



Негосударственное аккредитованное некоммерческое
частное профессиональное образовательное учреждение
«Северо-Кавказский техникум «Знание»
(НАНЧПОУ СКТ «Знание»)

Принято на заседании
Педагогического Совета
НАНЧПОУ СКТ «Знание»
«10» 10 2023г
Протокол № 2

УТВЕРЖДАЮ
Директор НАНЧПОУ СКТ «Знание»
Е.Л.Макарова
«10» 10 2023г.



**Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине**

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Наименование специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Квалификации выпускника

Операционный логист

Краснодар
2023

Комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине по специальности среднего профессионального образования разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Министерства просвещения РФ от 21.04.2022 г. № 257 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования»

Организация-разработчик: Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский техникум «Знание»

Разработчик: преподаватель Рычкова Т.П.

Рецензент:

Комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине:

обсужден и рекомендован к утверждению решением ЦМК дисциплин профессионального цикла

« 10 » 10 _____ 2023г., Протокол № 1 _____

Председатель ЦМК  Рычкова Т.П.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	4
2. Формы и методы контроля.....	6
3. Оценочные средства текущего контроля.....	7
4. Оценочные средства для промежуточной аттестации	73

1. Паспорт комплекта оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение

В результате освоения учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по 38.02.03 Операционная деятельность в логистике следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональные и общие компетенции:

ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Комплект оценочных средств включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата	Тип задания
---	--	-------------

<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Налоговый кодекс Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; – экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; – определять виды и порядок налогообложения; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды 	<ul style="list-style-type: none"> - владение НК РФ, ПБУ - раскрытие экономического содержания, - определение функций налогов - основные этапы становления и развития налоговой системы России; - права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. - характеристика федеральных налогов и сборов; - специальные системы налогообложения; - характеристика региональных и местных налогов и сборов; - система налогообложения физических лиц. 	<p>оценка результатов самостоятельной работы на составление схем, таблиц при изучении Налогового кодекса и иных нормативно-правовых актов с применением Гарант</p> <p>оценка решения тестовых заданий, результатов заданий для срезов знаний</p> <p>оценка результатов самостоятельной работы на составление схем, таблиц при изучении Налогового кодекса и иных нормативно-правовых актов с применением Гарант,</p> <p>оценка тестовых заданий</p> <p>оценка решения тестовых заданий, результатов заданий для срезов знаний</p>
--	--	---

2. Формы и методы контроля

2.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

Наименование темы	Наименование контрольно-оценочного средства	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	Экзамен
Тема 1.1. Основы налогообложения	Тестовые задания, практические задания, практические ситуационные задачи, оформление платежных документов	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Тестовые задания, практические задания, практические ситуационные задачи, оформление платежных документов	
Раздел 2. Действующие налоги и сборы	Тестовые задания, практические задания, практические ситуационные задачи, оформление платежных документов	
Тема 2.1. Налогообложение физических лиц	Тестовые задания, практические задания, практические ситуационные задачи, оформление платежных документов	
Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	
Раздел 3. Специальные налоговые режимы	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	
Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	
Тема 3.2. Патентная система налогообложения	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	
Раздел 4. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	
Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы	Составление таблиц и схем с использованием НК РФ с применением Гарант, тестовые задания, задания для срезов знаний	

3. Оценочные средства текущего контроля

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Практические задания

Критерии оценки практических заданий:

- оценка **«отлично»** выставляется, если практическая деятельность в полном объеме соответствует учебной программе, допускается один недочет, объем знаний, умений составляет 90-100% содержания (правильный полный ответ, представляющий собой связное, логически последовательное решение задачи на определенную тему, умение применять определения, правила в конкретных случаях). Обучающийся обосновывает свои суждения, применяет знания на практике.
- оценка **«хорошо»** выставляется, если практическая деятельность в полном объеме соответствует учебной программе, допускается два недочета, объем знаний, умений составляет 70-89% содержания (правильный ответ, представляющий собой связное решение задачи на определенную тему, умение применять правила в конкретных случаях). Обучающийся применяет знания на практике.
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если практическая деятельность соответствует учебной программе, допускается три недочета, объем знаний, умений составляет 50-69% содержания (ответ, представляющий собой частичное решение задачи на определенную тему, частичные умение применять правила в конкретных случаях).
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если практическая деятельность не соответствует учебной программе, объем знаний, умений составляет менее 50% содержания, задача не решена. Обучающийся не умеет применять знания на практике.

