**Задание 1.**

***Цель работы: изучить особенности расчета налога на добавленную стоимость предприятия.***

Налог на добавленную стоимость является одним из основных федеральных налогов, который рассчитывается и взимается с предприятий в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ. Этот налог включается в стоимость продукции предприятий.

Объектом налогообложения при этом являются обороты по реализации продукции или выполненных работ и оказанных услуг на территории Российской Федерации. Для определения облагаемого оборота используется показатель стоимости реализуемых товаров, работ, услуг предприятия.

Следует различать показатели стоимости реализованной продукции (СРП) и выручки от реализации продукции (ВРП). Стоимость реализованной продукции может включать в себя сумму НДС, тогда это будет называться выручкой от реализации продукции:

ВРП = СРП + НДС

В этой связи, установленные ставки НДС 10% (по отдельным продовольственным товарам и товарам для детей, перечень которых утверждается правительством РФ) и 18% (по всем остальным товарам, работам и услугам) применяются по-разному:

• СРП (без НДС) → основные ставки 10%, 18%;

• ВРП (с НДС) → расчетный коэффициент k = 18 : 118.

Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо внести в бюджет (НДСБ), определяется:

НДСБ = НДС - НДСУПЛ

где НДСБ - сумма налога, полученная от потребителей за реализованную продукцию, работы, услуги; НДСУПЛ - сумма налога, фактически уплаченного поставщикам за материалы, сырье, и подтвержденная счетами-фактурами.

**Задание к практической работе**

В соответствии с вариантом заданий выполнить расчет, определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость приведен в табл.1

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №**п/п** | **Показатель** | **Сумма, т.р.** |
| 1 | Стоимость обретенных материальных ресурсов (с НДС) | 1100 |
| 2 | Σ НДС по приобретенным материалам ресурсам (срт.1\*18/118) | 167,8 |
| 3 | Стоимость реализованной продукции (без НДС) или борот | 2200 |
| 4 | Σ НДС по ставке 18% (стр.3\*18%) | 396 |
| 5 | Выручка от реализации продукции (стр.3+стр.4) | 2596 |
| 6 | Σ НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр.4-стр.2) | 228,2 |
| 7 | Добавочная стоимость (стр.3-(стр.1-стр.2)) | 1267,8 |
| 8 | Соотношение подлежащего уплате в бюджет НДС и ДС (стр.6/стр.7)\*100% | 17,9% |

**Задание 2.**

**Расчет налога на имущество предприятия**

***Цель работы: Ознакомиться с порядком расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества организации, сумм авансовых платежей и суммы налога на имущество, подлежащей к уплате в бюджет по итогам налогового периода.***

Теоретические основы. Порядок расчета и уплаты налога на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законами субъектов РФ (областей, краев, республик в составе РФ)

Плательщиками налога являются российские организации и иностранные организации, которые осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Налог на имущество не платят организации, применяющие специальные налоговые режимы:

- упрощенную систему налогообложения;

- плательщики единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;

- плательщики единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств.

некоторые объекты имущества налогом на имущество не облагаются:

- объекты природопользования (земельные участки, водные объекты, другие природные ресурсы);

- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба.

Некоторым организациям предоставлены льготы. От налогообложения налогом освобождается любое имущество вне зависимости от характера его использования следующих категорий налогоплательщиков:

- специализированных протезно-ортопедических предприятий;

- коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

- государственных научных центров.

Максимальная ставка по налогу на имущество организаций установлена в размера 2,2%. Региональным законодательством эта ставка может быть принята на более низком уровне

**Задание к практической работе:**

Рассчитать:

- среднегодовые (средние) стоимости имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

- авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

- сумму налога на имущество за год.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговый (отчетный) период | Расчет средней стоимости имущества, *И*, руб. | Ставка налога в % | Расчет авансовых платежей и годовой суммы, *А*, руб. |
| 1 квартал | *И* = (46000+49200+45400+51400)/4 = 48000 | 2,2 | *А1* = 48000\*2,2%/4 = 264 |
| 1 полугодие | *И* = (46000+49200+45400+51400+53500+53000+51000)/7 = 49928,5 | 2,2 | *А2* = 49928,5\*2,2%/4 = 247,6 |
| 9 месяцев | *И* = (46000+49200+45400+51400+53500+53000+51000+63500+71700+77000)/10 = 56170 | 2,2 | *А3* = 56170\*2,2%/4 = 308,94 |
| год | *И* = (46000+49200+45400+51400+53500+53000+51000+63500+71700+77000+64500+77500+90000)/ 13 = 61053,9 | 2,2 | *Агод* = 61053,9\*2,2% -*А1* – *А2* –*А3* = 1343,17 – 264 – 274,6 – 308,94 = 495,6 |