

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Методические указания для выполнения контрольной работы
по дисциплине «Налоги и налоговая система»
для студентов заочной формы обучения направления подготовки
38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и
налогообложение»

Составитель

М. Г. Александрова

Санкт-Петербург

2021

Утверждено
на заседании кафедры
21.12.2021 г., протокол № 2

Рецензент И. А. Лашкова

Методические указания по дисциплине «Налоги и налоговая система» содержат рекомендации для студентов (заочной формы обучения) по выполнению контрольной работы, требования к её выполнению и задания. Представленные в методических указаниях задания позволят наработать практические навыки работы, сформировать профессиональный уровень экономиста-бухгалтера.

Методические указания разработаны для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Учебное электронное издание сетевого распространения
Издано в авторской редакции

Системные требования:

электронное устройство с программным обеспечением для воспроизведения файлов формата PDF

Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2021_____, по паролю. – Загл. с
экрана.

Дата подписания к использованию __. __.2021 г. Рег. № _____

ФГБОУВО «СПбГУПТД»

Юридический и почтовый адрес: 191186, Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, 18.
<http://sutd.ru>

ВВЕДЕНИЕ

Со времени возникновения государства налоги становятся необходимым звеном экономических отношений в рамках самых различных способов отношений. Более 100 лет назад К. Маркс писал: «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства. Чиновники и попы, солдаты и балетные танцовщицы, школьные учителя и полицейские, греческие музеи и готические башни, цивильный лист и табель о рангах – все эти сказочные создания в зародыше покоятся в одном общем семени – в налогах»

Налоги издревле привлекали обостренное внимание не только правителей всех стран и народов, но и ученых мужей, особенно когда последние пытались разобраться в сложных вопросах хозяйственной жизни общества. В дальнейшем теоретические проблемы налогообложения обернулись составной частью самостоятельной науки - политической экономии.

Необходимость налогов предопределена комплексом объективных факторов развития человеческого общества и, прежде всего, факторов экономического и социального характера. Комплекс таких факторов можно определить, как экономическое неравенство условий производства, распределения и потребления добавленной стоимости в конкретном пространстве и времени.

Налогообложение, наряду с другими объективными процессами (ценообразованием, кредитованием, страхованием и т.п.), призвано обеспечить относительное равновесие экономических интересов всех участников воспроизводственных процессов.

Потенциально налоги способны создавать благоприятные условия для экономического роста страны в целом, что повышает благосостояние каждого конкретного человека.

Актуальность изучения дисциплины «Налоги и налоговая система» сегодня очевидна и определяется необходимостью формирования у студентов системы исторических, теоретических и практических знаний в области налоговой политики государства, в том числе и Российского. Злоупотребление налогами может стать средством унижения индивида, и разумное налогообложение служит прогрессу науки, культуры, образования, архитектуры, транспорта, медицины, целям социальной справедливости, то есть всей цивилизации.

С введением в действие с января 1999 г. первой, а затем с января 2001 г. второй частей Налогового кодекса Российской Федерации начался второй, более зрелый период современной налоговой системы России. Налоговым кодексом РФ определены четыре уровня системы налогового законодательства: Налоговый кодекс (высший уровень); федеральные налоговые законы; законы и иные нормативные акты законодательных органов субъектов федерации; нормативные акты законодательных органов

субъектов федерации; нормативные акты законодательных органов местного самоуправления.

Методические указания содержат рекомендации для студентов заочной формы обучения по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоги и налоговая система», которые выполняются для закрепления знаний нормативно-правовой основы налогообложения юридических и физических лиц, видов налогов, перечисляемых ими в федеральный, региональный и местный бюджеты.

Студентам необходимо ознакомиться с теоретическим материалом, изучить и обратить внимание на следующие вопросы дисциплины:

1. Нормативное регулирование налогообложения в РФ.
2. Принципы налогообложения в РФ (ст.3 НК РФ)
3. Налоги, их сущность, функции и классификация.
4. Что значит «налог установлен»? Элементы налога и налогоплательщики.
5. Федеральные, региональные и местные налоги. Кто их устанавливает и на какой территории они вводятся в действие. От чего зависит, в какой бюджет поступает тот или иной налог?

