

23.11.2023

Практическая работа

Для выполнения работы необходимо воспользоваться налоговым кодексом РФ гл.25.1, 25.2. и формулами в конспекте

1 пара

Тема: «Водный налог»

1. При заборе воды сверхустановленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:
 - а) в двукратном размере;
 - б) в пятикратном размере;
 - в) в трехкратном размере.

2. Не признается объектом налогообложения по водному налогу:
 - а) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
 - б) использование водных объектов для забора воды для целей гидроэнергетики;
 - в) забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

3. Налоговая база при расчете водного налога определяется как:
 - а) стоимость воды, забранной из водного объекта;
 - б) объем воды, забранной из водного объекта.

4. Налоговым периодом по налогу признается:
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год.

5. По истечении налогового периода сумма налога подлежит уплате в следующем месяце не позднее:
 - а) 15-го числа;
 - б) 28-го числа;
 - в) 20-го числа.

6. По истечении налогового периода налоговая декларация представляется в следующем месяце не позднее:
 - а) 25-го числа;
 - б) 10-го числа;
 - в) последнего числа.

Задачи записывать аккуратно, компактно – дано, решение, ответ.

Задача №1

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат сплавил в плотках по реке Нева 40 000 куб. м древесины за третий квартал текущего года на расстояние

600 км сплава. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача №2

Организация водопроводно-канализационного хозяйства в третьем квартале текущего года осуществила для своей деятельности забор воды из Днепра в Центральном экономическом районе в объеме 500 000 куб.м (по водоизмерительным приборам) из поверхностных водных объектов. В том числе объем воды, добытый и реализованный садоводческим обществам и населению частного жилищного фонда, использующим данный объем на вышеперечисленные цели составляет 20 000 куб м. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача №3

Организация теплоэнергетики "ТЭЦ" произвела во втором квартале текущего года забор воды в бассейне реки Волги для технологических нужд. Согласно показаниям водоизмерительных приборов, объем воды, забранной из водного объекта составил 20 000 куб.м из поверхностных источников и 25 000 куб. м из подземных источников. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

2 пара

Тема: «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»

1. Не признаются объектами налогообложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов в случае их использования:
 - а) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока — в пределах лимитов;
 - б) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока — в неограниченном количестве;
 - в) в научных целях и для предотвращения экономического ущерба и нанесения вреда населению.
2. Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов для личных нужд устанавливаются:

- а) органами исполнительной власти субъекта РФ;
- б) органами исполнительной власти субъекта РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти;
- в) федеральными органами исполнительной власти.

3. Организации и индивидуальные предприниматели, использующие объекты водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях и суммах сбора, подлежащих уплате, после даты получения таких лицензий не позднее:

- а) 10 дней;
- б) 15 дней;
- в) 20 дней.

4. Ставка 50% общеустановленной ставки сбора применяется при изъятии из среды обитания молодняка в возрасте:

- а) до одного года;
- б) до трех лет;
- в) до двух лет.

5. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора в размере:

- а) 20%;
- б) 15%;
- в) 10%.

6. Сколько критериев должны соблюдать градо- и поселкообразующие организации, чтобы иметь право на исчисление сбора по ставке 15% полной ставки:

- а) три;
- б) четыре;
- в) пять?

7. Регулярные взносы уплачиваются ежемесячно не позднее:

- а) 15-го числа;
- б) 10-го числа;
- в) 28-го числа.

8. Сбор по ставке 0% исчисляется в случае использования водных биологических ресурсов:

- а) в научных целях, а также в целях предотвращения экономического ущерба;

- б) градо- и поселкообразующими организациями – при выполнении ими соответствующих требований;
- в) градо- и поселкообразующими организациями – без выполнения ими соответствующих требований.

9. Плательщики-организации и индивидуальными предприниматели уплачивают сборы:

- а) по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);
- б) по месту осуществления хозяйственной деятельности;
- в) по месту их учета.

10. Органы, выдающие лицензии (разрешения на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов), представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора ежемесячно не позднее:

- а) 5-го числа;
- б) 10-го числа;
- в) 15-го числа.

Задача №1

В соответствии с выданным 28 февраля, текущего года разрешением рыбопромысловая организация может производить вылов рыбы в период с 5 марта по 28 мая текущего года. Сумма сбора составляет 550 000 руб. Определите размер и сроки уплаты разового и регулярного взносов.

Задача №2

Определите количество объектов водных биологических ресурсов, подлежащих обложению сбором и сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если известно, что организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Белом море.

Объект промысла – сельдь, разрешение выдано в объеме 110 тонн; в разрешении предусмотрен также прилов мойвы до 20% общего вылова.

Фактически было выловлено 105 тонн сельди и 25 тонн мойвы.

Уплачиваем разовый взнос.

Разовый взнос составляет 15% от исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Уплачиваем регулярные платежи (не позднее 28 числа месяца, следующего за...).

Размер регулярного платежа = (сумма сбора- размер разового сбора) / количество месяцев действия разрешения

Уплачиваем единовременный взнос.

Единовременный взнос уплачивается за разрешенный прилов не позднее 28 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Плательщик сбора не вправе корректировать сумму сбора, производить уплату исходя из фактического вылова и претендовать на возврат переплаты.

Работу присылать день в день – фото в контакт