

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

## **НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ**

### **Методические указания**

по выполнению контрольной работы для  
обучающихся очно-заочной формы обучения направления  
подготовки 38.03.01 Экономика

Краснодар  
КубГАУ  
2021

*Составитель: Ю. Н. Шоль*

**Налоговое консультирование** : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 32 с.

В методических указаниях предложены материалы, позволяющие обучающимся выполнить контрольную работу по дисциплине «Налоговое консультирование».

Предназначены для обучающихся факультета заочного обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета протокол № от 2021.

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Шоль Ю. Н., составление,  
2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021

## ВВЕДЕНИЕ

Приоритетной задачей современной налоговой политики страны является устранение административных барьеров и создание максимально комфортных условий для осуществления налогоплательщиками экономической деятельности. Но налоговое законодательство Российской Федерации претерпевает частые изменения, что приводит к тому, что допускаются несколько вариантов толкования норм налогового права. Налоговое консультирование призвано решить данную проблему и обеспечить правовую поддержку организациям по различным вопросам, связанным с уплатой налогов.

Экономическая составляющая налогового консультирования основывается на рациональном выборе способов формирования налоговых обязательств что позволяет стабилизировать платежеспособность и финансовую устойчивость, которые являются важнейшими характеристиками финансово – экономической деятельности организаций.

Целью освоения дисциплины «Налоговое консультирование» является обучение современного бакалавра основополагающим навыкам и умениям в сфере анализа, разработки и управления налоговыми обязательствами компании, определения налоговой базы по налогам, исчисления сумм налогов и сборов, применения налоговых льгот.

Данные методические указания разработаны для усвоения обучающимися заочной формы обучения курса «Налоговое консультирование», а представленные варианты контрольных заданий позволят приобрести навыки их применения на практике.

# 1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью выполнения контрольной работы является усвоение обучающимися теоретических знаний по вопросам курса, а также приобретение навыков их применения, умения делать выводы и вырабатывать на их основании практические рекомендации.

Выполнению контрольной работы должно предшествовать самостоятельное изучение рекомендованной литературы и других источников информации.

В контрольной работе обучающегося отражается умение логично и в строгом соответствии заданию самостоятельно излагать ответы на теоретические вопросы, способность оценивать рассматриваемые процессы, используя убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов.

Контрольная работа многовариантна, состоит из теоретической и практической части и подлежит выполнению в строгом соответствии индивидуальному заданию по таблице выбора варианта.

Структуру контрольной работы составляют:

- 1) титульный лист
- 2) содержание
- 3) теоретическая часть (2 вопроса)
- 4) практическая часть (задание 3)
- 5) список используемых источников.

Титульный лист должен содержать название дисциплины, название кафедры, фамилию и инициалы студента, факультет, курс, номер группы и зачетной книжки.

В содержании указываются разделы и основные вопросы контрольной работы.

В теоретической части контрольной работы необходимо последовательно изложить теоретические основы темы, основные понятия и категории которой обозначены в формулировке вопросов и названии темы.

В практической части необходимо решить задачу своего варианта, снабдив их необходимыми пояснениями и методикой расчета.

В тексте должны быть выделены заголовки по каждому вопросу и ссылки на используемую литературу.

Контрольная работа выполняется в объеме 10–15 страниц машинописного текста, либо 20–25 страниц рукописного текста. Текст должен быть набран на листах бумаги формата А4 печатным шрифтом Times New Roman через 1,5 интервала (размер шрифта 14). Абзац — с отступом первой строки 1,25 см. Левое поле — 30 мм, правое — 10 мм, верхнее и нижнее — по 20 мм. Нумерация производится с титульного листа по центру, при этом номер на нем не проставляется. Текст должен сопровождаться ссылками на источники. Работу следует выполнять аккуратно, а если она выполняется от руки — писать разборчивым почерком, небрежность в оформлении и изложении не допускается.

В конце контрольной работы студентом ставится подпись и дата выполнения (или представления) работы.

Выбор варианта контрольной работы производится в соответствии с двумя последними цифрами зачетной книжки (см. табл. 1).

