Федеральное агентство по образованию

ГОУ ВПО

Всероссийский заочный финансово-экономический

институт

Кафедра налогов и налогообложения

**Контрольная работа**

по дисциплине «**Налоги и налогообложение**»

по теме: «**Налог на имущество физических лиц в РФ**»

вариант 10

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Факультет: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специальность: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Группа: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№ зачетной книжки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2009

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………….3

1. Налог на имущество физических лиц в РФ…………………………...4
2. Задачи…………………………………………………………………..14

Заключение ………………………………………………………….........21

Литература…………………………………………………………....…...22

**Введение**

Цель данной работы, состоящая в освещении как теоретического материала по представленной теме, так и практического, определяет ее структуру.

Работа состоит из двух независимых частей.

В первой части будет представлена нормативно-правовая информация по налогу на имущество физических лиц в РФ. Налог получил широкое распространение благодаря большому кругу налогоплательщиков и объектов налогообложения. Знание элементов данного налогообложения будут полезны не только специалистам экономического профиля, но и каждому гражданину Российской Федерации.

Вторая часть будет состоять из задач, решение которых сопровождается комментариями и ссылками на законодательство о налогах и сборах. Приведенные ниже задачи связаны с исчислением федерального, регионального и местного налогов. Первая задача связана с практикой ведения налогового учета амортизации основных средств, вторая – платежей по налогу на имущество организации, а третья – единого налога при упрощенной системе налогообложения.

1. **Налог на имущество физических лиц в РФ**

***Плательщики налогов:***

1. Плательщиками налогов на имущество физических лиц (далее - налоги) признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

2. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций).

3. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. При этом плательщиком налога может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними.[[1]](#footnote-2)

Таким образом, плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, т.е. физические лица, имеющие на территории РФ в собственности следующее имущество: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

***Объекты налогообложения:***

Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества:

жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.[[2]](#footnote-3)

Физические лица, имеющие в собственности легковые автомобили, мотоциклы, мотороллеры, грузовые автомобили и тракторы, а также самоходные машины и механизмы на пневмоходу, не платят налог на имущество, поскольку они являются плательщиками транспортного налога.

***Ставки налога:***

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:[[3]](#footnote-4)

|  |  |
| --- | --- |
| ***Стоимость имущества*** | ***Ставка налога*** |
| До 300 тыс. руб. | До 0,1 % |
| От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. | От 0,1 до 0,3% |
| Свыше 500 тыс. руб. | От 0,3 до 2,0% |

Налоги зачисляются в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.[[4]](#footnote-5)

Федеральное законодательство установило льготы по налогу на имущество физических лиц, обязательные для применения на всей территории РФ.

***Льготы по налогам:***

От уплаты налогов на имущество физических лиц освобождаются следующие категории граждан:

Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;

участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан;

лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

лица, получающие льготы в соответствии с Законом РСФСР "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", а также лица, указанные в статьях 2, 3, 5, 6 Закона Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;

военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

члены семей военнослужащих, потерявших кормильца. Льгота членам семей военнослужащих, потерявших кормильца, предоставляется на основании пенсионного удостоверения, в котором проставлен штамп "вдова (вдовец, мать, отец) погибшего воина" или имеется соответствующая запись, заверенная подписью руководителя учреждения, выдавшего пенсионное удостоверение, и печатью этого учреждения. В случае, если указанные члены семей не являются пенсионерами, льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего.[[5]](#footnote-6)

Налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается:

пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации;

гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия. Льгота предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, предприятием, учреждением или организацией Министерства внутренних дел СССР или соответствующими органами Российской Федерации;

родителями и супругами военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего либо государственного служащего, выданной соответствующими государственными органами. Супругам государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей, льгота предоставляется только в том случае, если они не вступили в повторный брак;

со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилье), принадлежащих деятелям культуры, искусства и народным мастерам на праве собственности и используемых исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также с жилой площади, используемой для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры, - на период такого их использования;

с расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью до 50 квадратных метров и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 квадратных метров.[[6]](#footnote-7)

Одновременно с этим в соответствии федеральным законодательством органы законодательной (представительной) власти автономной области, автономных округов и муниципальных образований имеют право уменьшать размеры ставок и устанавливать дополнительные льготы по налогам, как для категории плательщиков, так и для отдельных плательщиков (согласно п. 4 ст. 4 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004)).

