от цены продукции с учетом надбавки продавца.*

Дано:

1. Стоимость товаров по цене закупки организации розничной торговли у предприятия-изготовителя – 120 000 руб.
2. надбавка розничной торговой организации – 25 %.

Задание №3.

Определите отпускную цену предприятия – изготовителя, оптовую и розничную цены на товар, поступающий в предприятие розничной торговли от предприятия оптовой торговли, если известны следующие данные:

- полная себестоимость изделия – 234 руб.,
- рентабельность продукции – 16%,(добавляется к полной себестоимости)
- ставка НДС – 20 %,
- уровень оптовой надбавки – 12%,
- уровень торговой надбавки – 24%.

Рассчитайте суммы налога на добавленную стоимость, которые должны быть уплачены в бюджет при реализации товара оптовым и розничным торговым предприятием.

Задание №4.

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	показатели	Ед.измерения	Значение показателя
1.	Реализация продукции	Шт.	52 000
2.	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	Руб.	1800
3.	Рентабельность единицы продукции	%	40
4	Стоимость приобретенного принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС	тыс.руб.	94400
	- всего, в том числе	тыс. руб	92400
	- стоимость оплаченного сырья и материалов, - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб	Определить
5	- Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика (без НДС)	тыс. руб.	13500
	- НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб.	Определить
6	Ставка НДС	%	20

Определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задание №5.

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

№п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия)	Руб.	620 300
2	Стоимость приобретенных для производственных целей, принятых на учет материальных ресурсов по ценам (с НДС)- Всего по счет –фактуре, в том числе	Руб.	572 000
	Стоимость оплаченных материальных ресурсов	Руб.	480 000
3	Стоимость оплаченных основных средств производственного назначения (без НДС) – всего по счету-фактуре, в том числе стоимость принятых на учет основных средств	Руб.	530 700
		Руб.	330 800
4	Ставка НДС	%	20

Определите расчеты с бюджетом по НДС.

Задание №6

Определите из предложенного перечня подакцизные товары. В отношении подакцизных товаров укажите, что будет являться налоговой базой при их реализации производителем. В отношении не облагаемых акцизами товаров укажите условия, при соблюдении которых акциз не начисляется. Заполните таблицу согласно примеру:

№	Описание товара	Подакцизные Товары +	Налоговая база
		Неподакцизные товары -	Условия
1	Спиртовая настойка боярышника(сердечное средство с содержанием этилового спирта 11 %), изготавливаемое аптекой	-	1) изготавливаемое по индивидуальным рецептам и требованиями лечебных организаций 2) разлитые в емкости в соответствии со статьями, утвержденными Минздравсоцразвития России.
2	Водка «Клюковка»(содержание этилового спирта 25%)		
3	Средство для мытья окон(содержание спирта 3%)		
4	Настойка валерианы		
5	Шампанское		
6	мотоцикл		
7	Сигареты с фильтром		
8	Махорка		
9	Табак курительный		
10	Глазные капли для кошек		
11	Коньячный спирт		
12	Спирт денатурированный		
13	Торт с коньячной пропиткой		
14	Виноматериалы, изготовленные на основе этилового спирта		
15	Духи		
16	Дезодорант		
17	Антистатик «Лана»		
18	Средство от комаров «Фумитокс»(жидкость с содержанием спирта 1,8%)		
19	Тосол		
20	Промывочная жидкость, изготовленная на основе метанола		
21	Сухой спирт		
22	Бензин, полученный на основе смешения бензина АИ-92 и добавок, повышающих плотность		

Задание №7.

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Условная ставка акциза-5%. Определите сумму акциза на минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

**минимальная цена + себестоимость + % прибыли + акциз + НДС*

Задание №8.

Определите подакцизные товары в каждой группе :

- А) грузовой автомобиль, микроавтобус, легковой автомобиль, автобус;
- Б) питьевой спирт, спирт-сырец, водка, коньячный спирт;
- В) дизельное топливо, автомобильное масло, бензин;
- Г) хрустальная ваза, норковая шуба, жемчужное кольцо, обручальное кольцо;
- Д) оборудование для нефтедобычи, каменный уголь, нефть, природный газ, железная руда, бензиновые фракции, полученные в результате переработки горючих сланцев;
- Е) лосьон для бритья, духи, раствор новокаина, жидкость для снятия лака «Ласка» (процентное содержание спирта 2%)
- Ж) сок клюквенный, набор шоколадных конфет с коньяком и ликером, медовуха, плодово-ягодные спиртованные соки с объемной долей этилового спирта 16%, предназначенные для производства безалкогольных напитков;
- З) кубинские сигары, трубка курительная, сигареты «Русский стиль», папиросы.

Критерии оценки

Оценка «5»	Ставится за работу, если выполнено 8 заданий полностью, без ошибок и недочетов
Оценка «4»	Ставится за работу, если выполнено 8 заданий полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов, либо верно выполнено 6-7 заданий
Оценка «3»	Ставится за работу, если выполнены все задания полностью, но в ней имеется не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, либо верно выполнено 4-5 заданий
Оценка «2»	Ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «три» или правильно выполнено менее 4 заданий из всей работы
Оценка «1»	Ставится, если студент совсем не справился с заданием и не выполнил ни одного задания