Выполненная в соответствии с требованиями контрольная работа предоставляется в лаборантскую кафедры аудита не позднее первого дня начала экзаменационной сессии, где подлежит регистрации и направляется преподавателю на проверку.

Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, выполненная не по своему варианту не допускается к защите и возвращается на доработку для устранения замечаний рецензента.

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

### Распределение контрольных вопросов по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 13	2, 14	3, 15	4, 16	5, 17	6, 18	7, 19	8, 20	9, 21	10, 22
1	11, 23	12, 24	13, 25	14, 26	15, 27	16, 28	17, 29	18, 30	19, 31	20, 32
2	21, 33	22, 34	23, 35	24, 36	25, 37	26, 38	27, 39	28, 40	29, 41	30, 42
3	10 43	2, 44	3, 45	4, 46	5, 47	6, 48	2, 49	3, 50	4, 51	5, 52
4	8, 53	7, 54	6, 55	5, 56	4, 57	3, 58	2, 59	10 60	61, 2	60, 3
5	41, 4	42, 5	43, 6	44, 7	45, 8	46, 9	47, 10	48, 11	49, 12	50, 13
6	31, 14	32, 15	33, 16	34, 17	35, 18	36, 19	37, 20	38, 21	39, 22	40, 23
7	21, 24	22, 25	23, 26	24, 27	25, 28	26, 29	27, 30	28, 31	29, 32	30, 33
8	11, 34	12, 35	13, 36	14, 37	15, 38	16, 39	17, 40	18, 41	19, 42	20, 43
9	2 44	3, 45	4, 46	5, 47	6, 48	7, 49	8, 50	9, 51	10, 52	11, 53

## Распределение задач по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1,13	3,14	1,15	1,16	1,17	1,18	1,19	1,20	1,21	1,22
1	2,23	1,24	1,25	1,26	1,27	1,28	1,29	1,30	1,31	1,32
2	,33	1,34	1,35	1,36	1,37	1,38	1,39	1,40	1,41	1,42
3	1,43	1,44	1,45	1,47	1,48	1,49	1,50	1,11	1,22	1,53
4	1,54	1,25	1,26	1,27	1,28	1,29	1,30	1,2	1,3	1,4
5	1,5,	1,6	1,7	1,8	1,9	1,10	1,11	1,12	1,13	1,14
6	1,15	1,15	1,16	1,17	1,30	1,29	1,28	1,25	1,26	1,27
7	1,8	1,9	1,10	1,11	1,12	1,13	1,14	1,15	1,16	1,17
8	1,22	1,23	1,24	1,25	1,26	1,27	1,28	1,30	1,18	1,19
9	1,20	1,21	1,22	1,23	1,24	1,25	1,26	1,27	1,28	1,29

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в Российской Федерации.
2. Понятие и сущность налогового консультирования.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию.
5. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.
6. Подготовительный этап процесса налогового консультирования.
7. Выявление проблем консультируемого субъекта.
8. Модели налогового консультирования.
9. Оценка качества услуг налогового консультанта.
10. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
11. Обязанности налогового консультанта.
12. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм.
13. Сущность и функции налогов. Роль налогов в формировании финансов государства.
14. Налоговая система РФ, структура и принципы построения.
15. Виды налогов. Классификация налогов РФ.
16. Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс.
17. Экономическое содержание налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль.
18. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
19. Ставки по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
20. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
21. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
22. Операции, не подлежащие обложению НДС.
23. Налоговая база и налоговый период по НДС.



24. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.

25. Порядок исчисления НДС.

26. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Отчетность по налогу.

27. Экономическое содержание акцизов.

28. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.

29. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.

30. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.

31. Порядок исчисления акциза.

32. Сроки и порядок уплаты акцизов.

33. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Характеристика взносов, их целевое значение. Плательщики взносов.

34. Начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

35. Ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

36. Плательщики, объект налогообложения, по налогу на имущество организаций.

37. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.

38. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

39. Льготы по налогу на имущество организаций.

40. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу.

41. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.

42. Плательщики земельного налога. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога в бюджет.

43. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.