6. НДС. Налогоплательщики и элементы налога.

Обратить внимание на следующие вопросы:

- Перечислите налогоплательщиков НДС.
- Кто не относится к налогоплательщикам НДС?
- Кто может взять освобождение от НДС?
- Какие документы и в какие сроки нужно представить в ФНС России, чтобы воспользоваться освобождением от уплаты НДС?
- Что является объектом налогообложения НДС?
- Что не признается объектом налогообложения НДС?
- Что не является объектом налогообложения НДС в следствие того, что не является реализацией?
- Что является реализацией товаров, работ, услуг?
- В каких случаях Россия признаётся местом реализации товаров?
- В каких случаях Россия признаётся местом реализации работ и услуг?
- Какие операции освобождаются от НДС на территории России?
- Налоговые базы по НДС.
- Налоговый период по НДС.
- Налоговые ставки по НДС.
- Счёт-фактура. Для чего нужен этот документ, какие виды этого документа существуют и для чего.

7. Акцизы. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Подакцизные товары. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период, метод расчета (чем отличается от метода расчета НДС?), порядок и сроки уплаты.

8. НДФЛ. Налогоплательщики и элементы налога. (Обратить внимание на расчет налога с материальной выгоды).

9. НДФЛ. Стандартные вычеты, имущественные вычеты, социальные вычеты, профессиональные вычеты, инвестиционные вычеты. Чем вычеты по НДФЛ принципиально отличаются от вычетов по НДС?

10. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики и элементы налога.

11. Основные средства. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы амортизации и порядок расчета амортизации согласно этим методам.

12. Методы признания доходов и расходов. Кассовый метод и метод начисления, их суть.

13. Доходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению.

14. Доходы от реализации и внереализационные доходы.

15. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

16. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией (материальные, связанные с оплатой труда, амортизация и прочие расходы).

17. Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли; расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль; расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли в пределах норм.

18. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики и элементы налога. Обратить внимание на налоговую базу и метод расчета этого налога.

19. Транспортный налог. Налогоплательщики и элементы налога. Обратить внимание на то, как могут влиять на ставки субъекты РФ.

20. Водный налог. Налогоплательщики и элементы налога. Обратить внимание на то, во сколько раз увеличивается налог при превышении организацией лимита по забору воды.

21. Земельный налог. Налогоплательщики и элементы налога. Обратить внимание на то, кто и как может влиять на ставки этого налога.

22. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики и элементы налога. Обратить внимание на то, что является полезным ископаемым.

23. Налог на имущество физических лиц. Обратить внимание на объект налогообложения и льготы.

24. Государственная пошлина. Плательщики и элементы пошлины.

25. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики и элементы налога. Обратить внимание на объекты налогообложения и соответствующие им методы расчета налога.

26. Страховые взносы в РФ (гл.34 НК РФ). Плательщики Взносов и элементы взносов.

СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Требования к выполнению контрольной работы

Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии со следующими требованиями: титульный лист с указанием номера варианта и номера зачетной книжки, оглавление, условия всех заданий, выполненное задание 1, выполненное задание 2, выполненное задание 3, список использованных источников.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне бумажного листа стандартного машинописного формата с оставлением полей сверху, снизу, слева, справа и обязательно скрепляется по левому полю.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы (по центру внизу страницы). Нумерация ведется с титульного листа. На титульном листе номер страницы не ставится. В конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

Задания к контрольной работе составлены в 5 вариантах. Каждый студент выполняет один вариант. Номер его варианта соответствует последней цифре номера его зачетной книжки (табл. 1).

Замена задач не допускается. Номер варианта указывается в самом начале работы.

Таблица 1 – Выбор номера варианта

Последняя цифра зачетной книжки	Номер варианта
1, 6	1
2, 7	2
3, 8	3
4, 9	4
5, 0	5

Ответы на все теоретические вопросы должны быть обоснованы ссылками на нормативные и законодательные акты.