Проверяемые У 1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

Задание 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

<i>налог</i>	<i>сбор</i>

Задание 2. Выберите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств.

Задание 3. Поясните, что подразумевает введение нового налога.

Задание 4. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений.

№	Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2	Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
4	Непредоставление налоговой декларации	
5	Нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
6	Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
7	Неправомерное не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	
8	Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, совершенное в крупном размере	

Задание 5. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение местонахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

Задание 6. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 40 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

Задание 7. Налогоплательщик, юридическое лицо перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение.

Задание 8. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

Проверяемые У 2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Задание 1. Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2. Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Задание 3. Решение задач

Задача 1.

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.

Задача 2

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задача 3

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 2011г. составила 767 000 руб. в т.ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т.ч. НДС), за март – 708 000 руб. в т.ч. НДС). Ставка НДС – 18%.

Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2011г.

Задача 4

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в РФ.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в РФ.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 5.

Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы.

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Пончик», руб.:

Доходы от реализации	
Расходы, связанные с реализацией:	
-	
-	
-	
-	
-	
Итого прибыль от реализации	
Внереализационные доходы:	
-	
Внереализационные расходы:	
-	
Итого прибыль от внереализационных операций	
Прибыль текущего года	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль	
Налог на прибыль	

Определите, может ли ЗАО «Звезда» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2011 г. (в I, II, III кварталах).

Задача 6

*Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения
(ст. _____)*

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2011 года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб. При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у.е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у.е., на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т.ч. НДС 21 600

руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т.ч. НДС 21 960 руб.

На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т.ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т.ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т.ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т.ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т.ч. НДС 12 600 руб.

Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за *отчетный период* – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов:

ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	
	МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ	КАССОВЫЙ МЕТОД
Доходы от реализации (без НДС)		
1.		
2.		
3. Итого		
Внереализационные доходы (без НДС)		
4.		
5.		
6.		
7.		
8. Итого		
9. Всего доходов		
Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС)		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		

8.		
9. Итого		
Внереализационные расходы		
10.		
11. Всего расходов		
12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ		

Задача 7

В 2010г. ОАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сковородкину следующие доходы:

- зарплату 800 000 руб.;
- премию за год 1 000 000 руб.

Кроме того, Михаил получил от ОАО:

- материальную помощь 500 000 руб.;
- подарки 300 000 руб.;
- возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320 000 руб.

Компания также оплатила Сковородкину:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
- талоны на питание 60 000 руб.;
- путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
- офисную одежду (костюм D&G ☺) 18 000 руб.;
- отдых в Турции 21 000 руб.;
- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Сковородкина 500 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.

Определите налогооблагаемый доход господина Сковородкина, а также сумму НДФЛ.

Задача 8

Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.).

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

Задача 9.

В 2012 г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

- садовый домик за 1 200 000 руб.;
- гараж за 300 000 руб.;
- земельный участок за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2006г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был

подарен Дмитрию его отцом в 2009г. Земельный участок был приобретен Донским в 2003 г. за 200 000 руб.

В 2010г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2010г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2010г. 400 000 руб.

1. *Определите налогооблагаемый доход Донского в 2012г.*

2. *Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2013 г. и последующие годы.*

3. *Какие действия должен предпринять Донской, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры?*

Задача 10.

Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности.

Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Задача 11.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — алкогольная продукция:

таможенная стоимость товара — 4720 дол. США;

ставка ввозной таможенной пошлины— 100%, но не менее 1,5 евро за 1 л;

количество товара — 3200 л;

страна происхождения — Голландия.

Курс евро — 35,95 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,85 руб. за 1 дол. США. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 12.

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства — 320 000 руб., материалы — 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

■ 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;

■ 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

■ 20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 30 000 руб., остаточная стоимость — 25 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы. Заполните декларацию по налогу на имущество организаций и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Задача 13.

На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателя 105 л.с. и 120 л.с. В июне 2012 г. автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности на право владения другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

Задача 14.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября.

Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.

Задача 15.

Организация занимается реализацией бумажной продукции.

Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16 800 000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- С.Н. Ковальчук - 10%;
- коллектив предприятия — 43%;
- бумажный комбинат «Восход» — 17%;
- транспортная организация «Старт» — 30%. Численность работников — 45 человек;

Остаточная стоимость амортизируемого имущества — 2 300 000 руб. Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Задача 16.

Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками.

