

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Учебно-методическое пособие и практикум для вузов

Составители:
О.В. Качур,
А.С. Бородина

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета
2009

Введение

Предлагаемое пособие подготовлено в рамках программы дисциплины «Налогообложение юридических лиц» и включает в себя материал по основам налогообложения организаций. Учебный материал структурирован и состоит из задач и вопросов по каждой теме. Практикум содержит задачи по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество организаций и др.

При подготовке пособия и практикума составители проработали большой объем периодической литературы, использовали собственные практические выводы.

Целью решения практических задач является привитие практических навыков при исчислении и уплате различных видов налогов. Задачи размещены по темам, каждая из которых посвящена определенным видам налогов. Были выбраны наиболее типичные задачи и задачи, требующие творческого осмысления изученного материала.

Составители надеются, что, проработав предлагаемые задания по налогообложению, студенты приобретут уверенность в проведении реальных налоговых расчетов.

Порядок исчисления и уплаты акцизов определяется НК РФ главой 22.

В настоящее время подакцизными признаются товары, представленные на схеме 1.3.

Ставки, действующие в период с 1.01.2009 по 31.12.2011, представлены в табл. 1.3.

Таблица 1.3

Ставки, действующие с 1.01.2009 по 31.12.2011

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях и копейках за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно
1	2	3	4
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	27 руб. 70 коп. за 1 л безводного этилового спирта	30 руб. 50 коп. за 1 л безводного этилового спирта	33 руб. 60 коп. за 1 л безводного этилового спирта
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 % объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных	191 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	210 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	231 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах

Продолжение табл. 1.3

1	2	3	4
без добавления этилового спирта) и спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)			
Алкольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 % включительно (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 % объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта)	121 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	133 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	146 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не более 6 % объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта	2 руб. 60 коп. за 1 л	2 руб. 90 коп. за 1 л	3 руб. 20 коп. за 1 л
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	10 руб. 50 коп. за 1 л	11 руб. 55 коп. за 1 л	12 руб. 70 коп. за 1 л

Продолжение табл. 1.3

1	2	3	4
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5 % включительно	0 руб. 00 коп. за 1 л	0 руб. 00 коп. за 1 л	0 руб. 00 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6 % включительно	3 руб. 00 коп. за 1 л	3 руб. 30 коп. за 1 л	3 руб. 60 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6 %	9 руб. 80 коп. за 1 л	10 руб. 80 коп. за 1 л	11 руб. 90 коп. за 1 л
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	300 руб. 00 коп. за 1 кг	300 руб. 00 коп. за 1 кг	330 руб. 00 коп. за 1 кг
Сигары	17 руб. 75 коп. за 1 штуку	17 руб. 75 коп. за 1 штуку	19 руб. 50 коп. за 1 штуку
Сигариллы	255 руб. 00 коп. за 1000 штук	281 руб. 00 коп. за 1000 штук	309 руб. 00 коп. за 1000 штук
Сигареты с фильтром	150 руб. 00 коп. за 1000 штук + 6 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. 00 коп. за 1000 штук	180 руб. 00 коп. за 1000 штук + 6,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 216 руб. 00 коп. за 1000 штук	216 руб. 00 коп. за 1000 штук + 7 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 260 руб. 00 коп. за 1000 штук