Расчеты должны быть представлены в развернутом виде с применением, где это необходимо, табличного оформления исходной информации и расчетов, со всеми формулами, пояснениями и выводами.

ЗАДАНИЕ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Задание 1.

Изучите главу 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (ст.143, 145, 146 - 149, 153, 154, 163, 164, 166, 167, 169, 171, 172 – 174) и ответьте на вопросы:

1. Налогоплательщики НДС (ст.143 НК РФ).
2. Лица, не признаваемые налогоплательщиками НДС (ст.143, 346.11 НК РФ).
3. Кто может взять освобождение от уплаты НДС и как? (ст.145 НК РФ).
4. Объекты налогообложения НДС (ст.146 НК РФ).
5. Операции, не признаваемые объектами налогообложения НДС (ст.146 НК РФ).
6. В каких случаях местом реализации товаров является Россия? (ст.147 НК РФ).
7. В каких случаях местом реализации работ и услуг является Россия? (ст.148 НК РФ).
8. Операции, не подлежащие (освобождаемые от) налогообложению(я) НДС (ст.149 НК РФ).
9. Момент определения налоговой базы (ст.167 НК РФ).
10. Основные правила расчёта налоговой базы по НДС (ст.153 НК РФ).
11. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ, услуг (ст.154 НК РФ).
12. Налоговый период и налоговые ставки НДС. (ст.163, 164 НК РФ).
13. Порядок исчисления НДС (ст.166 НК РФ).
14. Что такое счёт-фактура и корректировочный счет-фактура, для чего они нужны, кто и когда их должен составлять, какие регистры налогового учёта (книги, журналы) должен вести еще налогоплательщик? (ст.169 НК РФ).
15. Налоговые вычеты и порядок их применения (ст.171, 172 НК РФ).
16. Правила расчёта суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (ст.173 НК РФ).
17. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет (ст.174 НК РФ).
18. Порядок возмещения НДС (ст.176 НК РФ).

Задание 2.

Согласно штатному расписанию в организации работают:

	ФИО	Месячный оклад	Премии 20% от оклада начислены в следующих месяцах:	Наличие несовершеннолетних детей	Мат. помощь
1	Антонов А.А.	75000	1 и 4	1	
2	Борисов Б.Б.	65000	2 и 5	2	10000 в марте

Антонов А.А. – вдовец, имеет ребенка 15 лет. 18 мая 2020 года Антонов А.А. вступил в повторный брак.

У Борисова Б.Б. старшему ребенку 19 лет, учится на дневном отделении университета, младшему – 14 лет.

Задание:

1. Рассчитать НДФЛ за 6 месяцев.
2. Сделать расчёт взносов в социальные фонды за 6 месяцев.

Задание 3.

В таблице представлены доходы и расходы ООО «Альфа» в 2018-2020 гг.

Показатель, млн руб.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы	700	800	900	1000
Расходы	500	900	700	800

Рассчитайте платежи по налогу на прибыль ООО «Альфа» в 2017-2020 гг.

Вариант 2

Задание 1.

Изучите главу 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ (ст.207-210, 212, 214.10, 215, 217, 217.1, 218-220, 221-226, 227, 228-230, 232) и ответьте на вопросы:

1. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты России (ст.207 НК РФ).
2. Объект налогообложения НДФЛ, доходы, полученные в РФ и за её пределами (ст.208, 209 НК РФ).
3. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ (ст.215, 217, 217.1, НК РФ).
4. Дата фактического получения дохода (ст.223 НК РФ).
5. Налоговый период и налоговые базы по НДФЛ. Основная налоговая база по НДФЛ и возможность применить вычеты к разным налоговым базам (ст.210, 216 НК РФ).
6. Налоговая база при получении доходов в виде материальной выгоды (ст.212 НК РФ).