В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила в 1-ом месяце 3 человека, во 2-м и 3-м — 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 кв. м, зала обслуживания клиентов — 50 кв. м.

На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческим персоналом.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. Используйте при расчете корректирующие коэффициенты, действующие по месту вашего проживания.

- расходы на продажу составили 85 000 руб.;
- выручка от оптовой торговли равна 980 000 руб. при покупной стоимости товаров в 625 000 руб.;
- выручка от розничной торговли составила 260 000 руб. при покупной стоимости в 170 000 руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. К₂ равен 0,9.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход и налог на прибыль по оптовой торговле.

Задание 17.

Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2012 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 2 740 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 22 000 руб.

Кроме этого, приобретено две холодильных камеры стоимостью 97 000 руб. каждая, из них только одна введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3.1.2. Тестовые задания

Критерии оценки тестовых заданий:

- оценка *«отлично»* выставляется студенту, если даны правильные ответы на все тесты, допускается один недочет, объем знаний, умений составляет 90-100%.

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если даны правильные ответы на все тесты, допускается два недочета, объем знаний, умений составляет 70-89% содержания.

- оценку *«удовлетворительно»* получает студент, если даны правильные ответы на все тесты, допускается три недочета, объем знаний, умений составляет 50-69% содержания.

- оценку *«неудовлетворительно»* получает студент, если практическая деятельность не соответствует учебной программе, объем знаний, умений составляет менее 50% содержания тестовых заданий.

Проверяемые 3 1. Налоговый Кодекс Российской Федерации; нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

Тестовые задания по теме «Законодательство РФ о налогах, сборах и страховых взносах»

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.
- б) с 1 января 2003 г.
- в) с 1 января 2005 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1

января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

7. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- б) властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

- а) Пеня

- б) Штраф
в) Арест имущества
9. Какой основной принцип определения цены в условиях рыночной экономики, если они называются ценами сделки?
а) цены устанавливает государство
б) цены устанавливаются партнерами, т.е. сторонами сделки по договору
в) цены регулируются государством косвенными методами
10. Кем списывается безнадежная к взысканию недоимка по федеральным налогам?
а) Арбитражным судом
б) Правительством РФ
в) Исполнительными органами субъектов РФ
11. Недоимка и пени с налогоплательщиков-физических лиц взыскиваются:
а) в бесспорном порядке
б) в судебном порядке
в) в бесспорном порядке, за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ
12. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми лицами?
Выберите один из 3 вариантов ответа:
а) только физические лица, когда одно лицо подчиняется другому
б) только когда физические лица состоят в брачных отношениях
в) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия и экономические результаты их деятельности

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	а	в	б	б	б	б	а	б	б	б	а

Проверяемые 3 2. Экономическую сущность налогов.

Тестовые задания по теме «Система налогов и сборов РФ»

1. Налог — это:
а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
а) налоговая база;
б) налоговая ставка;
в) налоговые льготы?
3. Налоговая ставка — это:
а) процентная величина от объекта налогообложения;
б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
а) у источника выплаты;
б) по декларации;
в) когда налог исчисляется налоговым органом?
5. Прогрессивное налогообложение — это:
а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
в) когда налоговая ставка не изменяется.
6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:
а) при косвенном налогообложении;

- б) при прямом налогообложении;
 - в) никогда не могут быть одним лицом?
7. Налоговая база — это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	в	в	б	а	б	б	б	в

Проверяемые 3 3. Принципы построения и элементы налоговых систем;

Тестовые задания по теме «Налоговая система и принципы ее построения»

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика высоких налогов и роста социальных программ?
2. Субъектом налоговой политики выступают:
 - а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
3. Налоговая политика относится:
 - а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
 - а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
 - а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.
6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
7. ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
8. К правам налоговых органов относится:
 - а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
9. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - б) соблюдение налоговой тайны;
 - в) подача исков в арбитражные суды.
10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:
- а) право налогового органа;
 - б) обязанность налогового органа;
 - в) не право налогового органа.
11. К правам налоговых органов относится:
- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
12. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:
- а) две;
 - б) пять;
 - в) три?
13. Субъектом налогового контроля являются:
- а) налогоплательщики;
 - б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - в) налоговые органы.
14. Объектом налогового контроля являются:
- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - б) налоговые органы;
 - в) налогоплательщики.
15. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- а) по месту жительства;
 - б) по местонахождению организации;
 - в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
16. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- а) четырнадцати дней;
 - б) десяти дней;
 - в) пяти дней.
17. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- а) пяти дней;
 - б) одного месяца;
 - в) десяти дней.
18. Камеральная налоговая проверка — это:
- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
19. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- а) одного месяца;
 - б) двух месяцев;
 - в) трех месяцев?
20. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:
- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год?

