

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СМОЛЕНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**Яроцкая Е.В.**

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

Методические рекомендации  
и задания к самостоятельной работе студентов

Смоленск 2019

УДК 339.138 (075.5)  
ББК 65.9 (2) я 81

Рецензент

**Миронкина Алина Юрьевна**

к.э.н., доцент кафедры управления производством  
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

**Яроцкая Елена Владимировна**

Налоги и налогообложение предприятий АПК: методические рекомендации и задания к самостоятельной работе студентов / Е.В. Яроцкая. Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2019. 30 с.

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика и изучающих дисциплину «Налоги и налогообложение предприятий АПК».

Печатается по решению Методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол №9 от 26 марта 2019 года)

©Яроцкая Е.В., 2019  
©Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего  
образования «Смоленская государственная  
сельскохозяйственная академия», 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ПО РАЗДЕЛАМ И ТЕМАМ.....	6
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового учета и налогового планирования организаций АПК.....	6
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК.....	7
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК.....	8
Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК.....	9
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ.....	10
Налог на доходы физических лиц .....	10
Взносы во внебюджетные фонды .....	11
Налог на имущество организаций.....	11
Транспортный налог .....	12
Земельный налог .....	12
Налог на прибыль организаций .....	13
Налог на добавленную стоимость.....	14
КЕЙС-ЗАДАЧА.....	16
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	23

## **ВВЕДЕНИЕ**

Дисциплина «Налоги и налогообложение предприятий АПК» входит в вариативную часть дисциплин и направлена на формирование у студентов теоретических и практических знаний в области экономической безопасности ведения бизнеса, основ налогового учета и порядка расчета налогов.

*Цель дисциплины* - формирование общепрофессиональных и профессиональных компетенций у будущих выпускников, формирование у студентов базовых знаний о сущности, функциях и роли налогов и принципах налогообложения, налоговой политике в условиях рыночной экономики в РФ, в том числе для организаций и предприятий АПК, характеристике налоговой системы и ее организации, и практических навыков по исчислению налогов, подготовке и представлению налоговой отчетности.

*Задачи дисциплины:* расширить знания студентов о теоретических основах налогов и налогообложения, о плательщиках, в том числе организаций и предприятий АПК, методах определения налогооблагаемой базы по всем налогам РФ, а также специальным налоговым режимам; научить использовать методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет, составления расчетов по налогам с юридических и физических лиц; познакомить студентов с действующей законодательной и нормативной базой, регулирующей налоговые отношения в РФ.

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение предприятий АПК» у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

### **Знать:**

- методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК;
- теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики;
- налоговые режимы для предприятий АПК
- налоговый учет и налоговое планирование организаций АПК;
- зарубежный и отечественный опыт налогообложения,
- установленные налоговые ставки, предоставляемые налоговые льготы предприятиям АПК

### **Уметь:**

- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении;

- применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля;
- подготавливать и составлять налоговую отчетность;
- организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;
- применять действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ;
- составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц

**Владеть:**

- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении;
- методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов;
- методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности
- методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации;
- порядком расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия
- методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки предприятий АПК

# **СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ПО РАЗДЕЛАМ И ТЕМАМ**

## **Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового учета и налогового планирования организаций АПК**

*Цель* – получение теоретических знаний о сущности, функциях и роли налогов, налоговой политике в условиях рыночной экономики, характеристике налоговой системы и ее организации, нормативно-законодательном регулировании налогообложения, налоговом планировании, в том числе в организациях и предприятиях АПК.

*Задачи* - изучить принципы налогообложения и построения налоговых систем, в том числе в организациях и предприятиях АПК, элементы налога и виды налогов по различным классификационным признакам; ознакомиться с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов, ответственностью за налоговые правонарушения; изучить направления и этапы налогового планирования, принципы, на которых оно осуществляется.

### **Тема 1. Значение налогов в экономической системе**

Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия. Функции налогов и их взаимосвязь.

Принципы налогообложения. Классификация налогов. Налоговая система, сущность, роль, структура.

Виды налогов по различным классификационным признакам: прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; общие и специальные (целевые); прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги.

Налоговое право. Элементы налога. Объекты налогообложения. Единица обложения. Субъекты налога. Налоговые ставки и их виды: адвалорные (процентные) и специфические (твердые). Способы взимания налогов: кадастровый, у источника, по декларации.