44. Налоговая база, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество физических лиц.

45. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.

46. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.

47. Доходы, не подлежащие налогообложению. Вычеты по НДФЛ.

48. Водный налог. Элементы налога.

49. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.

50. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

51. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

52. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.

53. Налоговый период и ставка. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.

54. Экономическая характеристика УСН.

55. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.

56. Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.

57. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по УСН. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.

58. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

60. Налоговое правонарушение: понятие и сущность. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

### 3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

#### Задание 1

В практике консультационной деятельности сложились три модели организации клиент-консультантских отношений.

Распределите возможные функции, выполняемые клиентом в разных моделях консультирования.

Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.

Возможные функции, выполняемые клиентом при разных моделях консультирования

Функции, выполняемые клиентом	Модели консультирования		
	А	В	С
Самостоятельное определение проблемы			
Определение проблемы совместное консультантами			
Контроль за деятельностью консультантов			
Усвоение и организация внедрений рекомендаций консультантов			
Сбор данных и подготовка их в форме, необходимой консультантам			
Участие в диагностике			
Формирование команды для работы с консультантом			
Обучение персонала новым методам работы			
Участие в выработке рекомендаций			
Определение перспектив дальнейшего сотрудничества			
Оценка рекомендаций и результатов консультирования			

Примечание к таблице: А - Экспертное (нормативное); В - Консультирование проектное (доктор-пациент); С - Консультирование процессное (сотрудничество).

#### Задание 2

Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиента.

## Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур. Заполните таблицу.

### Задание 3

Определите функции налога по их характеристикам:

1. Эта функция налогов реализуется через систему льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим	
2. Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах	
3. Состоит в том, чтобы обеспечить государство денежными средствами	
4. Данная функция налогов способствует аккумуляции денежных средств и их распределению на определенные социальные программы государства (поддержка малообеспеченных слоев населения, незащищенных слоев населения и т.д.).	

Запишите свой ответ в таблицу.

### Задание 4

1. Назовите принципы построения налоговой системы РФ, характерные черты её структуры.
2. Охарактеризуйте признаки налога и сбора.
3. Дайте характеристику элементов налога.

### **Задание 5**

В отчетном периоде организацией совершены следующие операции: получена выручка за отгруженную продукцию в сумме 7 200 тыс. руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %); самостоятельно построен для собственных нужд гараж (расходы на строительство и монтаж составили 2 220 тыс. руб. (без НДС)). 3. Оприходованы и отпущены в производство сырье и материалы на сумму 3 303 тыс. руб., из них оплачено на сумму 2 900 тыс. руб. (в т. ч. НДС).

Исчислите сумму НДС для перечисления в бюджет.

### **Задание 6**

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 720,0 тыс. руб. (включая НДС по ставке 20%) и на сумму 880,0 тыс. руб. (включая НДС по ставке 10%).

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 180,0 тыс. руб., включая НДС.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 240,0 тыс. руб., включая НДС.

### **Задание 7**

Организация занимается производством мебели.

1. Отгружено продукции на сумму 4820 тыс. руб. (включая НДС);

2. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. руб. (включая НДС);

3. Произведены расходы на текущий ремонт помещений, находящихся на балансе организации, в сумме 120 тыс. руб., включая НДС по ставке 20 %.

4. Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 120 тыс. руб.

Исчислить сумму НДС к уплате организацией за 4 квартал 202\_ г.

### **Задание 8**

Согласно договору купли-продажи товара, его стоимость составляет 24000 руб. Сумма НДС в договоре не выделена. В договоре не указано, что стоимость товара не включает НДС. Условия об уплате НДС дополнительно к цене товара договор не содержит. Данная

реализация облагается НДС по ставке 20%. Рассчитать сумму НДС по операции.

### **Задание 9**

Организация занимается производством изделий из пластика. Данные

бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную

продукцию поступило 6348 тыс. руб. (в т.ч. НДС);

- приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2822 тыс. руб. (в т. ч. НДС);

- расходы на текущий ремонт организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в т. ч. НДС), оплата произведена полностью;

- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в т. ч. НДС),

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в

бюджет.