21. Камеральная налоговая проверка проводится:
- по местонахождению налогоплательщика;
 - по местонахождению налогового органа;
 - по выбору налогоплательщика.
22. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:
- при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
 - при внесении изменений до начала документальной проверки;
 - при внесении изменений в ходе документальной проверки.
23. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:
- четыре;
 - три;
 - два?
24. Выездная налоговая проверка — это:
- проверка своевременности уплаты налогов;
 - проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
 - проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.
25. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- ликвидация организации;
 - проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - по решению налогового органа?
26. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:
- пять месяцев;
 - два месяца;
 - три месяца?
27. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
 - фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
 - выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?
28. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
- двух месяцев;
 - трех месяцев;
 - одного месяца.
29. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
- тематическая выездная налоговая проверка;
 - камеральная налоговая проверка;
 - комплексная выездная налоговая проверка.
30. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:
- десяти дней;
 - пятнадцати дней;
 - двух недель.
31. Налоговое правонарушение — это:
- совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;

- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.
32. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 5000 руб.;
- б) 10 МРОТ;
- в) 50 руб. за каждый не представленный документ.
33. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10000 руб.;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога;
- в) 500 руб.
34. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:
- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 20 лет.
35. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:
- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.
36. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 5000 руб.
37. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:
- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.
38. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 20 000 руб.;
- б) 5000 руб.;
- в) 10000 руб.
39. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения по решению налогового инспектора предусмотрено налоговым законодательством:
- а) Российской Федерации;
- б) Казахстана;
- в) Франции.
40. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10 000 руб.;
- б) 40 000 руб.;
- в) 5000 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	б	а	б	б	а	в	б	в	б	а	в	в	в	а	в	в	в	б	в	в	б	в

Тест	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Ответ	а	б	в	б	а	б	б	б	в	в	б	а	а	в	б	в	в	б

Проверяемые 3 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тестовые задания по теме «Система налогов и сборов РФ»

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - а) к местному;
 - б) к федеральному;
 - в) к региональному?
2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) к закрепленному налогу;
 - б) к регулирующему налогу;
 - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
 - а) федеральные, региональные и местные;
 - б) общие и специальные;
 - в) прямые и косвенные?
4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
 - а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.
5. Земельный налог:
 - а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
 - а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
 - а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные?
8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) закрепленному;
 - б) регулирующему;
 - в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?
- 9- К специальным налогам относятся:
 - а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы и имущество физических лиц;
 - в) транспортный налог, единый социальный налог.
10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) общие и специальные;
 - в) закрепленные и регулирующие?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	б	в	а	в	в	а	в	в

Тестовые задания по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
 - а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица, граждане.
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
- 3- По ставке 0% облагается:
 - а) реализация товаров для детей;
 - б) перевозка пассажиров городским транспортом;
 - в) реализация товаров на экспорт.
4. Уплата НДС производится:
 - а) ежеквартально;
 - б) ежемесячно;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
 - а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
 - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
7. Перечислению в бюджет подлежит:
 - а) разница между полученным и уплаченным НДС;
 - б) сумма НДС, полученная от покупателей;
 - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
8. Расчетные ставки применяются:
 - а) при удержании НДС налоговыми агентами;
 - б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
 - в) при применении льгот по НДС.
- 9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
 - а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
 - а) продуктов питания;
 - б) строительных материалов;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
 - а) 0, 10, 1%;
 - б) 0, 10, 20%;

- в) 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- только календарный месяц;
 - только квартал;
 - квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.
- 13- Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
- затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
- 14- Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- не облагается НДС;
 - подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - подлежит налогообложению по ставке 20%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
- покупатели являются плательщиками НДС;
 - покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
 - покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- момент отгрузки товара (работы, услуги);
 - момент оплаты товара (работы, услуги);
 - наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:
- только оплаты товара (работы, услуги);
 - только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
 - оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Ответ	в	б	в	б	а	в	а	а	б	а	б	б	а	в	а	в	в

Тестовые задания по теме «Акцизы»