7. Налоговая база при продаже или получении в дар недвижимости (ст.214.10 НК РФ).
8. Стандартные налоговые вычеты (ст.218 НК РФ).
9. Социальные налоговые вычеты (ст.219 НК РФ).
10. Имущественные налоговые вычеты (ст.220 НК РФ).
11. Профессиональные налоговые вычеты (ст.221 НК РФ).
12. Инвестиционные налоговые вычеты (ст.219.1 НК РФ).
13. Полномочия законодательных органов субъектов РФ по установлению социальных и имущественных вычетов (ст.222 НК РФ).
14. Налоговые ставки по НДФЛ (ст.224 НК РФ).
15. Порядок исчисления налога, в т.ч. налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ (ст.225, 226, 228 НК РФ).
16. Исчисление НДФЛ индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, но не являющимися ИП (ст.227 НК РФ).
17. Налоговая декларация по НДФЛ и обеспечение соблюдения положений о НДФЛ (ст.229, 230 НК РФ).
18. Устранение двойного налогообложения (ст.232 НК РФ).

Задание 2.

Оптовой организацией оприходованы товары на сумму 6000 тыс. руб. (вкл. НДС 20%). Сделана наценка на товары 20%. Все товары отгружены покупателю. Оплата за товары не пришла.

1) Рассчитать НДС к уплате в бюджет (оптовой организацией).

Покупатель – розничный магазин – сделал наценку на приобретенные товары 30% и продал своим покупателям.

2) Рассчитать НДС к уплате в бюджет розничным магазином.

Задание 3.

В 2021 г. организацией отгружено товаров на сумму 200 тыс. руб. (без учёта НДС). В оплату отгруженной продукции поступило 90 тыс. руб. (вкл. НДС). Также на расчётный счёт поступил аванс в счёт будущей поставки материалов в 2022 г – 60 тыс. руб.

Поступила частичная оплата за продукцию, отгруженную в 2019 г. - 1 млн руб.

Расходы, понесенные организацией в 2020 г. составили 150 тыс. руб. Из них она оплатила в 2020 г. сумму 100 тыс. руб.

Рассчитайте прибыль организации и соответствующий налог на прибыль организаций в 2020 г.

а) если бы организация могла использовать кассовый метод признания доходов и расходов,

б) если организация использует метод начисления.

Вариант 3

Задание 1.

Изучите главу 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ (ст.246, 247-253, 256-259.3, 265, 270-274, 283, 284, 285, 286, 287, 289, 311, 346.1, 346.11) и ответьте на вопросы:

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Организации, являющиеся налоговыми резидентами России (ст.246, 246.2 НК РФ).
2. Лица, освобожденные от уплаты налога на прибыль организаций, и лица, не признаваемые плательщиками этого налога (ст.246, 246.1, 346.1, 346.11 НК РФ).
3. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций (ст.247 НК РФ).
4. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления (ст.271-273 НК РФ).
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций (ст.274, 283 НК РФ).
6. Классификация доходов. Доходы от реализации и внереализационные доходы (ст.248-250 НК РФ).
7. Доходы, не учитываемые для расчета налоговой базы (ст.251 НК РФ).
8. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы (ст.252, 253, 265 НК РФ).
9. Расходы, связанные с производством и реализацией – материальные расходы и расходы на оплату труда (ст.254, 255 НК РФ).
10. Амортизируемое и не амортизируемое имущество. Основные средства и нематериальные активы и определение их первоначальной стоимости (ст.256, 257 НК РФ).
11. Амортизационные группы. Порядок расчета амортизации линейным и нелинейным методами (ст.258 – 259.3 НК РФ).
12. Расходы, не учитываемые при расчёте налога на прибыль организаций (ст.270 НК РФ).
13. Налоговые ставки (ст.284 НК РФ).
14. Налоговый и отчётные периоды (ст.285 НК РФ).
15. Порядок исчисления налога на прибыль организаций (ст.286 НК РФ).
16. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль организаций (ст.287 НК РФ).
17. Налоговая декларация (ст.246, 246.2 НК РФ).
18. Устранение двойного налогообложения (ст.311 НК РФ).