Налоговые льготы и их виды: изъятия, скидки, налоговый кредит.

Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов (достоинства и недостатки) в организациях и предприятиях АПК. Методика организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организаций и предприятий АПК.

### **Тема 2. Налоговые правоотношения**

Налоговая служба. Участники налоговых правоотношений со стороны государства.

Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Права налоговых

органов в отношении контроля за правильностью применения цен по сделкам. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Налоговая отчетность.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение по налоговому, административному и уголовному законодательству.

Методика сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении.

## **Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК**

*Цель* – изучение особенностей косвенного налогообложения и налогообложения фонда оплаты труда как для работников, так и для работодателей в организациях и предприятиях АПК.

*Задачи* - установить особенности и преимущества косвенного налогообложения в России; ознакомиться с порядком расчета НДС, льготами и ставками налога; определить различия в порядке применения ставок на разные группы подакцизных товаров; изучить виды таможенных пошлин и условия их применения; изучить принципы подоходного налогообложения, льготы по налогу на доходы физических лиц в России, порядок его расчета и уплаты, порядок расчета взносов во внебюджетные социальные фонды.

### **Тема 3. Косвенные налоги**

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС. Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС.

Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.

Акцизы. Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Виды ставок акцизов. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.

Таможенные пошлины. Сущность таможенных пошлин, их назначение, и место в налоговой системе. Плательщики таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин и их классификация.

Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования косвенных налогов.

#### **Тема 4. Налог на доходы физических лиц**

Плательщики налога. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащие включению в состав годового дохода. Система налоговых вычетов.

Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства. Налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом.

Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Формы декларации о совокупном годовом доходе и порядок их заполнения. Сроки представления декларации.

Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении налога на доходы физических лиц.

### **Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК**

*Цель* – изучение имущественных налогов и ресурсных платежей РФ.

*Задачи* - рассмотреть особенности налогообложения имущества организаций, в том числе в организациях и предприятиях АПК, и физических лиц, порядок расчета транспортного налога; изучить виды ресурсных платежей в РФ, особенности налогообложения земельных участков, виды сборов за пользование объектами животного мира.

#### **Тема 5. Ресурсные платежи**

Экономическая сущность и назначение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении ресурсных платежей.

Платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевых ресурсов.

Водный налог: плательщики и ставки.

Земельный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы.

Сбор на пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

#### **Тема 6. Имущественные платежи**

Налог на имущество организации, в том числе в АПК, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования имущественных платежей.

Налог на имущество физических лиц: льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Транспортный налог: плательщики, порядок расчета и сроки уплаты, ставки, льготы.



## **Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК**

*Цель* – изучить особенности налогообложения прибыли, функции налога на прибыль и льготных режимов налогообложения прибыли.

*Задачи* - ознакомиться с основными требованиями налогового учета, порядком признания доходов и расходов по налогу на прибыль, спецификой налогообложения прибыли в разных сферах деятельности; изучить условия применения специальных налоговых режимов, порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, малых предприятий; особенности сочетания специальных режимов и общей системы налогообложения.

### **Тема 7. Налог на прибыль организаций**

Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Права налогоплательщиков в выборе способа признания доходов и расходов для целей налогообложения. Особенности применения метода начисления и кассового метода. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении налога на прибыль организации.

Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения. Исключение из валовой прибыли доходов, подлежащих налогообложению в особом порядке. Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета). Специфика налогообложения прибыли иностранных юридических лиц. Налог на другие виды доходов иностранных юридических лиц. Устранение двойного налогообложения.

### **Тема 8. Специальные налоговые режимы**

Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования специальных налоговых режимов.

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Особенности начисления амортизации при переходе на единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ

## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (Глава 23 НК РФ)

Заработная плата облагается по ставке 13%. Для доходов, в отношении которых предусмотрена эта ставка, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Налог на доходы работника в форме заработной платы исчисляется и удерживается организацией — налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) по итогам каждого месяца, начисленным за отчетный налоговый период (месяц), с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Налоговый вычет в размере 1400 руб. за каждый месяц распространяется на первого и второго ребенка, на третьего и далее вычет 3000 руб.