- Плательщиками акциза признаются:
 - только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
- Подакцизными товарами являются:
 - парфюмерно-косметическая продукция;
 - табачные изделия;
 - препараты ветеринарного назначения.
- Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:
 - только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.
4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
- в процентах к стоимости;
 - в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
 - в абсолютной сумме.
5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
- налоговыми органами;
 - Минфином России;
 - таможенными органами.
6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
- наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
 - наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
 - наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.
7. Налоговым периодом признается:
- квартал;
 - календарный месяц;
 - календарный год.
8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
- добровольным;
 - принудительным.
9. Не облагаются акцизами:
- автомобили отечественного производства;
 - алкогольная продукция;
 - парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- адвалорные и специфические;
 - адвалорные и комбинированные;
 - адвалорные, специфические и комбинированные.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	в	в	б	б	б	а	в	в

Тестовые задания по теме «Налог на прибыль организаций»

- Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - страховые организации;
 - организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - иностранские организации, имеющие доходы от источников в РФ.
- В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
 - имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.
- В состав внереализационных расходов включаются:
 - расходы на услуги банков;
 - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - безвозмездно переданное имущество.
- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
 - только на дату признания пени должником;
 - на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;

- в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
- а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
- а) только линейным;
 - б) только нелинейным;
 - в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. $K = (1 - n) \times 100\%$:
- а) норма амортизации при линейном методе;
 - б) норма амортизации при нелинейном методе;
 - в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
- а) 2% суммы налога на прибыль;
 - б) 18% суммы налога на прибыль;
 - в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
- а) 1% выручки;
 - б) 4% фонда оплаты труда;
 - в) 10% выручки.
12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
- а) принимаются в размере фактических расходов;
 - б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
 - в) не принимаются в расходы.
14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
- а) 3 млн. руб.;
 - б) 5 млн. руб.;
 - в) 1 млн. руб.
15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
 - б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
 - в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	б	б	а	в	в	а	в	а	а	в	б	б	а	в	а	а	в	в	в	б	а	в

Тестовые задания по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
 - а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
 - а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:
- не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.
6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
- не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
 - уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.
7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- до 18 лет;
 - до 24 лет;
 - до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- предоставляется налогоплательщику;
 - не предоставляется налогоплательщику;
 - предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- менее трех лет;
 - пять лет и более;
 - более трех лет.
10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
 - может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
 - полученных в натуральном выражении;
 - рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:
- до 30 апреля года, следующего за отчетным;
 - до 15 июля года, следующего за отчетным;
 - в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.
13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- индивидуальные предприниматели;
 - физические лица, получающие выигрыши;
 - физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- только граждан РФ;
 - налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

- а) календарный месяц;
 б) календарный квартал;
 в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
 а) пропорциональная;
 б) прогрессивная;
 в) регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
 а) подлежит налогообложению;
 б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
 в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
 а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
 а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
 б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
 в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:
 а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
 б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
 в) в размере фактических затрат.
21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:
 а) два раза;
 б) четыре раза;
 в) три раза?
22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:
 а) 9%;
 б) 30%;
 в) 35%?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	а	в	в	б	в	б	в	б	в	в	в	в	в	б	в	а	в	а	б	б	в	б

Тестовые задания по теме «Налог на добычу полезных ископаемых»

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:
 а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
 б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
 в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.
2. Объектом обложения НДС признаются:
 а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;

- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.
3. Полезными ископаемыми признаются:
- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.
4. Налоговая база по НДС определяется как:
- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) объем добытых полезных ископаемых.
5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
- а) четыре;
- б) три;
- в) пять?
6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
- б) посредством оценки экспертов;
- в) с помощью измерительных средств и устройств.
7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:
- а) вел разведку за счет собственных средств;
- б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
- в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.
8. Налоговым периодом по налогу признается:
- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.
9. Налог уплачивается не позднее:
- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
- б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.
- ю. Ставки НДС установлены дифференцировано в зависимости:
- а) от вида полезного ископаемого;
- б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	б	б	б	а	б	в	а	а	б	а

Тестовые задания по теме «Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:
- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
 - б) промысловые морские и речные суда;
 - в) яхты и парусные суда.
3. Налоговая база определяется:
- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
 - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
 - в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.
4. Налоговым периодом признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
- а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
- а) уменьшены не более чем в пять раз;
 - б) увеличены не более чем в три раза;
 - в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
- а) допускается;
 - б) не допускается;
 - в) допускается для некоторых видов транспортных средств.
8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- а) налогоплательщики самостоятельно;
 - б) налоговые органы;
 - в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.
9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- а) за весь налоговый период;
 - б) в половинном размере;
 - в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- а) 5 Дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней.
11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:
- а) 1 апреля;
 - б) 1 июня;
 - в) 1 июля.
12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается в половинном размере;
 - в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.
13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б	б	а	б