Задание 2.

В первом квартале пришла предоплата за товар в сумме 6000 тыс. руб. (включая НДС 20%). Себестоимость товара – 4500 тыс. руб.

Во втором квартале товар был отгружен покупателю на сумму 6000 тыс. руб. (сумма дана без учета НДС).

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет в 1 квартале и во 2 квартале.

Задание 3.

Согласно штатному расписанию в организации работают:

	ФИО	Месячный оклад	Премии 20% от оклада начислены в следующих месяцах:	Наличие несовершеннолетних детей	Мат. помощь
1	Антонова А.А.	60000	1 и 4	1	
2	Борисова Б.Б.	45000	2 и 5	3	10000 в марте

Антонова А.А. – вдова, имеет ребенка 10 лет. 10 апреля 2020 года Антонова А.А. вступила в повторный брак.

У Борисовой Б.Б. старшему ребенку 23 года – работает, среднему – 18 лет, учится на вечернем отделении университета, младшему – 16 лет.

Задание:

1. Рассчитать НДФЛ за 6 месяцев.
2. Сделать расчёт взносов в социальные фонды за 6 месяцев.

Вариант 4

Задание 1.

Изучите главу 26.2 «Упрощённая система налогообложения» НК РФ (ст.346.11-346.21, 346.23, 346.24) и главу 26.5 «Патентная система налогообложения» (ст.346.43-346.53) и ответьте на вопросы:

1. Налогоплательщики единого налога при применении упрощённой системы налогообложения (УСН) и лица, которые не вправе применять УСН (ст. 346.12 НК РФ).

2. Общие положения применения УСН, порядок и условия применения УСН и ведение налогового учёта (ст.346.11, 346.13, 346.24 НК РФ).

3. Объекты налогообложения (ст. 346.14 НК РФ).

4. Порядок признания доходов и расходов при применении УСН (ст. 346.17 НК РФ).

5. Порядок определения доходов (ст. 346.15 НК РФ).

6. Порядок определения расходов (ст. 346.16 НК РФ).

7. Налоговая база (ст. 346.18 НК РФ).

8. Налоговый и отчётный периоды (ст. 346.19 НК РФ).

9. Налоговые ставки (ст. 346.20 НК РФ).

10. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении УСН (ст. 346.21 НК РФ).

11. Налоговая декларация по УСН (ст. 346.23 НК РФ).

12. Налогоплательщики и общие положения применения патентной системы налогообложения (ПСН), порядок и условия применения ПСН и ведение налогового учёта (ст.346.43-346.45, 346.53 НК РФ).

13. Учёт налогоплательщиков, применяющих ПСН (ст.346.46 НК РФ)

14. Объект налогообложения при применении ПСН (ст. 346.47 НК РФ).

15. Налоговая база при применении ПСН (ст. 346.48 НК РФ).

16. Налоговый период при применении ПСН (ст. 346.49 НК РФ).

17. Налоговая ставка при применении ПСН (ст. 346.50 НК РФ).

18. Порядок исчисления и уплаты налога при применении ПСН и налоговая декларация при ПСН (ст. 346.51, 346.52 НК РФ).

Задание 2.

На основании исходных данных выполнить расчет налога на прибыль организаций и НДС.

Приобретены материалы на 60 000 р., в т. ч. НДС 10 000 р. Материалы отпущены в производство.

Начислена зарплата 200 000 р. Начислены страховые взносы в ПФ, ФОМС, ФСС 60 000 р. и страховой взнос при страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний 1 520 р.

Начислена амортизация основных средств (линейный метод) 3 000 р.

Представительские расходы 12 000 р., в т. ч. НДС 2 000 р.

Получен аванс от покупателя 240 000 р., в т. ч. НДС 40 000 р.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 600 000 р., в т. ч. 100 000 р. НДС.

Задание 3.