Вычеты на детей действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысит 350 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил эту сумму, налоговый вычет не применяется.

Налоговый вычет расходов на содержание детей производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка и сохраняется до конца того года, в котором ребенок достиг возраста, соответственно, 18 или 24 года.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. Однако стандартный вычет на детей предоставляется независимо от предоставления стандартного налогового вычета по иным основаниям.

Необлагаемый налогом минимум составляет 4000 рублей и касается только следующих видов доходов:

- а) стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей,
- б) стоимость призов в денежной или натуральной формах,
- в) суммы материальной помощи оказываемой работодателями своим работникам,
- г) возмещение работодателями своим работникам стоимости медикаментов.

Если сумма налоговых вычетов в отчетном налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же налоговый период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период возникшая разница не переносится.

Исчисление сумм налога производится налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых установлена налоговая ставка 13%,

начисленным налогоплательщику за данный период. Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Налог удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов налогоплательщика и за счет любых денежных средств, выплачиваемых ему, при фактической выплате денежных средств. Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплат.

## ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Базой для начисления ВЗНОСОВ у работодателей являются выплаты в пользу работников. Ставки взносов, учитывая целевой характер использования, предусматривают их распределение по соответствующим социальным фондам. Величина ставки зависит от категории налогоплательщика и суммы дохода нарастающим итогом с начала года в расчете на каждое физическое лицо.

Сумма налога, зачисляемая в Фонд социального страхования, должна быть уменьшена на произведенные плательщиками самостоятельно расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные российским законодательством.

Для основной массы плательщиков (за исключением льготных категорий) общий тариф страховых взносов:

- в ПФР уплачивается 22 процента.
- в ФСС РФ - 2,9 процента;
- в ФФОМС - 5,1 процента.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (Глава 30 НК РФ)

Объектом налогообложения для российских организаций признаются: объекты движимого и недвижимого имущества, относящиеся к основным средствам, учитываемые на балансе в соответствии с ведением бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как сумма, полученная в результате сложения стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца, делённая на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговым периодом признаётся календарный год, отчётным периодом устанавливается первый квартал, первое полугодие, девять месяцев календарного года. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов и не могут превышать 2,2%.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ (Глава 28 НК РФ)

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется:

- 1) - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) - в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год.

Сумма налога, если иное не предусмотрено настоящей статьей, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ (Глава 31 НК РФ)

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При изменении собственника участка исчисление суммы налога в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом если возникновение

(прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц для расчета принимается как полный.

Ставки земельного налога

1) **0,3 процента** в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) **1,5 процента** в отношении прочих земельных участков.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (Глава 25 НК РФ)

Налоговой базой служит денежное выражение прибыли. При расчете налоговой базы сначала складываются все доходы и затем из полученной суммы вычитаются все расходы.

Доходом от реализации является выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав.

Расходы, учитываемые для налогообложения должны быть обоснованными и документально подтвержденными.

Обоснованными являются экономически оправданные затраты, выраженные в денежной форме, т. е. затраты, обусловленные целями получения доходов.

Расходы, в зависимости от характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на 2 группы:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) внереализационные.

В ст. 253 НК РФ приводится открытый перечень расходов, связанных с производством и реализацией:

- 1) расходы, связанные с изготовлением, хранением, доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров;
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, иного имущества и на поддержание их в исправном состоянии,
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на НИИОКР, страхование, прочие расходы.

НК РФ подразделяет расходы, связанные с реализацией следующим образом:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Перечень этих расходов является открытым:

1) расходы за счёт собственных средств организации:

- дивиденды, пени и штрафы в бюджет;
- взносы в УК;
- средства, перечисляемые профсоюзным организациям;

2) расходы сверх установленного лимита:

- убытки по объектам ЖКХ,
- расходы на НИИОКР, не давшие положительного результата,
- представительские расходы сверх лимита,

3) выплаты работникам: вознаграждения, премии за счёт средств спец. назначения, материальная помощь работникам.

Прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Ставка налога на прибыль российских организаций составляет 20%.

## НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (Глава 21 НК РФ)

В соответствии с Налоговым кодексом России объектом налогообложения НДС являются обороты по реализации на территории России товаров, работ и услуг.