Тестовые задания по теме «Налог на игорный бизнес»

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
 - а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
 - б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
 - в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.
2. Объектами налогообложения признаются:
 - а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.
3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:
 - а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
 - б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
 - в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.
4. Налоговая база определяется:
 - а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
 - б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
 - в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
 - а) едиными по всей территории РФ;
 - б) законодательными актами субъектов РФ;
 - в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:
 - а) от количества объектов налогообложения;
 - б) от вида объектов налогообложения;
 - в) от места их расположения.
7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:
 - а) ставка налога применяется в полном размере;
 - б) налог не исчисляется;
 - в) ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия.
8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
 - а) в трехкратном размере ставки налога;
 - б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;
 - в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.
9. Налоговым периодом являются:
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) 15 дней.
10. Срок уплаты налога установлен:

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) равными долями два раза в месяц.

11. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:

- а) от 5000 до 10 000 руб.;
- б) от 1500 до 7500 руб.;
- в) от 1500 до 4500 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ответ	б	а	в	в	в	б	в	а	а	б	б

Тестовые задания по теме «Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов?

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) список налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Тест	1	2	3	4	5	6	7
Ответ	а	б	в	а	в	в	а

Тестовые задания по теме «Земельный налог»

1. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:
- организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
 - организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
 - физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
- площадь земельных участков;
 - рыночная стоимость земельных участков;
 - кадастровая стоимость земельных участков.
4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:
- 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
 - 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
 - 5% кадастровой стоимости земельных участков.
5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:
- трех;
 - двух;
 - четырёх.
6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:
- 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
 - 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
 - 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.
7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:
- 3;
 - 4;
 - 2.
8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:
- квартал;
 - полугодие;
 - год.
9. Какие категории граждан имеют льготы по уплате земельного налога:
- матери-одиночки;
 - лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
 - участники Великой Отечественной войны?
10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:
- общероссийские общественные организации инвалидов;
 - религиозные организации;
 - организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	б	в	б	б	в	в	в	в	в

Тестовые задания по теме «Налог на имущество физических лиц»

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
- гаражи;
 - дачи;
 - транспортные средства.

2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:
- от 0,1 до 0,3%;
 - до 0,1%;
 - от 0 до 2%.
3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
 - инвалиды III группы;
 - участники Великой Отечественной войны?
4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
- федеральный и местный;
 - региональный и местный;
 - местный?
5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
- с месяца, следующего за месяцем приобретения;
 - с года, следующего за годом приобретения;
 - с месяца приобретения.
6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:
- два раза в год;
 - три раза в год;
 - один раз в год.
- 7- Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:
- до 100 м²;
 - до 50 м²;
 - до 150 м².
- 398
8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:
- 2%;
 - 0,1%;
 - 0,3%.
- 9- Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:
- не позднее 1 августа;
 - не позднее 15 сентября;
 - не позднее 1 июля.
10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:
- до 15 сентября и 15 декабря;
 - до 15 октября и 15 ноября;
 - до 15 сентября и 15 ноября?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	б	в	б	а	б	в	а	в

Тестовые задания по теме «Упрощенная система налогообложения»

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:
- транспортный налог;
 - НДС;
 - взносы на обязательное пенсионное страхование.
2. Перейти на УСН имеют право:
- только организации;

- б) только индивидуальные предприниматели;
в) и организации, и индивидуальные предприниматели.
3. Не имеют права применять УСН:
- а) организации, производящие детские товары;
б) страховщики;
в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.
4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:
- а) 150 человек;
б) 250 человек;
в) 100 человек.
5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:
- а) 150 млн руб.;
б) 180 млн руб.;
в) 100 млн руб.
6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:
- а) налогоплательщику;
б) законодательным органам субъекта РФ;
в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.
7. Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается на расходы в размере:
- а) 30%;
б) 20%;
в) 100%.
8. Сумма минимального налога равна:
- а) 15% суммы доходов;
б) 1% суммы доходов;
в) 6% суммы доходов.
9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:
- а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
в) налогоплательщик по результатам года понес убыток?
10. Отчетными периодами признаются:
- а) полугодие, девять месяцев;
б) I квартал, полугодие, девять месяцев;
в) I квартал, II квартал, III квартал.
11. Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:
- а) 10 и 15%;
б) 6 и 10%;
в) 6 и 15%.
12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:
- а) на 30%;
б) на 60%;
в) на 50%.
12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:
- а) на 30%;
б) на 60%;
в) на 50%.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	в	б	в	в	а	в	б	а	б	в	в