Согласно штатному расписанию в организации работают:

	ФИО	Месячный оклад	Премии 20% от оклада начислены в следующих месяцах:	Наличие несовершеннолетних детей	Мат. помощь
1	Антонова А.А.	60000	3 и 5	1	
2	Борисов Б.Б.	45000	2 и 4		10000 в январе

Антонова А.А. – вдова, имеет ребенка 10 лет. 10 апреля 2020 года Антонова А.А. вступила в повторный брак.

Борисов Б.Б. в июле 4 дня (рабочих) находился в командировке. Суточные ему выплачивают – 800 р. в день. (Для справки: в предыдущем году у него был оклад 40000 руб.).

Задание:

1. Рассчитать НДФЛ за 6 месяцев

2. Сделать расчёт взносов в социальные фонды за 6 месяцев

Вариант 5

Задание 1.

Изучите главу 34 «Страховые взносы» НК РФ (ст.419 – 425, 427, 428, 430-432) и главу 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ (ст.373 – 376, 378.2, 379, 380, 382, 383, 386, 386.1) и ответьте на вопросы:

1. Плательщики страховых взносов (ст. 419 НК РФ).
2. Объект обложения страховыми взносами (ст. 420 НК РФ).
3. База для исчисления страховых взносов (ст. 421 НК РФ).
4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами (ст. 422 НК РФ).
5. Расчётный и отчётный периоды (ст. 423 НК РФ).
6. Дата осуществления выплат и вознаграждений физическим лицам (ст. 424 НК РФ).
7. Тарифы страховых взносов (ст. 427 НК РФ).
8. Для кого предусмотрены пониженные тарифа страховых взносов? (ст. 427 НК РФ).
9. Дополнительные тарифы страховых взносов (ст. 428 НК РФ).
10. Размер страховых взносов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, но не являющимися ИП (ст. 430 НК РФ).
11. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов (ст. 431, 432 НК РФ).
12. Налогоплательщики налога на имущество организаций (ст. 373 НК РФ).
13. Объект налогообложения (ст. 374 НК РФ).
14. Налоговая база по налогу на имущество организаций и порядок её определения (ст. 375, 376 НК РФ).
15. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на имущество организаций в отношении отдельных объектов недвижимости (ст. 378.2 НК РФ).
16. Налоговый и отчётный периоды. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций (ст. 379, 380 НК РФ).
17. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей (ст. 382, 383 НК РФ).
18. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций и устранение двойного налогообложения (ст. 386, 386.1 НК РФ).

Задание 2.

В первом квартале пришла предоплата за товар в сумме 6000 тыс. руб. (включая НДС 20%). Себестоимость товара – 4500 тыс. руб.

Во втором квартале товар был отгружен покупателю на сумму 6000 тыс. руб. (сумма дана без учета НДС).

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет в 1 квартале и во 2 квартале.

Задание 3.

В таблице представлены доходы и расходы ООО «Импульс» в 2018-2020 гг.

Показатель, млн руб.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы	900	800	1000	1200
Расходы	500	1000	900	800

Рассчитайте платежи по налогу на прибыль ООО «Импульс» в 2017-2020 гг.

Список литературы

1. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 510с. – (Высшее образование). – Текст: непосредственный.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Г.Б.Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 380 с. - (Высшее образование). – Текст: непосредственный.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Д.Г.Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева, - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 450 с. - (Высшее образование). – Текст: непосредственный.
4. Сайт Федеральной налоговой службы России URL: <https://www.nalog.ru/rn78/>
5. Сайт бухгалтерской справочной системы «Главбух» URL: <http://www.1gl.ru/?/>
6. Сайт компании «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru/>
7. Информационно правовой портал «Гарант» URL: http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=1436
8. Сайт «Российский налоговый курьер» URL: <http://www.rnk.ru/>
9. Сайт ежедневной профессиональной газеты «Учёт. Налоги. Право» URL: <http://www.gazeta-unp.ru/>
10. Сайт «Время бухгалтера» консалтинговой группы «Руна» URL: <http://www.v2b.ru/>