### **Задание 10**

В налоговом периоде организация получила за реализованную продукцию 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задание 11**

Организация занимается производством и розничной торговлей бытовой

техники. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС);
- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1510000 руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено 85%;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб. (в том числе НДС);
- от сдачи помещения в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, – 25 000 руб.

### **Задание 12**

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за отчетный период составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 6 900 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 2 500 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, - 191 321 руб.  
Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

### **Задание 13**

ООО «Вектор» с 1 января 202\_ г. уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговая база, определенная нарастающим итогом с 1 января 202\_ г. и до конца апреля 202\_., составила:

- за январь - 1 000 тыс. руб.;
- за январь - февраль - 3 000 тыс. руб.;
- за январь - март - получен убыток 100 тыс. руб.;
- за январь - апрель - 1 000 тыс. руб.

Ставка налога составляет 20%, в том числе поставке 2% налог подлежит зачислению в федеральный бюджет и по ставке 18% - в

бюджет субъекта РФ. Исчислить ежемесячные авансовые платежи.

### **Задание 14**

Организация исчисляет квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Исчислить авансовые платежи за 1 и 2 квартал по налогу на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 202\_ г. (без НДС) составила 2400 тыс. руб.

2. Себестоимость реализованной продукции – 1800 тыс. руб.

3. Коммерческие расходы – 200 тыс. руб.

4. Внереализационные доходы – 300 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы – 120 тыс. руб.

6. Авансовые платежи за 4-й квартал 202\_ г. составили 90 тыс. руб.

### **Задание 15**

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории РФ за 1 квартал 2021 г. в сумме 40 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 8 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 20 млн. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога. В какой бюджет поступает сумма налога?

### **Задание 16**

Организация применяет кассовый метод с 1 января 2020 г. Определите, имеет ли право на применение данного метода во 2 квартале 2020 г. для расчета налога на прибыль. Выручка от реализации за предыдущие 4 квартала была следующей:

- за 2 квартал 2019 г. – 1460 000 руб., без НДС

- за 3 квартал 2019 г. – 1460 000 руб., без НДС

- за 4 квартал 2019 г. 900 000 руб, в т.ч. НДС

- за 1 квартал 2020 г. – 1200 000 руб., в т.ч. НДС

### **Задание 17**

Организация в текущем финансовом году получила выручку от продажи продукции в сумме 2 800 тыс. руб., расходы на ее производство составили 1 900 тыс. руб., в т. ч. расходы на призы, вручаемые в ходе массовой рекламной кампании – 31 тыс. руб. Помимо этого было



реализовано два транспортных средства: автомобиль – 25 июня по цене 600 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 900 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб. и трактор – 18 октября по цене 210 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 300 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб.

За предыдущий год организация имела убыток в размере 150 тыс. руб.

Рассчитайте налог на прибыль к уплате в бюджет.

### **Задание 18**

Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года. В результате налоговой проверки было выявлено, что однородные товары были реализованы по разным ценам:

100 ед. – по цене 700 руб.;

200 ед. – по цене 500 руб.;

50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составляет 720 руб. за ед.

Исчислите величину налога на прибыль к уплате в бюджет.

### **Задание 19**

Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 202\_ г., если:

1) выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.

2) себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 1 400 тыс. руб.

3) доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.

4) коммерческие расходы - 145 тыс. руб.

5) внереализационные расходы – 155 тыс. руб.

6) внереализационные доходы – 180 тыс. руб.

7) внесены авансовые платежи за 4 квартал 2012 г. в сумме 345 тыс. руб.

Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период.

## **Задание 20**

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 850 тыс. руб., внереализационные доходы – 350 тыс. руб.; внереализационные расходы – 100 тыс. руб.; внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 270 тыс. руб.;

- за 2 кв. получено прибыли от реализации - 800 тыс. руб.; внереализационные доходы – 100 тыс. руб.; внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;

- за 3 кв. получено прибыли от реализации – 1 300 тыс. руб.;

- за 4 кв. получен убыток от реализации 100 тыс. руб.