***Порядок исчисления и уплаты налогов:***

1. Исчисление налогов производится налоговыми органами.

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

2. Налог на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, налог уплачивается одним из указанных собственников по соглашению между ними. В случае несогласованности налог уплачивается каждым из собственников в равных долях.

4. Органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органы технической инвентаризации обязаны ежегодно до 1 марта представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов, по состоянию на 1 января текущего года.

Данные, необходимые для исчисления налоговых платежей, представляются налоговым органам бесплатно.

5. По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога прекращается начиная с месяца, в котором они были уничтожены или полностью разрушены.

6. При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а новым собственником - начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

7. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право.

В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

8. Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа.

9. Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября.

10. Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три предыдущих года.

11. Пересмотр неправильно произведенного налогообложения допускается не более чем за три предыдущих года.[[7]](#footnote-8)

Налоговый орган обязан выписать платежное извещение и вручить его плательщику налога. В том случае, когда физическое лицо не проживает по месту нахождения строения, помещения, сооружения, платежное поручение на уплату исчисленного налога должно быть направлено в налоговый орган по месту жительства физического лица для взыскания налога. Если граждане не были своевременно привлечены к уплате налогов, исчисление им налогов может быть произведено не более чем за три предшествующих года. За такой же период налоговое законодательство допускает пересмотр неправильно произведенного обложения.

В этих случаях дополнительные суммы налогов с имущества уплачиваются в следующие сроки:

* Суммы, дополнительно причитающиеся за текущий год, - равными долями в остающиеся до конца года сроки, но с тем чтобы на уплату соответствующей суммы было не менее 30 дней;
* Суммы, начисленные на текущий год по истечении всех сроков уплаты или за предшествующие годы, - равными долями в два срока: через месяц после начисления сумм (после вручения извещения) и через месяц после первого срока уплаты.

По желанию налогоплательщика налог может быть уплачен в полной сумме по первому сроку уплаты, т.е. через месяц после начисления сумм и вручения платежного извещения. Такие же сроки устанавливаются и при перерасчете платежей и доначислении сумм за текущий год в связи с неправильным применением ставок налога и по другим причинам.

За просрочку платежей налогов гражданами начисляются пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России с суммы недоимки за каждый день просрочки.

Сведения, необходимые для исчисления налога, в налоговые органы обязаны бесплатно представлять органы коммунального хозяйствования, осуществляющие оценку строений, помещений и сооружений, а также страховые, нотариальные и другие органы в сроки, установленные налоговыми органами.

За непредставление данных, необходимых для исчисления налоговых платежей, на должностных лиц этих организаций в соответствии с федеральным законодательством налагается штраф в размере 5-кратной установленной законом минимальной месячной оплаты труда.

***Налог на имущество физических лиц для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы:***

В силу п. 1 ст. 18 НК РФ специальные налоговые режимы, установленные НК РФ, могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Так, согласно п. 3 ст. 346.1, п. 3 ст. 346.11 и п. 4 ст. 346.26 НК РФ применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенной системы налогообложения или системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности.

Между тем при определении суммарной инвентаризационной стоимости имущества, признаваемого объектами налогообложения, необходимо учитывать, что представительным органам местного самоуправления предоставлено право определять дифференциацию ставок в установленных Законом РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям (п. 1 ст. 3 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»).

В связи с этим, если представительным органом муниципального образования ставки налога на имущество физических лиц дифференцированы в зависимости от типа использования имущества (жилое или нежилое), то суммарная инвентаризационная стоимость должна определяться отдельно по каждому типу использования имущества.

В этом случае при определении ставки налога на имущество в отношении жилого помещения, принадлежащего физическому лицу, инвентаризационная стоимость нежилого помещения, принадлежащего этому же физическому лицу и используемого им в предпринимательской деятельности, не учитывается.

