**Теоретичекая часть**

1. Как исчисляется сумма транспортного налога?

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового период (п.2.ст.362 НК РФ).

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц (п.3.ст.362 НК РФ).

1. В каких измерителях устанавливается налоговая ставка транспортного налога?

Налоговые ставки транспортного налога устанавливаются в рублях и копейках (п.1.ст.361 НК РФ).

1. Каковы сроки уплаты налога на имущество предприятий?

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации (п.1.ст.383 НК РФ).

Так как налог на имущество организаций является региональным, то сроки уплаты устанавливаются нормативными актами законодательных органов субъекта РФ. В Иркутской области в соответствии с п. 4 ст. 3 Закона иркутской области «О налоге на имущество организаций» от 19 сентября 2007 г. № 34/1/3-СЗ « Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее срока, установленного пунктом 3 статьи 386 главы 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации для подачи налоговой декларации по налогу за соответствующий налоговый период», т.е. не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

1. В какие сроки предоставляются расчеты налога на имуще­ство предприятий?

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п.2.ст.386 НК РФ).

1. В какие сроки выдается свидетельство о регистрации?

Налоговые органы обязаны в течение пяти дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения налогом на игорный бизнес выдать свидетельство о регистрации (п.6. ст.366 НК РФ).

1. В какие сроки вносятся в свидетельство изменения, свя­занные с уменьшением количества объектов налогообложения?

В течение пяти дней с даты получения заявления от налогоплательщика (п.6. ст.366 НК РФ).

1. В отношении какой категории налогоплательщиков Нало­говым кодексом предусмотрена возможность уменьшения нало­гооблагаемой базы?

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

Комментарий ГАРАНТа

*Федеральным законом от 28 декабря 2010 г. N 395-ФЗ подпункт 2 пункта 5 статьи 391 настоящего Кодекса изложен в новой редакции, вступающей в силу со дня официального опубликования названного Федерального закона и распространяющейся на правоотношения, возникшие с 1 января 2010 г.*

*См. текст подпункта в предыдущей редакции*

2) инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года;

3) инвалидов с детства;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

(п.5. ст.390 НК РФ).

8. Какие организации освобождаются от налогообложения налогом на землю?

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3Комментарий ГАРАНТа

*См. текст пункта 3 статьи 395*

) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

5) организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

Комментарий ГАРАНТа

*См. текст пункта 8 статьи 395*

*Федеральным законом от 3 июня 2006 г. N 75-ФЗ пункт 9 статьи 395 настоящего Кодекса изложен в новой редакции, вступающей в силу с 1 января 2007 г.*

*См. текст пункта в предыдущей редакции*

6) организации - резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок;

Комментарий ГАРАНТа

*Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. N 243-ФЗ статья 395 настоящего Кодекса дополнена пунктом 10*

7) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом.

(ст.395 НК РФ).

**Задачи**

Задача 1. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с, второй – двига­тель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый авто­мобиль, мощность двигателя которого 100 л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Решение:

Ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с., с момента выпуска которых до 1-го числа налогового периода прошло менее 7 лет, в Иркутской области составляет 35 руб. за каждую лошадиную силу.

Ставка налога на автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно, составляет 10,5 руб. за каждую лошадиную силу.

Организация за 2011 г. произведет уплату транспортного налога в следующем размере.

За первый автомобиль, мощность двигателя которого 135 л.с., налог составит: 35 руб.\* 135 л.с. = 4 725 руб.,

По второму автомобилю сумма налога составит:

10,5 руб.\* 95 л.с. \* 0,67 = 668 руб.

где 0,67 – коэффициент, определяемый делением 8 месяцев до продажи автомобиля (с января по август) на 12 месяцев (количество месяцев в налоговом периоде).

По приобретенному автомобилю сумма налога составит:

10,5 руб.\* 100 л.с. \* 0,33 = 346 руб.

где 0,33 – коэффициент, определяемый делением 4 месяцев с покупки автомобиля (с сентября по декабрь) на 12 месяцев (количество месяцев в налоговом периоде).

 Итого организация за год произведет уплату транспортного налога в размере 5739 руб. (4725+668+346).