Тестовые задания по теме «Единый налог на вмененный доход»

1. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:
 - а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
 - б) по выбору организации согласно учетной политике;
 - в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.
2. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
 - а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
 - в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС.
3. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:
 - а) транспортный налог;
 - б) налог на имущество организаций;
 - в) земельный налог.
4. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:
 - а) транспортных услуг;
 - б) розничной торговли;
 - в) производства.
5. Вмененный доход — это:
 - а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий налоговый период;
 - б) доход за вычетом расходов;
 - в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.
6. Базовая доходность — это:
 - а) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
 - б) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
 - в) месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.
7. Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:
 - а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
 - б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);
 - в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.
8. Налоговым периодом признается:
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год.
9. Изменение величины физического показателя учитывается:
 - а) с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;
 - б) с месяца, в котором изменен показатель;
 - в) со следующего налогового периода.
10. Ставка единого налога установлена в размере:
 - а) 24%;
 - б) 10%;
 - в) 15%.

11. Корректирующий коэффициент учитывает:
- уровень инфляции в стране;
 - уровень инфляции в регионе;
 - особенности ведения предпринимательской деятельности — ассортимент товаров, сезонность работы, время работы и т.д.
12. Значение коэффициента K_2 установлено НК РФ в пределах:
- от 0,05 До 1;
 - от 0,005 До 1;
 - от 0,5 до 1.
13. Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:
- на 10%;
 - на 30%;
 - на 50%.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	а	в	б	в	в	в	б	б	б	в	в	б	в

Тестовые задания по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату ЕСХН, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее:
- 50%;
 - 30%;
 - 70%.
2. Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:
- транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
 - НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ и ЕСН;
 - НДС, транспортного налога, НДФЛ.
3. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:
- НДС;
 - налог на имущество организаций;
 - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
4. Организации, не перешедшие на уплату ЕСХН, в гою г. будут уплачивать налог на прибыль по ставке:
- 0%;
 - 18%;
 - 6%.
5. Ставка ЕСХН равна:
- 15%;
 - 10%;
 - 6%.
6. Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:
- квартал;
 - полугодие;
 - месяц.
7. Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:
- только на 50%;
 - на 100%;
 - только на 70 %.

8. Стоимость основных средств, приобретенных в момент работы на ЕСХН, включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу в следующем порядке:

- а) в полном объеме — при вводе в эксплуатацию;
- б) в течение трех лет в пропорции 50, 30, 20% стоимости;
- в) в течение 10 лет равными долями.

9. По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по ЕСХН не позднее:

- а) 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) 30 апреля года, следующего за отчетным;
- в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ответ	в	б	в	а	в	б	б	а	а

Практические ситуационные задачи:

Проведение расчетов налоговой базы, налоговых вычетов по налогам и сборам. Проведение расчетов исчисленного налога. Проведение расчетов пени, налоговых санкций. Заполнение деклараций по заданным налогам и сборам. Заполнение регистров налогового учета. Составление актов камеральной и выездной налоговых проверок. Оформление результатов налоговой проверки документально.

Критерии оценки практических ситуационных задач:

- оценка **«отлично»**: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с необходимым схематическими изображениями и демонстрациями на анатомических препаратах, с правильным и свободным владением анатомической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, четкие.
- оценка **«хорошо»**: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала), в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно четкие.
- оценка **«удовлетворительно»**: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), со значительными затруднениями и ошибками в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.
- оценка **«неудовлетворительно»**: ответ на вопрос задачи дан не правильный. Объяснение хода ее решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т.ч. лекционным материалом), без умения схематических изображений и демонстраций на анатомических препаратах или с большим количеством ошибок, ответы на дополнительные вопросы неправильные или отсутствуют.

Цель: Научиться оформлять и реализовывать результаты камеральной налоговой проверки

Задание 1

Общественное объединение пожарной охраны, осуществляющее работы для тушения пожаров и проведения аварийно-спасательных работ, в соответствии с Законом Краснодарского края от 26.11.2003 г. № 639-КЗ (в последующих редакциях) «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» имеет льготу по транспортному налогу в части специального транспорта.