Если представительным органом муниципального образования ставки налога на имущество физических лиц установлены вне зависимости от типа использования имущества (жилое или нежилое), то суммарная инвентаризационная стоимость должна определяться в целом по всем объектам.

В этом случае инвентаризационная стоимость нежилого помещения, принадлежащего физическому лицу и используемого им в предпринимательской деятельности, учитывается при определении ставки налога на имущество в отношении жилого помещения, принадлежащего этому же физическому лицу, независимо от того, что у физического лица отсутствует обязанность по уплате налога в отношении данного нежилого помещения в связи с применением специальных налоговых режимов.[[8]](#footnote-9)

***Ставки налога, применяемые в г. Москва:***

В качестве примера действующих ставок налога на имущество физических лиц рассмотрим ставки применяемые в г. Москве. Законом г. Москвы от 23.10.2002 № 47 «О ставках налога на имущество физических лиц» с 1 января 2003 г. в соответствии со статьей 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" и Федеральным законом от 24 июля 2002 года N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" определяются размеры ставок налога на строения, помещения и сооружения, принадлежащие гражданам на праве собственности, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения, принадлежащие гражданам на праве собственности, устанавливаются от суммарной инвентаризационной стоимости жилых помещений и от суммарной инвентаризационной стоимости нежилых помещений, определяемых по состоянию на 1 января каждого года, в следующих размерах:[[9]](#footnote-10)

|  |  |
| --- | --- |
| ***Суммарная инвентаризационная стоимость имущества*** | ***Ставка налога*** |
| Жилых помещений: |  |
| До 300 тыс. руб. | 0,1% |
| От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. | 0,2% |
| Свыше 500 тыс. руб. | 0,5% |
| Нежилых помещений: |  |
| До 300 тыс. руб. | 0,1% |
| От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. | 0,3% |
| Свыше 500 тыс. руб. | 0,5% |

1. **Задачи**

***Задача 1***

1. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).
2. Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.).
3. Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.). Срок полезного использования оборудования 16 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

***Задание:*** определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.

***Решение:***

Согласно п. 1ст. 256 НК РФ данное оборудование относится к амортизируемому имуществу. Данное оборудование является основным средством, первоначальная стоимость которого равна 120 000 руб. (п. 1 ст. 257): (118 000 руб. – 18 000 руб.) + (5 900 руб. – 900 руб.) + (17 700 руб. – 2 700 руб.) = 120 000 руб. Так как срок полезного использования оборудования 16 месяцев, т.е. 1 год и 4 месяца, то такое амортизируемое имущество относится к первой амортизационной группе (п. 3, п. 4 ст. 258 НК РФ, Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы). Согласно п. 1 и п. 3 ст. 259 НК РФ к данному объекту организация вправе самостоятельно выбрать метод начисления амортизации: линейный или нелинейный, что должно быть отражено в ее учетной политике. Данная организация применяет нелинейный метод, при этом она вправе перейти на линейный метод начисления амортизации, но не чаще 1 раза в 5 лет (п. 1 ст. 259 НК РФ). Организация должна ежемесячно определять сумму амортизации и, так как она использует нелинейный метод, начислять сумму амортизации отдельно по каждой амортизационной группе (п. 2 ст. 259 НК РФ). Пусть в первой амортизационной группе у данного предприятия находится лишь указанное оборудование, тогда суммарный баланс этой амортизационной группы на 1-е число следующего месяца будет равен 120 000 руб. (п. 2 ст. 259.2 НК РФ). Норма амортизации (месячная) для данного оборудования равна 14,3 (п. 5 ст. 259.2 НК РФ). Согласно п. 4 ст. 259.2 НК РФ суммарный баланс амортизационной группы будет ежемесячно уменьшаться на сумму начисленной амортизации, а сумма начисленной за один месяц амортизации будет определяться как

A = B × k/100, где

А – сумма начисленной за один месяц амортизации для данной амортизационной группы;

В – суммарный баланс данной амортизационной группы;

k – норма амортизации для данной амортизационной группы.