**Задача 2.** По состоянию на 1 января текущего года на балансе ООО «Вымпел» числится оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 600 тыс. руб. Срок по­лезного использования – 5 лет. Амортизация начисля­ется линейным методом. На 1 января текущего года его остаточная стоимость составила 550 тыс. руб. Кроме того, организация передала 30 апреля текущего года в доверительное управление станок, остаточная стоимость которого составляет 360 тыс. Ежемесячно начисляемая сумма амортизации по станку составляет 1 500 руб. Определите сумму налога на имущество ООО «Вымпел», подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, определяемая по итогам налогового периода (календарный год) по формуле:

Среднегодовая стоимость = ОС 1.01+ ОС 1.02 + …..+ ОС1.12 + ОС 31.12 /13

где ОС – остаточная стоимость основных средств на 1 число соответствующего месяца

Для определения остаточной стоимости основных средств на 1 число соответствующего месяца необходимо начислить амортизацию.

В соответствии со ст. 259.1 НК РФ при линейном методе начисления амортизации сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, определенной исходя из срока его полезного использования.

Норма амортизации при линейном способе определяется как:

К = (1/n) \* 100%

где К – норма амортизации в процентах;

n – срок полезного использования объекта (в месяцах)

Норма амортизации по ОС № 1 составляет

К = 1/ (5\* 12) \* 100% = 1,67%

Сумма амортизации оборудования в месяц составит 10 020 руб. (600 000\* 1,67%).

Остаточная стоимость на 1.02 (ОС1.02) = 550000 –10 020 = 539 980 руб.

Остаточная стоимость на 1.03(ОС1.03) = 539 980 –10 020 =529 960 руб.

Остаточная стоимость на 1.04(ОС1.04) =529 960 –10 020 =519 940 руб.

Остаточная стоимость на 1.05 (ОС1.05) = 519 940 –10 020 = 509 920 руб.

Остаточная стоимость на 1.06(ОС1.06) = 509 920 –10 020 =499 900 руб.

Остаточная стоимость на 1.07(ОС1.07) =499 900 –10 020 =489 880 руб.

Остаточная стоимость на 1.08 (ОС1.08) = 499 880 –10 020 = 479 860 руб.

Остаточная стоимость на 1.09(ОС1.09) = 479 860 –10 020 =469 840 руб.

Остаточная стоимость на 1.10(ОС1.10) =469 840 –10 020 =459 820 руб.

Остаточная стоимость на 1.11 (ОС1.11) = 459 820–10 020 = 449 800 руб.

Остаточная стоимость на 1.12(ОС1.12) = 439 780 –10 020 =429 760 руб.

Остаточная стоимость на 31.12 (ОС31.12) =429 760 –10 020 =419 740 руб.

Среднегодовая стоимость оборудования = 550 000+539 980 +529 960 +519 940 +509 920 +499 900+489 880 + 479 860+469 840 + 459 820 +449 800 +429 760 +419 740=6348400/13 = 488339 руб.

 Нимущ.= Нал. база (среднегодовая стоимость) \* Н ставка

В соответствии с п. 1 ст.380 НК РФ ставка налога не должна превышать 2,2%. Так как это региональный налог, субъекты РФ могут устанавливать дифференцированные ставки в пределах, установленных НК РФ. В соответствии с Законом Иркутской области «О налоге на имущество организаций» от 08.10.2007 №75-оз установлена основная ставка – 2,2% ее и применим при решении задачи.

Нимущ  = 488339\*2,2% = 10743 руб.

В соответствии со ст. 1012 ГК РФ по договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя). Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему.

Имущество, переданное в доверительное управление, подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления (ст. 378 НК РФ).

Определим остаточную стоимость станка.

Остаточная стоимость на 1.01(ОС1.01) =364500 –1500 =363000 руб.

Остаточная стоимость на 1.02 (ОС1.02) = 363000–1500= 361500 руб.

Остаточная стоимость на 1.03(ОС1.03) = 361500–1500=360000 руб.

Остаточная стоимость на 1.04(ОС1.04) =360000 –1500 =358500 руб.

Остаточная стоимость на 1.05 (ОС1.05) = 358500–1500= 357000 руб.

Остаточная стоимость на 1.06(ОС1.06) = 357000–1500=355500 руб.

Остаточная стоимость на 1.07(ОС1.07) =355500–1500=354000 руб.

Остаточная стоимость на 1.08 (ОС1.08) = 354000 –1500 = 352500 руб.