Основная ставка НДС составляет 20%, кроме того установлена пониженная ставка в размере 10% на отдельные группы товаров согласно приведенному перечню в Налоговом кодексе РФ (продукты питания, детские, медицинские товары и др.), и в размере 0% при реализации товаров на экспорт. Согласно п.4 ст.164 существует расчетный метод определения суммы налога, который применяется в определенных случаях:

- 1) при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров в виде аванса;
- 2) при удержании налога налоговыми агентами;
- 3) при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне и учитываемых с НДС;
- 4) при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц.

Расчетные ставки имеют вид:  $10\% / (100\% + 10\%)$  или  $20\% / (100\% + 20\%)$ .

На практике сумма НДС, перечисляемая в бюджет, рассчитывается как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары, и суммами налога, уплаченного поставщикам за материальные ресурсы, стоимость которых включается в издержки производства и обращения. Сумма налога добавляется к продажной цене и

указывается отдельной строкой в расчетных и платежных документах. НДС оплачивает покупатель, а перечисляет в бюджет продавец.

Суммы НДС, предъявленные, налогоплательщиком и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ могут быть приняты к вычету при соблюдении следующих условий:

- 1) товары (работы, услуги) приняты к учету на баланс налогоплательщика,
- 2) товары (работы, услуги) оплачены;
- 3) на товары есть счета-фактуры с выделенной отдельной строкой НДС.

**Пример.** Организация является плательщиком НДС. Она закупает материалы, облагаемые НДС по ставке 20%, а реализует продукцию, облагаемую по ставке 10%. В отчетном периоде закуплены материалы на сумму 200 000 руб. без НДС, получен аванс в счет будущих поставок продукции 231 000 руб. Определим налоговый результат этой организации по НДС в отчетном периоде.

НДС полученный в составе аванса определяется по расчетной ставке  $10\% / 110\% * 231\,000 \text{ руб.} = 21\,000 \text{ руб.}$

НДС уплаченный определяется по основной ставке, так как сумма в условии задачи указана без НДС.

$20\% * 200\,000 \text{ руб.} = 40\,000 \text{ руб.}$

НДС полученный – НДС уплаченный = НДС в бюджет

$21\,000 - 40\,000 = - 19\,000 \text{ руб.}$

В налоговом периоде сумма НДС уплаченного больше, чем сумма НДС полученного, это значит, что организация может получить зачет налога в счет уплаты других налогов или по заявлению налогоплательщика возмещение налога из бюджета.

## КЕЙС-ЗАДАЧА

Рассчитать суммы налогов для организации ООО «Луч» за 1 квартал 20\_\_ года по имеющимся данным, если известно, что:

1. Цены реализации и приобретения приведены без учета косвенных налогов, организация не реализует подакцизные товары.
2. В учетной политике для целей налогообложения принят метод начисления.
3. Ставка НДС по реализуемой продукции и приобретаемым материалам 18%.
4. Взносы во внебюджетные фонды рассчитываются по ставке 30%.
5. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.
6. Если сотрудник получил пособие по временной нетрудоспособности, то зарплату в этом месяце он не получал.
7. Для расчета земельного налога, налога на имущества и транспортного налога условно берутся региональные ставки.

Заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ на примере зарплаты директора, используя программу ДЕКЛАРАЦИЯ 2015 с сайта [nalog.ru](http://nalog.ru) или вручную на бланке типовой формы. (Паспортные данные указать свои или придумать, ИНН указать свой).

### Методические указания по решению задачи

1. Суммы расходов на оплату труда и взносов в социальные фонды рассчитать самостоятельно.
2. При расчете Налога на доходы физических лиц следует учитывать данные таблицы 2.
3. Рекомендуются следующий порядок расчета сумм налогов:
  1. Налог на доходы физических лиц
  2. Социальные взносы
  3. Земельный налог
  4. Имущественный налог
  5. Транспортный налог
  6. Налог на прибыль
  7. НДС

В решении задачи должны быть приведены расчеты налоговой базы и суммы налога с пояснениями и ссылками на соответствующий нормативный документ с точным указанием даты его принятия и номера, а также главы, статьи и подпунктов.



Таблица 1 – Данные бухгалтерского учета организации, тыс. руб.