Пусть данное оборудование введено в эксплуатацию в этом месяце, тогда согласно п. 4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации начнется с 1-го числа следующего месяца и будет равно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Месяц*** | ***Остаточная стоимость ОС*** | ***Ежемесячные амортизационные отчисления*** |
| 1 | 120000,00 | 17160,00 |
| 2 | 102840,00 | 14706,12 |
| 3 | 88133,88 | 12603,14 |
| 4 | 75530,74 | 10800,90 |
| 5 | 64729,84 | 9256,37 |
| 6 | 55473,47 | 7932,71 |
| 7 | 47540,77 | 6798,33 |
| 8 | 40742,44 | 5826,17 |
| 9 | 34916,27 | 4993,03 |
| 10 | 29923,24 | 4279,02 |
| 11 | 25644,22 | 3667,12 |
| 12 | 21977,10 | 3142,72 |
| 13 | 18834,37 |  |

Так как на 12-й месяц суммарный баланс первой амортизационной группы становится равным 18 834,37 руб., т.е. меньше 20 000 руб., то в 13-м месяц организация согласно п. 12 ст. 259.2 НК РФ ликвидирует данную амортизационную группу с отнесением суммарного баланса в 18 834,37 руб. на внереализационные расходы текущего периода.

***Ответ:*** сумма амортизационных отчислений в последний месяц амортизации равна ***3 142,72 руб.***

***Задача 2***

1. В данном регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций.
2. В таблице приведены плановые показатели на будущий год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *01.янв* | *01.фев* | *01.мар* | *01.апр* | *01.май* | *01.июн* | *01.июл* | *01.авг* | *01.сен* | *01.окт* |
| *Основные средства* | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 |
| *Износ основных средств* | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 | 8000 | 9000 | 10000 |
| *Арендованное имущество (счет 03)* | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 |
| *Готовая продукция* | 16000 | 21000 | 23000 | 18000 | 27000 | 25000 | 19000 | 32000 | 28000 | 330000 |
| *Товары* | 18000 | 27000 | 17000 | 23000 | 19000 | 22000 | 16000 | 29000 | 25000 | 280000 |
| *Складские запасы* | 22000 | 25000 | 19000 | 32000 | 17000 | 21000 | 18000 | 27000 | 16000 | 230000 |
| *Расчетный счет* | 12820 | 13450 | 16700 | 15200 | 11350 | 17100 | 14240 | 13860 | 18000 | 12400 |

***Задание:*** по данным таблицы составьте плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды.

***Решение:***

Согласно п. 1 ст. 375 НК РФ имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости. Найдем остаточную стоимость основных средств как разницу между первоначальной стоимостью основных средств (строка 1) и износом основных средств (строка 2):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *01.янв* | *01.фев* | *01.мар* | *01.апр* | *01.май* | *01.июн* | *01.июл* | *01.авг* | *01.сен* | *01.окт* |
| *Остаточная стоимость ОС* | 89000 | 88000 | 87000 | 86000 | 85000 | 84000 | 83000 | 82000 | 81000 | 80000 |

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения будим признавать остаточную стоимость основных средств и арендованное имущество. Найдем сумму этих показателей для каждого периода:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *01.янв* | *01.фев* | *01.мар* | *01.апр* | *01.май* | *01.июн* | *01.июл* | *01.авг* | *01.сен* | *01.окт* |
| *Объект налогообложения* | 109000 | 108000 | 107000 | 106000 | 105000 | 104000 | 103000 | 102000 | 101000 | 100000 |

Отчетными периодами признаны первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 379 НК РФ). Используя п. 4 ст. 376 НК РФ определим среднюю стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетные периоды:

* за первый квартал = ((109 000 +108000 + 107000 +106000) / 4) руб. = 107 500 руб.
* за полугодие = ((109 000 +108000 + 107000 +106000 +105000 +104000+103000) / 7) руб. = 106 000 руб.
* за девять месяцев = ((109 000 +108000 + 107000 +106000 +105000 +104000+103000 +102000 + 101000 +100000) / 10) руб. = 104 500 руб.