Назовите порядок, сроки и уплаты налога.

## **Задание 21**

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, получающей доходы в РФ, если в 202\_ г. получено доходов на территории РФ за 1 квартал в сумме 40 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивидендов в сумме 15 млн. руб. от российской организации.

Расходы организации в РФ за 1 квартал составили 10 млн. руб.

Назвать порядок и сроки уплаты налога.

## **Задания 22**

Работнику организации Федорову А.С. на основании трудового договора в текущем году была начислена заработная плата за:

январь – 41 000 руб.;

февраль – 43 000 руб.;

март – 44 000 руб.;

апрель – 48 000 руб.;

май – 42 000 руб.;

июнь – 45 000 руб.;

июль – 45 000 руб.;

август – 45 000 руб.;

сентябрь – 47 000 руб.;

октябрь – 49 000 руб.;

ноябрь – 42 000 руб.;

декабрь – 54 000 руб.

Федоров А. С. является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-

летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. В феврале этого года им была приобретена в собственность квартира стоимостью 3 800 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

### **Задание 23**

Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 240 тыс. руб. (по 40 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 38 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет ребенка в возрасте до 10 лет.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце.

Назвать порядок исчисления налога.

### **Задание 24**

Ежемесячная заработная плата Сомова Г. П., работающего в организации на основании трудового договора, составляет 34 000 руб. В этой же организации гражданин работает как внутренний совместитель по дополнительному трудовому договору и получает ежемесячно 6 000 руб. Кроме того, 1 октября он получил кредит в размере 210 000 руб. сроком на три месяца по ставке процента равной 3,5% годовых, который должен быть погашен равными долями. Ранее принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС и является отцом 14-летнего ребенка.

Исчислите сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом за текущий период.

### **Задание 25**

Кириллова Н. В., состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб. В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

## Задание 26

Гражданин КНР прибыл на территорию Амурской области 10 июля, а 1 августа он вышел на работу к индивидуальному предпринимателю (ИП). Его ежемесячная начисленная заработная плата составляет 50 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за текущий налоговый период.

## Задание 27

1. Герой России, летчик гражданской авиации первого класса имеет дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь — 26 200 руб.; за февраль — 27 800 руб.; за март — 26 500 руб.; за апрель — 27 600 руб.; за май — 28 500 руб.; за июнь — 25 200 руб.

3. Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае — 28 900 руб.

4. Получены командировочные в пределах установленных нормативов — 15 800 руб.

5. Получен доход от продажи автомобиля «БМВ», находящегося в собственности 2 года — 250 000 руб.

6. В июне начислена материальная помощь в размере 30 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. порядок предоставления налоговых вычетов.

## Задание 28

Солнцева М. К. имеет следующие доходы за 202\_ год: - заработную плату по основному месту работы – 180 тыс. руб.; - материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.; - дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.; - заработную плату по совместительству – 100 тыс. руб.; - алименты на ребенка – 60 тыс. руб.; - пенсию как инвалид 3 группы – 54 тыс. руб.

Исчислить налог на доходы с физических лиц за 202\_ год.

Каков порядок исчисления налога?

## Задание 29

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, подлежащий

удержанию с работника, если ему начислено заработной платы в январе месяце – 18 тыс. руб., в феврале – 20 тыс. руб., в марте – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб.

Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

### **Задание 30**

Работнику организации начислено заработной платы за шесть месяцев 240 тыс. руб. В июле начислены отпускные в сумме 49 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет.

Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога?

### **Задание 31**

Налогоплательщик продал дом с прилегающим земельным участком в собственности более 2-х лет. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 350 000 рублей. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Ежемесячный доход налогоплательщика 25000 руб.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ

### **Задание 32**

Российская организация импортирует:

1. сигареты: количество – 8 560 000 шт., таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб., таможенные пошлины – 4 000 000 руб.
2. сигары: количество – 25 500 шт.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

### **Задание 33**

Заводом ликеро-водочной продукции за налоговый период были совершены операции:

1. Осуществлена оптовая продажа алкомаркетам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 3 400 тыс. руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.