Показатели	варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	500	421	890	456	350	190	800	160	230	680
договорная цена единицы продукции	1000	620	230	230	1300	2600	789	1180	1600	750
Приобретены материалы										
количество, шт.	300	400	250	230	300	800	950	450	620	630
цена единицы	200	300	180	320	632	521	421	123	152	145
Отпущено в производство материалов, %	80	90	60	75	89	88	74	86	76	89
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	6000	7000	5000	7000	5050	6050	8700	9500	8500	4500
Общехозяйственные расходы	1200	1300	1100	980	1200	4500	1500	6000	2500	2300
Арендная плата	6000	7000	6600	8000	6500	9600	5600	4500	8500	4500
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 20__ г.	1800	1900	1400	5000	6000	1200	1300	1400	1500	1600
Стоимость имущества на 1.01. 20__ г.	1500	1600	1300	1400	2300	5600	2600	8600	4500	8900
на 1.02. 20__ г.	1400	1700	1200	1300	2500	5800	2100	7800	4400	8700
на 1.03. 20__ г.	1600	1600	1540	1600	2600	5400	2500	8700	4650	8800
на 1.04. 20__ г.	1700	1850	1900	1800	2400	5600	2400	8700	4650	8800
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	3	4	5	1	2	3	1	2	4
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 150 л.с.), шт.	2	1	2	-	3	2	-	1	2	1
Численность работников, чел.	6	8	10	15	12	14	15	16	17	18

Продолжение таблицы 1

Показатели	варианты									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	620	120	530	564	365	103	123	263	450	440
договорная цена единицы продукции	560	1050	2000	750	580	1600	600	700	650	640
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	147	158	159	126	125	189	134	256	851	852
Отпущено в производство материалов, %	95	98	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__ г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__ г.	4500	7400	560	790	540	666	962	562	780	890
на 1.02. 20__ г.	4600	7500	550	780	540	656	956	586	785	890
на 1.03. 20__ г.	4400	7600	540	770	550	664	986	563	789	870
на 1.04. 20__ г.	4500	7500	560	770	550	645	978	566	782	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	3	2	5	4	1	5	6	8	1	2
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	1	3	0	1	2	0	3	2	2
Численность работников, чел.	9	10	9	8	7	6	12	11	14	10

Продолжение таблицы 1

Показатели	варианты									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	610	130	510	560	385	100	120	260	440	480
договорная цена единицы продукции	570	1060	2080	790	590	1650	620	770	670	670
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	140	150	109	120	125	180	130	250	850	850
Отпущено в производство материалов, %	95	90	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__ г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__ г.	4500	7400	5600	7900	540	660	960	560	780	890
на 1.02. 20__ г.	4600	7500	5500	7800	540	650	950	586	785	890
на 1.03. 20__ г.	4400	7600	5400	7700	550	660	980	560	780	870
на 1.04. 20__ г.	4500	7500	5600	7700	550	640	970	560	780	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	4	5	6	2	0	4	5	6	3
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 130 л.с.), шт.	2	1	2	1	1	1	0	1	2	1
Численность работников, чел.	12	15	19	25	33	8	12	30	35	40

Таблица 2 – Доходы сотрудников организации, тыс. руб.

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудоспособности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
1	директор	1	30	25	2	4
	бухгалтер	2	20	-	3	3
	работник	1	20	-	4	3
2	директор	2	15	-	5	5
	бухгалтер	1	14	12	6	2
	работник	1	13	-	4	2
3	директор	3	12	-	8	5
	бухгалтер	2	10	9	4	4
	работник	1	10	-	3	6
4	директор	0	25	20	3	5
	бухгалтер	1	22	-	5	3
	работник	2	12	-	2	2
5	директор	1	12	-	2	5
	бухгалтер	2	10	8	5	6
	работник	3	8	-	4	8
6	директор	2	10	-	6	9
	бухгалтер	0	9	-	5	7
	работник	1	7	-	3	2
7	директор	1	26	-	2	5
	бухгалтер	1	25	24	5	1
	работник	1	14	-	6	6
8	директор	2	18	-	8	4
	бухгалтер	1	17	-	9	2
	работник	1	16	-	7	1
9	директор	3	35	30	2	1
	бухгалтер	2	30	-	5	1
	работник	1	25	-	1	2
10	директор	0	25	-	6	2
	бухгалтер	2	24	20	4	2
	работник	0	16	-	2	4