Согласно п. 1 ст. 380 НК РФ и условию задачи налоговая ставка равна 2,2%. Используя п. 4 ст. 382 НК РФ рассчитаем сумму авансового платежа по налогу по итогам каждого отчетного периода:

* за первый квартал = (¼ × 2,2% × 107 500) руб. = 591,25 руб.
* за полугодие = (¼ × 2,2% × 106 000) руб. = 583 руб.
* за девять месяцев = (¼ × 2,2% × 104 500) руб. = 574,75 руб.

***Ответ:*** плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды составляют:

* за первый квартал = ***591,25 руб.***
* за полугодие = ***583 руб.***
* за девять месяцев = ***574,75 руб.***

***Задача 3***

1. Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения.
2. Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы.
3. За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

* Доходы от реализации – 14 000 000;
* Полученные проценты по депозитному счету – 25 000;
* Взят банковский кредит – 500 000;
* Внесено учредителем в уставный капитал – 300 000;
* Выплачена заработная плата – 1 500 000;
* Заплатили за аренду – 30 000;
* Оплачено коммунальных услуг – 21 000;
* Приобретено основное средство – 4 000 000;
* Стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3 000 000;
* Стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8 000 000.

***Задание:*** рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

***Решение:***

Согласно п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Выбор объекта налогообложения был осуществлен организацией самостоятельно и не может быть изменен в течение налогового периода, но может меняться ежегодно с начала налогового периода при уведомлении налогового органа до 20 декабря предыдущего года (п. 2 ст. 346.14 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения данная организация должна учесть следующие доходы:

* Доходы от реализации, как доходы от реализации, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 249 НК РФ;
* Проценты по депозитному счету, как внереализационные доходы, определяемые в соответствии с п. 6 ст. 250 НК РФ;

а также не учитывать доходы:

* Банковский кредит, как доход не учитываемый при определении налоговой базы в соответствии с п. 10 ст. 251 НК РФ;
* Взнос учредителем в уставный капитал, как доход не учитываемый при определении налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 251 НК РФ;

Согласно п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения организация должна уменьшить полученные доходы на следующие расходы:

* Выплаченную заработную плату, как расходы на оплату труда, определяемые п. 1.6 ст. 346.16 и ст. 255 НК РФ;
* Плату за аренду, как арендные платежи, определяемые п. 1.4 ст. 346.16 НК РФ;
* Плату за коммунальные услуги, в соответствии с п. 1.5 ст. 346.16 НК РФ;
* Плата за приобретенное основное средство, как расходы на приобретение основных средств, определяемые п. 1.1 ст. 346.16 НК РФ, с учетом, что основное средство приобретено в период применения упрощенной системы налогообложения и будет введено в эксплуатацию в данном налоговом периоде (п. 3.1 ст. 346.16 НК РФ) и, что данное основное средство будет признано как амортизируемое имущество в соответствии с гл. 25 НК РФ (п. 4 ст. 346.16 НК РФ);
* Расход в 50% от стоимости основного средства, т.е. равный 1 500 000 руб., как расходы на приобретение основных средств, определяемые п. 1.1 ст. 346.16 НК РФ, с учетом, что основное средство приобретено до перехода на упрощенную систему налогообложения, имеет срок полезного использования 6 лет (входит в группу основных средств со сроком полезного использования 3-15 лет включительно), организация применяет упрощенную систему налогообложения первый год (п. 3.3 ст. 346.16 НК РФ) и, что данное основное средство признано как амортизируемое имущество в соответствии с гл. 25 НК РФ (п. 4 ст. 346.16 НК РФ);
* Расход в 1/10 от стоимости основного средства, т.е. равный 800 000 руб., как расходы на приобретение основных средств, определяемые п. 1.1 ст. 346.16 НК РФ, с учетом, что основное средство приобретено до перехода на упрощенную систему налогообложения, имеет срок полезного использования 18 лет (входит в группу основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет), организация применяет упрощенную систему налогообложения первый год (п. 3.3 ст. 346.16 НК РФ) и, что данное основное средство признано как амортизируемое имущество в соответствии с гл. 25 НК РФ (п. 4 ст. 346.16 НК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 346.18 НК РФ рассчитаем налоговую базу:

налоговая база = (14 000 000 + 25 000 – 1 500 000 – 30 000 – 21 000 – 4 000 000 – 1 500 000 – 800 000) руб. = 6 174 000 руб.