2. Осуществлена розничная продажа гражданам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 314,5 тыс. руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

3. Приобретен и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

4. Предварительно было закуплено 45 000 федеральных специальных марок на сумму 513 тыс. руб.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за налоговый период и

стоимость дополнительно необходимых федеральных специальных марок.

### **Задание 34**

Организация в сентябре 2019 года реализовала произведенное ею шампанское в количестве 50 ящиков. В каждом ящике 12 бутылок. Объем каждой бутылки составляет 0,75 литров. Определяем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и срок уплаты.

### **Задание 35**

Организация в апреле 2019 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 5% в количестве 300 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задание 36**

Себестоимость производства одной розничной упаковки (пачки) сигарет - 12 руб. Плановая рентабельность - 20%. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет составляет 100 руб. Ставка акциза на сигареты, папиросы в 2019 г. составляет 1 890 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 штук.

Определите сумму акциза.

### **Задание 37**

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II

квартал текущего года, если по балансу предприятия остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составила: на 1.01.202\_г. - 1200,0 тыс. руб.; на 1.02. 202\_г. - 1250,0 тыс. руб.; на 1.03. 202\_г. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.04. 202\_г. - 1220,0 тыс. руб.; на 1.05. 202\_г. - 1240,0 тыс. руб.; на 1.06. 202\_г. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.07. 202\_г. - 1600,0 тыс. руб. Назовите элементы налога.

### **Задание 38**

На балансе организации имеется и поставлено на учете в органах ГИБДД два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. 18 июля куплен и поставлен на учете автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, если организация находится в г. Краснодаре.

### **Задание 39**

Исчислить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за истекший год, если на балансе предприятия числятся транспортные средства, зарегистрированные в ГИБДД г. Краснодара:  
грузовой автомобиль с мощностью двигателя 240 л.с.,  
грузовой автомобиль с мощностью двигателя 196 л.с.,  
вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 1250 л.с.  
15 апреля приобретен, а 25 апреля зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 280 л.с.

### **Задание 40**

На 1 января 2021 года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 7525 тыс. руб., на котором размещены коммерческие помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 5728 тыс. руб. под торговый объект. Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за 2020 г.

Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре.

### **Задание 41**

На балансе организации в г. Тимашевск находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 185 л.с. В феврале

организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность и поставила на учет 19 августа.

Исчислить транспортный налог за отчетный год, используя ставки, установленные в данном регионе.

### **Задание 42**

Физические лица имеют во общей долевой собственности земельный участок, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля каждого составляет 50%. Кадастровая стоимость земельного участка – 5800 тыс. руб. Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить каждому собственнику за истекший налоговый период.

Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Назовите порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога физическими лицами.

### **Задание 43**

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин РФ имеет в собственности дом в г. Краснодаре кадастровой стоимостью 6980,0 тыс. руб., а также квартиру в г. Анапа кадастровой стоимостью 2440,0 тыс. руб. Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты налога.

### **Задание 44**

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля.

За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб.

Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

### **Задание 45**



Сельскохозяйственная организация занимается производством молока.

Продукция отгружается молокозаводу. В текущем году выручка от продажи молока составила 456 000 руб., расходы на закупку сена – 42 000 руб., расходы на закупку комбикорма и витаминов для коров – 38 000 руб., расходы на строительство производственного сооружения – 74 000 руб., командировочные расходы – 16 000 руб., расходы на оплату труда работникам – 137 800 руб., в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды – 31 800 руб.

За первое полугодие был уплачен авансовый платеж по ЕСХН в размере 5 700 руб. Двенадцать лет назад организация по итогам года получила убыток в сумме 14 100 руб., четыре года назад организация также получила убыток в сумме 8 000 руб., и два года назад – в сумме 7 300 руб.

Определить размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года

#### **Задание 46**

Индивидуальный предприниматель с 1 января следующего года планирует перейти на уплату ЕСХН. На балансе у предпринимателя находятся основные средства: комбайн (остаточная стоимость – 320 000 руб., срок полезного использования – 20 лет); сенокосилка (остаточная стоимость – 86 000 руб., срок полезного использования – 7 лет); компьютер (остаточная стоимость – 47 000 руб., срок полезного использования – 3 года); принтер (остаточная стоимость – 14 000 руб., срок полезного использования – 2 года).