Продолжение таблицы 2

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудоспособности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
11	директор	1	11	-	9	5
	бухгалтер	2	11	10	7	2
	работник	1	8	-	2	2
12	директор	2	36	-	5	5
	бухгалтер	1	25	20	1	4
	работник	1	14	-	6	6
13	директор	3	39	-	4	5
	бухгалтер	2	28	-	2	3
	работник	1	17	-	1	2
14	директор	0	34	32	1	5
	бухгалтер	1	24	-	1	6
	работник	2	14	-	2	8
15	директор	1	15	-	2	9
	бухгалтер	2	14	9	2	7
	работник	3	13	-	4	2
16	директор	2	12	-	5	5
	бухгалтер	1	10	8	6	1
	работник	1	10	-	6	6
17	директор	1	25	23	9	4
	бухгалтер	1	22	-	8	2
	работник	2	12	-	5	1
18	директор	1	12	-	5	1
	бухгалтер	1	10	9	2	1
	работник	3	8	-	2	2
19	директор	2	36	35	5	2
	бухгалтер	1	25	-	4	2
	работник	0	14	-	6	4
20	директор	2	39	-	5	5
	бухгалтер	0	28	20	3	6
	работник	1	17	-	2	6

Продолжение таблицы 2

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудоспособности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
21	директор	2	34	-	5	9
	бухгалтер	0	24	-	6	8
	работник	1	14	-	8	5
22	директор	1	30	26	9	7
	бухгалтер	1	20	-	7	9
	работник	1	20	-	2	7
23	директор	2	15	-	5	2
	бухгалтер	1	14	12	1	5
	работник	1	13	-	6	1
24	директор	3	12	-	4	6
	бухгалтер	2	10	-	2	4
	работник	1	10	-	1	2
25	директор	0	27	26	5	6
	бухгалтер	2	25	-	1	1
	работник	0	22	-	2	5
26	директор	1	14	-	1	5
	бухгалтер	2	12	10	1	6
	работник	0	10	-	1	7
27	директор	1	11	10	2	2
	бухгалтер	1	11	-	2	5
	работник	1	8	-	2	1
28	директор	2	36	-	4	6
	бухгалтер	2	25	24	5	4
	работник	2	14	-	6	2
29	директор	1	39	-	6	1
	бухгалтер	0	28	25	9	1
	работник	0	17	-	8	1
30	директор	2	34	-	5	2
	бухгалтер	0	24	-	7	2
	работник	1	14	-	2	2

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение 1

### **КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ ПО УРОВНЮ УПРАВЛЕНИЯ**

#### **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых,
- 6) водный налог;
- 7) сбор за право пользования ресурсами животного мира и водными биоресурсами;
- 8) государственная пошлина;

#### **РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог;

#### **МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.
- 3) Торговый сбор

## ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Получать информацию о налогах.</li> <li>2. Использовать налоговые льготы.</li> <li>3. Получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит.</li> <li>4. Присутствовать при проведении налоговой проверки.</li> <li>5. Получать копии акта налоговой проверки, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов.</li> <li>6. Не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов.</li> <li>7. Обжаловать акты налоговых органов.</li> <li>8. Требовать соблюдения налоговой тайны.</li> </ol> <p>Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Уплачивать налоги.</li> <li>2. Встать на налоговый учёт в инспекции по месту нахождения.</li> <li>3. Вести учет своих доходов и расходов, а также объектов налогообложения.</li> <li>4. Представлять налоговую декларацию по тем налогам, которые он обязан платить.</li> <li>5. Предоставлять документы и информацию для проверки налоговым органам.</li> <li>6. Не препятствовать деятельности налоговых органов и выполнять их законные требования.</li> <li>7. Обеспечить сохранность данных бухгалтерского и налогового учета в течение 4 лет.</li> </ol>
---	--

## ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Требовать от налогоплательщика документы, подтверждающие правильность расчета и уплаты налога.</li> <li>2. Проводить налоговые проверки.</li> <li>3. Приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество.</li> <li>4. Определять суммы налога расчетным путем.</li> <li>5. Взыскивать недоимки, пени.</li> <li>6. Привлекать специалистов, экспертов для проведения налогового контроля.</li> <li>7. Предъявлять в суды иски о взыскании налоговых санкций, ликвидации организации, о признании недействительной государственной регистрации.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соблюдать законодательство.</li> <li>2. Контролировать соблюдение законодательства о налогах.</li> <li>3. Вести учет налогоплательщиков.</li> <li>4. Бесплатно информировать налогоплательщиков о налогах и сборах.</li> <li>5. Осуществлять зачет или возврат сумм налога, соблюдать налоговую тайну.</li> <li>6. Направлять налоговые уведомления, копии акта налоговой проверки.</li> <li>7. При выявлении правонарушений направить материалы в органы внутренних дел.</li> </ol>
--	--



## ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА

НАЗВАНИЕ	ПРИМЕРЫ	ОПРЕДЕЛЕНИЕ
Субъект налога или налогоплательщик	организация, гражданин	Это то лицо (юридическое или физическое), на которое по закону возложена обязанность платить налог
Предмет	земля, имущество, доход	Реальные вещи и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств
Объект	право собственности, результаты деятельности	Юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность заплатить налог
Единица обложения	рубль, гектар, лошадиная сила, литр	Определенная количественная мера объекта обложения, она зависит от объекта обложения и может выступать в натуральной или в денежной форме
Налоговая база	налогооблагаемая прибыль	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговую базу составляет выраженная в облагаемых единицах только та часть объекта налога, к которой по закону применяется налоговая ставка
Налоговый период	год, месяц, квартал	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога
Налоговая ставка или норма налогового обложения	18%, 10%, 0% - НДС; 10 руб. 50 коп. за 1 литр – акциз по шампанскому вину	Величина налога на единицу измерения налоговой базы. В зависимости от предмета (объекта) налогообложения налоговые ставки могут быть твердыми (специфическими) или процентными (адвалорными)
Налоговый оклад	1000 руб. с автомобиля - транспортный налог	Сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта обложения. Взимание налогового оклада осуществляется тремя способами: у источника получения дохода, по декларации и по кадастру
Налоговые льготы	Изъятия, вычеты, кредиты	Полное или частичное освобождение от налогов в соответствии с законодательством

**КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ**

Элементы	НДС	Налог на прибыль
Плательщики	Организации, индивидуальные предприниматели	Российские организаций; иностранные организации
Возможности освобождения от уплаты	При одновременном выполнении: 1) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих календарных месяца не больше 2 млн. руб.; 2) налогоплательщик не реализует подакцизные товары в течение указанного периода времени	Организации, переведенные на специальные налоговые режимы и уплачивающие единый налог.
Объект	Реализация товаров, в т. ч. на безвозмездной основе; передача товаров для собственных нужд, выполнение СМР для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ	Прибыль организации - доход, уменьшенный на величину произведенных расходов (обоснованные и документально подтвержденные затраты)
Налоговая база	Выручка от реализации. Порядок определения зависит от видов реализации и особенностей реализации товаров	Денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Предусмотрены два способа формирования налоговой базы: 1) по методу начисления; 2) по кассовому методу
Налоговые вычеты	Суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг)	-
Ставки	<b>18%</b> 10%      0%	<b>20%</b> 10%      9%    15%
Налоговый период	квартал	календарный год
Отчетный период	-	из предполагаемой прибыли — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года; из фактически полученной прибыли, — месяц, два месяца, три месяца и т. д.
Льготы	реализация: медицинских товаров, услуг по перевозке пассажиров городским транспортом, по содержанию детей в детских дошкольных учреждениях; почтовых открыток, конвертов; жилых домов и помещений, страхования, и др.	