Налоговым периодом в соответствии с п. 1 ст. 346.19 НК РФ признается календарный год, а налоговая ставка равна 15% в соответствии с п. 2 ст. 346.20 НК РФ. Используя п. 1 ст. 346.21 НК РФ исчислим налог:

налог = 15% × 6 147 000 руб. = 926 100 руб.

***Ответ:*** единый налог при упрощенной системе налогообложения равен ***926 100 руб.***

**Заключение**

В первой части работы была представлена нормативно-правовая информация о налоге на имущество физических лиц в РФ.

Налог на имущество физических лиц установлен в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 в качестве местного налога. Это один из немногих налогов, правовая основа которого была заложена на заре формирования налоговой системы России и с тех пор не претерпела принципиальных поправок, за исключением, ставок налога. Это единственный налог в российской налоговой системе, исчисление и сбор которого регулируется не НК РФ, а принятым в 1991 г. Федеральным законом. В связи с этим муниципальным органам предоставлены не очень большие права по установлению элементов данного налога. В частности, они могут устанавливать конкретные ставки налога, но в пределах определенного диапазона ставок налога, установленного Федеральным законом. Вместе с тем федеральное законодательство несколько ограничило права муниципальных органов по предоставлению льгот по данному налогу.

Во второй части работы были решены три представленные задачи, связанные с исчислением федерального, регионального и местного налогов.

В ходе решения были получены следующие ответы:

Задача 1: сумма амортизационных отчислений в последний месяц амортизации равна  ***3 142,72 руб.***

Задача 2: плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды составляют:

* за первый квартал = ***591,25 руб.***
* за полугодие = ***583 руб.***
* за девять месяцев = ***574,75 руб.***

Задача 3: единый налог при упрощенной системе налогообложения равен ***926 100 руб.***

**Литература**

1. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / Под ред. А.З. Дадашева. – М.: ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2008. – 464 с.
2. Налоги и налогообложение: Методические указания по выполнению контрольной работы. – М.: ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2007. – 14 с.
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.12.2008, с изм. и доп., вступающими в силу с 1.01.2009)
4. Федеральный закон от 5.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 26.11.2008) «О введении в действие части второй НК РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ о налогах» (с изм. и доп., вступающими в силу с 1.01.2009)
5. Федеральный закон от 22.07.2008 № 158-ФЗ (ред. от 26.11.2008) «О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй НК РФ и некоторые другие акты законодательства РФ о налогах и сборах»

Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004).

1. Постановление Правительства РФ от 1.01.2002 № 1 (ред. от 12.09.2008) «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы»

Закона г. Москвы от 23.10.2002 № 47 «О ставках налога на имущество физических лиц»

1. Письмо ФНС РФ от 31.10.2008 № ШС-6-3/787@ «О порядке применения ставок налога на имущество физических лиц в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы»
2. Кожинов В.Я. Производство –учет и налоги. – «Альфа-Пресс»
3. Филина Ф.Н. Годовой отчет «упрощенца». – «ГроссМедиа-РОСБУ»
4. СПС КонсультантПлюс: Высшая школа – Выпуск 11. Весна 2009.

1. Ст. 1 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-2)
2. Ст. 2 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-3)
3. П. 1 ст. 3 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-4)
4. П. 3 ст. 3 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-5)
5. П. 1 ст. 4 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-6)
6. П. 2 ст. 4 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-7)
7. Ст. 5 Закона РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. от 22.08.2004). [↑](#footnote-ref-8)
8. Письмо ФНС РФ от 31.10.2008 № ШС-6-3/787@ «О порядке применения ставок налога на имущество физических лиц в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы» (вместе с Письмом Минфина РФ от 13.10.2008 № 03-05-04-01/32) [↑](#footnote-ref-9)
9. Ст. 1 Закона г. Москвы от 23.10.2002 № 47 «О ставках налога на имущество физических лиц» [↑](#footnote-ref-10)