

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет экономики и права

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ
ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Под общей редакцией Г. П. Комаровой, И. В. Гущиной

*Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансов,
учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов,
обучающихся по направлению «Экономика»*

Иркутск
Издательство БГУЭП
2013

УДК 336.2 (075.8)
ББК 65.261.41я7
У91

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета экономики и права

Издается при финансовой поддержке государственного задания № 2014/52 на выполнение государственных работ в сфере научной деятельности в рамках базовой части проекта № 597 «Разработка методологии финансового обеспечения социально значимых расходов».

Коллектив авторов: И. В. Гущина (1.7; 4.1; 4.2; 4.4; 5.3); М. О. Климова (1.5; 3.1; 3.2); Г. П. Комарова (1.3; 2.3; 5.2); А. А. Лазарчук (разд. 6); И. Н. Медик (1.6; 1.8; 2.1); Е. Н. Орлова (1.4; 2.2; 5.1; 5.4); А. В. Пирогова (4.3; 5.3); С. К. Содномова (1.2); Ю. Б. Ткач (5.4); А. Г. Ярунина (1.1).

Рецензенты д-р экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко
д-р экон. наук, проф. Г. В. Максимова
канд. экон. наук, налоговый консультант Иркутского
регионального отделения МОО «Палата налоговых
консультантов» К. М. Татарников

У91 Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц / под общ. ред. Г. П. Комаровой, И. В. Гущиной. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 286 с.

ISBN 978-5-7253-2694-9

Рассматривается методология формирования налоговой базы и методика исчисления налогов и сборов, действующих на территории РФ. Даны методические рекомендации и примеры решения задач. Содержатся задачи для самостоятельной работы.

Для студентов, магистрантов и преподавателей высших учебных заведений.

ББК 65.261.41я7

ISBN 978-5-7253-2694-9

© Коллектив авторов, 2013
© Издательство БГУЭП, 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
1. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	6
1.1. Налог на добавленную стоимость	6
Примеры решения заданий	18
Задания для самостоятельного решения	19
1.2. Акцизы.....	27
Примеры решения заданий	36
Задания для самостоятельного решения	37
1.3. Налог на прибыль организаций	39
Примеры решения заданий	51
Задания для самостоятельного решения	57
1.4. Налог на добычу полезных ископаемых.....	62
Примеры решения заданий	72
Задания для самостоятельного решения	73
1.5. Водный налог	75
Примеры решения заданий	78
Задания для самостоятельного решения	79
1.6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	82
Примеры решения заданий	84
Задания для самостоятельного решения	84
1.7. Налог на доходы физических лиц.....	86
Примеры решения заданий	97
Задания для самостоятельного решения	100
1.8. Государственная пошлина.....	107
Примеры решения заданий	112
Задания для самостоятельного решения	112
2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	114
2.1. Транспортный налог	114
Примеры решения заданий	118
Задания для самостоятельного решения	119
2.2. Налог на имущество организаций	122
Примеры решения заданий	130
Задания для самостоятельного решения	134
2.3. Налог на игорный бизнес.....	138
Примеры решения заданий	140
Задания для самостоятельного решения	140
3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ	142
3.1. Земельный налог.....	142
Примеры решения заданий	148
Задания для самостоятельного решения	149

3.2. Налог на имущество физических лиц.....	152
Примеры решения заданий	155
Задания для самостоятельного решения.....	156
4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.....	160
4.1. Упрощенная система налогообложения	160
Примеры решения заданий	166
Задания для самостоятельного решения.....	168
4.2. Единый налог на вмененный доход	171
Примеры решения заданий	180
Задания для самостоятельного решения.....	183
4.3. Единый сельскохозяйственный налог.....	189
Примеры решения заданий	193
Задания для самостоятельного решения.....	193
4.4. Патентная система налогообложения	195
Примеры решения заданий	201
Задания для самостоятельного решения.....	201
4.5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	205
Примеры решения заданий	210
Задания для самостоятельного решения.....	211
5. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ	213
5.1. Платежи за пользование недрами.....	213
Примеры решения заданий.....	216
Задания для самостоятельного решения	216
5.2. Плата за пользование лесным фондом.....	218
Примеры решения заданий.....	220
Задания для самостоятельного решения	221
5.3. Система страховых взносов во внебюджетные фонды	223
Примеры решения заданий.....	234
Задания для самостоятельного решения	236
5.4. Таможенные пошлины.....	240
Примеры решения заданий.....	243
Задания для самостоятельного решения	244
6. ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ.....	246
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	282
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	283

ПРЕДИСЛОВИЕ

Современная ситуация в экономике страны привела к активному внедрению в жизнь новых форм хозяйствования, а соответственно, и новых форм взаимоотношений хозяйствующих субъектов с государством. Наиболее ярко произошедшие изменения проявились в области налогообложения. С момента появления современной налоговой системы России и по сей день проблема правильного исчисления и уплаты налогов остается достаточно острой. Данное учебное пособие призвано стимулировать глубокое изучение методологии налогообложения и выработать практические навыки исчисления налогов у студентов экономических специальностей.

Учебное пособие разработано для улучшения качества подготовки выпускников, развития теоретических аспектов налогообложения и его практического применения. В сборнике систематизирован теоретический и практический материал, позволяющий углубить знания и получить определенные практические навыки. При подготовке пособия были использованы разработки по дисциплине и практический опыт, рекомендации налоговых органов, налоговые декларации, отчеты и балансы организаций, действующие законодательные акты по налогам и сборам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, представительных органов муниципальных образований, Постановления Правительства РФ, письма Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы.

Материал изложен с учетом изменений законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 октября 2013 г. В связи с тем что полное указание наименований и источников существенно бы увеличило объем, в пособии приводятся номера и даты принятия нормативно-правовых актов. Если особые оговорки отсутствуют, то подразумевается, что использованы документы в последней редакции.

Учебное пособие включает в себя не только материалы по налогам и сборам, регулируемым налоговым законодательством, но и по обязательным неналоговым платежам, таким как платежи за пользование недрами, за пользование лесным фондом, таможенные пошлины и др. С учетом того, что Восточно-Сибирский регион богат природными ресурсами (добыча золота, угля, лесозаготовки), в сборнике рассматриваются платежи за природные ресурсы.

Цель подготовленного пособия – освоение навыков налоговых расчетов на основе углубленного изучения налогового законодательства.

Пособие включает в себя основную часть тем по дисциплине «Налогообложение организаций» и «Налогообложение физических лиц» и предназначено для высших учебных заведений как в качестве основной, так и дополнительной учебной литературы, а также для образовательных учреждений, специализирующихся на подготовке магистров, специалистов и бакалавров в области налогообложения.