**ПРИ ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

<b>Взносы в социальные фонды</b>	<b>Налог на имущество организаций</b>	<b>Земельный налог</b>	<b>Транспортный налог</b>
Работодатели, производящие выплаты наемным работникам	Российские организации, иностранные организации	Организации и физические лица	Организации и физические лица
-	Организации, переведенные на специальные налоговые режимы и уплачивающие единый налог	-	
Выплаты и другие вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам	Объекты движимого и недвижимого имущества - основные средства, учитываемые на балансе в соответствии с ведением бухгалтерского учета	Земельные участки	Транспортные средства: - автомобили, мотоциклы, автобусы; самолеты, моторные лодки и другие
Сумма доходов, начисленных в пользу работников отдельно по каждому физическому лицу, по истечении каждого месяца, нарастающим итогом	Среднегодовая стоимость имущества. Имущество при этом учитывается по остаточной стоимости	Кадастровая стоимость земельных участков	- мощность двигателя; - водоизмещение;
Расходы на цели социального страхования; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	-	10 000 руб. для отдельных категорий льготников	-
30%	до 2,2%	0,3% 1,5%	от 5 до 20 руб. за 1 лошадиную силу
календарный год	календарный год	календарный год	календарный год
первый квартал, полугодие, девять месяцев	первый квартал, полугодие и девять месяцев	первый квартал, полугодие и девять месяцев	первый квартал, полугодие и девять месяцев
Стимулирование использования труда инвалидов	Организации инвалидов, имущество учреждений, используемых для обороны, охраны правопорядка, космические объекты и др.	Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов и др.	пассажирские суда, тракторы, комбайны, транспортные средства, находящиеся в розыске

## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**ПЛАТЕЛЬЩИКИ** – физические лица, т. е. граждане резиденты и нерезиденты РФ

**НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** – календарный год, расчеты ведут ежемесячно нарастающим итогом с начала года.

### СТАВКИ

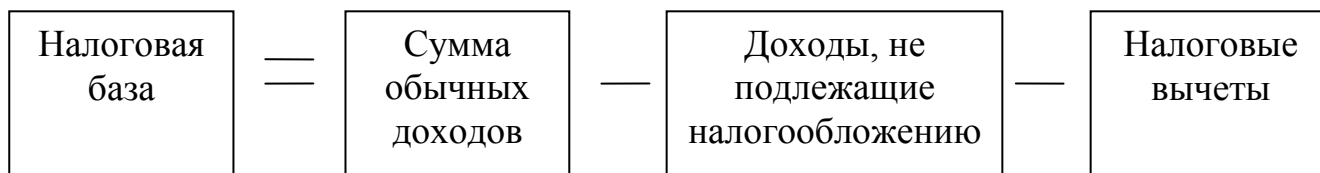
**13%** - базовая по обычным доходам (заработная плата, премии, доходы от продажи личного имущества, сдачи имущества в аренду и т.д.)

**9%** - на дивиденды

**30%** - на доходы нерезидентов

**35%** - на выигрыши, призы, вклады в банках сверх установленного предела

### Расчет налоговой базы по обычным видам доходов



### Виды налоговых вычетов

СТАНДАРТНЫЕ	СОЦИАЛЬНЫЕ	ИМУЩЕСТВЕННЫЕ	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ
1400 руб. на первого и второго ребенка	благотворительность до 25% дохода	продажа имущества	лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера
3000 руб. на третьего и последующих детей	лечение + обучение в общей сумме до 120 000 руб.	приобретение жилья	индивидуальным предпринимателям
			лицам, получающим вознаграждение по авторским договорам
Предоставляются ежемесячно	Предоставляются после подачи декларации за истекший год		

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Виды эле- менты	Единый сельскохозяйственный налог	Упрощенная система налогообложения	Единый налог на вмененный доход
Налоговая база	денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	денежное выражение доходов или денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	величина вмененного дохода
Ставка	6%	6% или 15%	15%
Плательщики	организации и индивидуальные предприниматели, производящие и перерабатывающие сельскохозяйственную продукцию при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов	организации и индивидуальные предприниматели, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 45 млн. рублей	в отношении видов предпринимательской деятельности: 1) оказания бытовых, ветеринарных услуг, 2) оказания услуг общественного питания; 3) распространения и (или) размещения наружной рекламы; 4) розничной торговли, с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров; и другие
Не имеют право перейти	1) организации и индиви- дуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров; 2) организации, имеющие филиалы и (или) представительства; 3) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса; 4) бюджетные учреждения	1) организации, имеющие филиалы и представительства; 2) банки; страховщики; 3) игорные заведения; 4) уплачивающие ЕСХН; 5) средняя численность работников превышает 100 человек; 6) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб. 7) бюджетные учреждения и другие	-

Учебное издание

Яроцкая Елена Владимировна

**Налоги и налогообложение предприятий АПК**

Методические рекомендации  
и задания к самостоятельной работе студентов

Количество печатных листов 1,875 п.л.

ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА  
214000, Смоленск, ул. Б.Советская, 10/2