

4.12.2023

Продолжение практической работы по теме: «Специальные налоговые режимы»

II «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН)»

1. Какие сведения сообщают организации в заявлении о переходе на уплату ЕСХН?
  - а) о размере предполагаемых доходов за истекший месяц;
  - б) о размере доходов за 6 месяцев текущего года;
  - в) о размере доходов за 9 месяцев текущего года;
  - г) о размере доходов за 12 месяцев истекшего года.
2. Что является объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога?
  - а) доходы;
  - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
  - в) доходы и прибыль;
  - г) прибыль, уменьшенная на величину выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
3. Какой период является налоговым для единого сельскохозяйственного налога?
  - а) квартал;
  - б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
  - в) календарный год;
  - г) календарный месяц.
4. В каком размере устанавливается налоговая ставка для единого сельскохозяйственного налога?
  - а) 9%;
  - б) 6%;
  - в) 13%;
  - г) 10%.
5. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
  - а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
  - б) таможенные пошлины;
  - в) налог на имущество организаций.
6. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и ИП, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу,

осуществляющие ее первичную и последующую(промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:

а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;

б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;

в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

7. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;

б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;

в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

8. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

9. ЕСХН, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

11. Налоговая декларация по ЕСХН представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:

а) по своему местонахождению;

б) по месту регистрации;

в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

## Задача №1

Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 5 000 000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции.

По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 1 000 000 руб.

Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

После определения налоговой базы ее можно уменьшить на убытки, полученные ранее.

## Задача №2

Организация, применяющая единый сельскохозяйственный налог, 20 мая текущего года отгрузила продукцию на сумму 850 000 руб. Оплата от покупателя за продукцию была получена 25 июня – 350 000 руб., и 16 июля 500 000 руб.

10 июня текущего года налогоплательщиком был приобретен объект основных средств стоимостью 320 000 руб.

25 июня текущего года данный объект был введен в эксплуатацию и оплачен в сумме 120 000 руб. 15 июля текущего года стоимость объекта была полностью оплачена поставщику.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, включаемые в расчет налоговой базы – 90 000 руб.

Рассчитать величину доходов и расходов, учитываемых при исчислении налогообложения и исчислить сумму авансового платежа за полугодие.

Дата получения дохода определяется кассовым методом, значит, в доход включаются и авансовые платежи. расходы на основных средств, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода в размере оплаченных сумм.

### III «Патентная система налогообложения (ПСН)»

1. Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) индивидуальные предприниматели и общества с ограниченной ответственностью;
- в) только общества с ограниченной ответственностью;
- г) индивидуальные предприниматели и акционерные общества.

2. Патентную систему налогообложения имеют право применять:

а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;

б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;

в) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.

3. Уплату каких налогов заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения? Выберите все верные ответы.

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортного налога;
- г) налога на добавленную стоимость.

4. Документ, удостоверяющий право на применение ПНС:

- а) Свидетельство ИП;
- б) Патент на осуществление 1 вида предпринимательской деятельности;
- в) паспорт гражданина РФ.

5. Каков срок действия патента?

- а) 1 квартал;
- б) 1 – 12 месяцев (патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года);
- в) 6 месяцев.

6. Для получения патента ИП должен:

а) подать заявление в налоговый орган на получение патента по утвержденной форме;

б) подать заявление в налоговый орган в свободной форме;

в) выразить свое намерение в устной форме.

7. На применение патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель должен подать:

а) за 1 неделю до начала применения ПНС;

б) не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПНС;

в) после начала применения ПНС.

8. Выберите все верные ответы. Заявление на получение патента подается:

а) по месту жительства – при осуществлении деятельности по месту жительства;

б) в любой территориальный налоговый орган МО, городского округа, города или субъекта РФ по месту планируемой предпринимательской деятельности;

в) в любом регионе Российской Федерации.

9. Срок выдачи налоговым органом патента:

а) в течение 5 дней со дня получения заявления на получение;

б) в течение 7 дней со дня получения заявления на получение;

в) в течение 1 месяца со дня получения заявления на получение.

10. Выберите все верные варианты. Налоговый период при патентной системе налогообложения составляет...:

а) 3 месяца;

б) 1 календарный год;

в) срок, на который выдан патент (если он менее 1 календарного года)..

11. Налоговая ставка при патентной системе налогообложения составляет:

а) 6 %;

б) 15 %;

в) 10 %;

г) 13%.

12. При патентной системе налогообложения налоговая декларация:

а) предоставляется;

б) не предоставляется.

Задача №1

ИП Смирнова живет в Новосибирска и сдает недвижимость в аренду. У нее две небольшие квартиры-студии (25 кв.м. и 20 кв.м.) и нежилое помещение площадью 80 кв.м. Студии она сдает за 22 000 и 20 000 руб. в месяц соответственно. Нежилое помещение — за 95 000 руб./мес. (находится в Тогучине)

Вопрос - где и сколько патентов нужно купить ИП Смирновой, и в какую сумму они обойдутся.

**ПЕРЕЧЕНЬ  
ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ  
ПРИМЕНЯЕТСЯ ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, И РАЗМЕРЫ  
ПОТЕНЦИАЛЬНО ВОЗМОЖНОГО К ПОЛУЧЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ ГОДОВОГО ДОХОДА ПО  
УКАЗАННЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Список изменяющих документов  
(в ред. Закона Новосибирской области  
от 25.02.2021 N 60-ОЗ)

N п/п	Вид деятельности	Корректирующий показатель	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (руб.) по предпринимательской деятельности, осуществляемой на территории:			
			городского округа с численностью населения более 1 млн. человек	городских округов с численностью населения до 1 млн. человек включительно	городских поселений	сельских поселений
19	Сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений, а также сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (исключая выставочные залы, складские помещения), земельных участков					
19.1	Сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений	на 1 квадратный метр площади	6 000	5 200	4 100	2 200
19.2	Сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (исключая выставочные залы, складские помещения)	на 1 квадратный метр площади	10 000	8 600	6 800	3 600

Для решения задачи!!!