Определите стоимость основных средств, которую индивидуальный предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения ЕСХН.

#### **Задание 47**

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб.

Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб.

Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал

### **Задание 48**

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет). Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы».

Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

### **Задание 49**

Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в г. Краснодаре (начало деятельности 1 мая), получил два патента: по виду предпринимательской деятельности изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц на срок 4 месяца и по виду деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии на срок 8 месяцев.

Наемных работников предприниматель не привлекал.

Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

### **Задание 50**

ООО «Золотой Арфей» с 2017 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. При проведении проверки 27.01.20 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2019 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3 987 234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956 936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1 463 709 рублей 36 копеек.

Какую ответственность понесет ООО «Золотой Арфей»?

### **Задание 51**

Фирма ООО «Противопожарная автоматика» осуществляла деятельность по монтажу противопожарного оборудования с февраля 2019 года, встав на учет в налоговый орган по месту регистрации юридического лица в марте 2018г. Лицензия на осуществление деятельности по монтажу и установки противопожарного оборудования получена на 1 год. В мае 2020 года фирме поступил заказ на крупный объект – Дворца водных видов спорта. Организация начала установку противопожарного оборудования на этом объекте. Закончив свою работу по этому объекту ООО «Противопожарная автоматика» в июне 2021 г. получило доход в размере 3476000 рублей. 01.09.2021 г. была осуществлена камеральная налоговая проверка.

Какие нарушения были обнаружены в ходе налоговой проверки и какую ответственность понесет фирма ООО «Противопожарная автоматика»?

### **Задание 52**

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

### **Задание 53**

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на

то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

### **Задание 54**

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счета налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

### **Задача 55**

У производственного объединения «Вектор» имеются два поставщика одного и того же производственного ресурса:

- поставщик X предлагает его по цене 400 руб. включая НДС ;

- поставщик Y предлагает ее по цене 380 руб., но без НДС.

Производственное объединение «Вектор» является потребителем ресурса, необходимого для производства продукции, и добавленная стоимость фабрики (заработная плата, амортизация и др.) составляет 1000 руб. на единицу выпущенной продукции.

Определить: у кого из поставщиков (X или Y) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Вектор».

### **Задача 56**

Организация имеет в штате 12 работников с фондом оплаты 64 000руб. в месяц. Объем реализации продукции без НДС — 600 000 руб. в месяц. Себестоимость реализованной продукции 390 000руб., в том числе материальные затраты 175 000 руб.

Определить: основные налоговые платежи за отчетный период, если организация находится на общей системе налогообложения. Предложите схему минимизации налогообложения, воспользовавшись льготой ст. 149 НК РФ по привлечению в штат организации инвалидов. Обоснуйте предложенную схему оптимизации налогообложения.

### **Задача 57**

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу

ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб. Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения. В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб. В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

### **Задача 58**

Определить размер платежа, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения применяет:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов, если известно, доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения за текущий год составили 8 780 000 руб., расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ISBN 978-5-9776-0452-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314>
2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>
3. . Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>
4. Абрамова, С. В. Налоги и налоговая система : учебное пособие для студентов вузов / С. В. Абрамова, С. Э. Шегал. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103961.html>
5. Блюмин, А. М. Информационный консалтинг: Теория и практика консультирования : учебник для бакалавров / А. М. Блюмин. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 363 с. — ISBN 978-5-394-03243-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85734.html>
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарова [и др.] ; под ред. Д. Г. Черник. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.
7. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87137.html>
- 8 .Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Г. В. Цветова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0058-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ .....	6
3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	7
4 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	10
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	30

# **НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ**

*Методические указания*

**Шоль Юлия Николаевна**

Подписано в печать \_\_.\_\_.2021. Формат 60 × 84 1/16.

Усл. печ. л. – 1,6. Уч.-изд.л. – 1,2.

Кубанский государственный аграрный университет.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13