Остаточная стоимость на 1.09(ОС1.09) = 352500 –1500=351000 руб.

Остаточная стоимость на 1.10(ОС1.10) =351000 –1500=349500руб.

Остаточная стоимость на 1.11 (ОС1.11) = 349500–1500= 348000 руб.

Остаточная стоимость на 1.12(ОС1.12) = 348000 –1500=346500 руб.

Остаточная стоимость на 31.12 (ОС31.12) =346500 –1500 =345000 руб.

Среднегодовая стоимость станка = 363000 +361500+360000+ 358500+357000+355500+354000+352500+351000+349500+348000+346500+345000/13=354000 руб.

Нимущ  = 354000\*2,2% = 7788 руб.

Общая сумма налога на имущество, которую должно заплатить ООО «Вымпел» за налоговый период = 10743+7788 = 18 531 руб.

Задача 3. Казино «Фортуна», по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 25 игровых столов, три из которых содержат
два игровых поля, а также 22 игровых автомата и три кассы тотализатора. 16 февраля казино установило дополнительно шесть игровых столов, 10 марта – 16 игровых автоматов. 20 марта выбыла касса тотализатора. Исчислите налогна игорный бизнес за год.

Решение:

Для исчисления налога необходимо руководствоваться нормами ст. 369 и 370 НК РФ.

Т.к. в Иркутской области налог на игорный бизнес не введен, для решения задачи используем ставки, установленные в п.2 ст. 369 НК РФ.

 Игровые автоматы:

 1 500 руб. \* 22 игровых автомата \* 12 мес. = 396 000 руб.

По автоматам, установленным 10 марта налог составит:

1 500 \* 16 = 24 000 руб.

В соответствии с п.3 ст. 370 НК РФ март принимается за полный месяц, значит сумма налога за год составит

24 000 \* 10 мес. = 240 000 руб.

Итого: 396 000 + 240 000 = 636 000 руб.

Игровые столы:

25 000 руб.\*22 игр. стола (с одном игровым полем) \* 12 мес. = 6 600 000 руб.

25 000 руб. \* 3 игр. стола \* 3 игр. поля \* 12 мес. = 2 700 000 руб.

По игровым столам, установленным 16 апреля налог составит:

25 000 руб. \* 6 столов : 2 (абз.2 п.3 ст. 370 НК РФ) = 75 000 руб. – сумма налога за апрель

25 000 \* 6 \* 8 мес. = 1 200 000 руб.

Итого: 6 600 000 + 2 700 000 + 75 000 = 9 375 000 руб.

Кассы тотализатора:

25 000 руб. \* 3 кассы \* 3 мес. = 225 000 руб. – налог за январь – март

Т к. 20 марта выбыла 1 касса тотализатора, то за апрель – декабрь налог = 25 000\*2 кассы\* 9 мес. = 450 000 руб.

Итого: 225 000+450 000 = 675 000 руб.

За год казино «Фортуна» заплатит налог на игорный бизнес в сумме 10 686 000 руб.

Задача 4. Организация на земельном участке, предоставленном на праве постоянного (бессрочного) пользования для ведения садоводства, занимается выращиванием садовых и овощных культур. Дополнительный земельный участок приобретен организацией 15 февраля текущего года для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 1 600 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, - 1 500 000 руб. Рассчитать сумму земельного налога.

Решение:

Нзем = НБ \* Ст

Налоговая база (НБ) – кадастровая стоимость земельных участков (определяется в соответствии с земельным законодательством РФ), которая определяется в отношении каждого земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В соответствии с пп.1 п.1.ст. 394 НК РФ по данным видам участков ставка налога установлена в размере 0,3%.

Определим сумму налога по первому участку

Нзем = 1 600 000 \* 0,3% = 4 800 руб.

Земельный налог за неполный налоговый период определяется по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
| Нзем = НБ \* Ст \* | число полных месяцев, в течение которых участок находился в собственности (пользовании, владении) |
| число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде |

При этом если право возникло до 15-го числа месяца включительно, месяц возникновения принимается за полный.

Если право прекратилось после 15-го числа месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

Определим сумму налога по приобретенному участку

Нзем = 1 500 000 \* 0,3%\* 8/12 = 3 000 руб.

Общая сумма налога за налоговый период (календарный год) = 7 800 руб. (4 800+3000)