

8.12.2023

Практическая работа

Тема: «Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
 - а) основные средства;
 - б) земельные участки;
 - в) оборотные средства.
2. Предельная ставка налога на имущество:
 - а) 1,2%;
 - б) 2,2%;
 - в) 3%.
3. Плательщиками налога на имущество являются:
 - а) общероссийские общественные организации инвалидов;
 - б) религиозные организации;
 - в) российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
 - а) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - б) полугодие, девять месяцев;
 - в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.
5. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
 - а) не позднее 25 марта года, следующего за отчетным;
 - б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
 - в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?
6. Налог на имущество организаций является:
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
7. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
 - а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
8. Земельные участки и иные объекты природопользования:
 - а) признаются объектами налогообложения;
 - б) не признаются объектами налогообложения;
 - в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.
9. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:
 - а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;
 - б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

10. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;
- в) календарный год.

11. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:

- а) местонахождению указанной организации;
- б) по местонахождению недвижимого имущества;
- в) по местонахождению налогового органа.

12. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

- а) по рыночной стоимости
- б) по остаточной стоимости
- а) по первоначальной стоимости

Задача №1

Остаточная стоимость основных средств ООО «Альфа» по данным бухгалтерского учета составила:

на 31 декабря – 700 000 руб.; на 31 января – 680 000 руб.; на 29 февраля – 620 000 руб.; на 31 марта – 500 000 руб.

1) Определите, как изменится налог на имущество организации, если она приобретет и примет к учету транспортное средство стоимостью 250 000 руб., ликвидационная стоимость 50 000 руб. (планируемая дата приобретения – 12 февраля тек.г., срок эксплуатации – 10 лет, способ начисления амортизации – линейный). Ставка – 2,2%

2) Какие дополнительные налоговые обязательства возникнут у ООО «Альфа» с приобретением транспортного средства? (Других транспортных средств предприятие не имеет).

Амортизация за первый мес. = (балансов.стоимость – ликвид.стоимость) / СПИ в мес.

СПИ в мес. – срок полезного использования в месяцах

Задача №2

Стоимость налогооблагаемого имущества (т.е. остаточная стоимость) фирмы равна:

на 1 января отчетного года: 200 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года: 210 000 руб.;
на 1 марта отчетного года: 220 000 руб.;
на 1 апреля отчетного года: 230 000 руб.;
на 1 мая отчетного года: 240 000 руб.;
на 1 июня отчетного года: 230 000 руб.;
на 1 июля отчетного года: 180 000 руб.;
на 1 августа отчетного года: 175 000 руб.;
на 1 сентября отчетного года: 170 000 руб.;
на 1 октября отчетного года: 200 000 руб.;
на 1 ноября отчетного года: 205 000 руб.;
на 1 декабря отчетного года: 210 000 руб.;
на 31 декабря отчетного года: 205 000 руб.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период; сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет по итогам всего года. Ставка - 2,2%

Задача №3

Кадастровая стоимость объекта недвижимости равна 12 млн руб. Ставка налога – 1,7%. Определить авансовые платежи и налог к уплате в бюджет по итогам года.

Задача №4

Кадастровая стоимость объекта недвижимости равна 13 млн руб. Он был приобретен 15 февраля. Ставка налога – 2%. Определить авансовые платежи и налог к уплате в бюджет по итогам года.

Задача №5

Кадастровая стоимость объекта недвижимости равна 13 млн руб. Он был приобретен 23 сентября. Ставка налога – 2%. Определить авансовые платежи и налог к уплате в бюджет по итогам года.

Задача №6

Кадастровая стоимость объекта недвижимости равна 13 млн руб. Он был продан 15 февраля. Ставка налога – 2%. Определить авансовые платежи и налог к уплате в бюджет по итогам года.

Задача №7

Кадастровая стоимость объекта недвижимости равна 13 млн руб. Он был продан 25 октября. Ставка налога – 2%. Определить авансовые платежи и налог к уплате в бюджет по итогам года.

Если объект был приобретен или продан в течении года!!!!

- для авансовых платежей:

$АП = \text{Налоговая база} \times \frac{1}{4} \times \text{Налоговая ставка} \times \text{Количество полных месяцев владения объектом недвижимости в отчетном периоде} / 3;$

- для полной суммы налога за год:

$Н = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка} * \text{Количество полных месяцев владения объектом недвижимости в году} / 12.$