Налоговая декларация представлена в налоговую инспекцию 1 февраля года, следующего за налоговым периодом. По результатам камеральной проверки установлено,

что налогоплательщик в состав автотранспортных средств, освобождаемых от налогообложения, включил автомашину ГАЗ-3110 мощностью 140 л.с. (ставка 14 руб. за 1 л.с.) и ЗИЛ-130 мощностью 200 л.с. (ставка 50 руб. за 1 л.с.), которые не относятся к специальному автотранспорту. Сумма налога, уплаченная за налоговый период, составляет 21300 руб.

Задание:

1) определить дату составления акта налоговой проверки и принятия решения на основании положений ст. 88, 100,101 НК РФ.

2) рассчитать размер заниженного налога, сумму пени и размер штрафной санкции (ст.122 НК РФ). На день, установленный законодательством для уплаты налога, организация не имеет переплаты по платежам. Ставка рефинансирования Центрального Банка России 10,0%.

Примечание: ставки для исчисления налога и ставка рефинансирования ЦБ России приведены в условных размерах.

Задание 2

Организация, производящая и реализующая сельскохозяйственную продукцию, в соответствии с Законом Краснодарского края от 26.11.2003 г. № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» пользуется льготой по налогу на имущество организаций в отношении имущества, используемого для производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции. В соответствии с п.п.4 п.1 ст. 31 НК РФ и п. 6 ст. 88 НК РФ у налогоплательщика истребованы документы, подтверждающие правомерность пользования льготой (доля выручки от реализации произведенной сельхозпродукции за отчетный (налоговый) период должна составлять не менее 70 % в общей выручке от реализации продукции). Камеральной налоговой проверкой установлено, что выручка от реализации произведенной сельхозпродукции в 1 кв. составляет 67,5%.

Налогооблагаемая стоимость имущества:

- на 1.01 - 1 140 000 руб., в т.ч. стоимость имущества используемого для производства, переработки и хранения сельхозпродукции - 300 250 руб.;
- на 1.02 – 1 370 000 руб., в т.ч. стоимость имущества используемого для производства, переработки и хранения сельхозпродукции – 300 040 руб.,
- на 1.03 - 1 870 420 руб., в т.ч. стоимость имущества используемого для производства, переработки и хранения сельхозпродукции – 460 980 руб.,
- на 1.04 – 1600 300 руб., в т.ч. стоимость имущества используемого для производства, переработки и хранения сельхозпродукции – 425 700 руб.

Ставка налога 2,2 %. Налоговый расчет представлен 25 апреля. Срок уплаты авансового платежа за 1 квартал – не позднее 5 мая текущего года.

Задание:

1) определить дату составления акта налоговой проверки и принятия решения на основании положений ст. 88, 100,101 НК РФ.

2) рассчитать размер заниженного налога, сумму пени. Ставка рефинансирования Центрального Банка России 10,0%.

Задание 3

АО «Короб» использует акваторию затона для отстоя и ремонта судов. Налоговая декларация по водному налогу представлена 20 октября (уплата налога производится в эти же сроки). Налоговый период по налогу квартал. Годовая ставка налога 31320 руб. за 1 кв. км. Сумма налога, заявленная в налоговой декларации к уплате в бюджет за 3 квартал, составляет 2349 руб.

В соответствии с правом, предоставленным ст.31, п.9 ст. 88 НК РФ должностным лицом, проводившим камеральную проверку, у налогоплательщика истребованы документы, подтверждающие фактическую площадь акватории. Налогоплательщиком

представлен технический паспорт, в котором указана площадь в размере 0,5 кв. км. По поводу допущенного нарушения налогоплательщиком представлена объяснительная записка.

Задание:

1) **определить дату составления акта налоговой проверки и принятия решения на основании положений ст. 88, 100, 101 НК РФ.**

2) рассчитать размер заниженного налога, сумму пени и штрафной санкции (ст. 122 НК РФ). На день, установленный законодательством для уплаты налога, организация не имеет переплаты по платежам. Ставка рефинансирования Центрального Банка России 10,0%.

Цель: научиться рассчитывать пени

Задание 4

Предприятие ХХХ 1 квартал 2016 г. в производственных целях использовали водные объекты для целей сплава древесины в плотках. Уплатило предприятие водный налог за налоговый период 1 квартал в сумме 5 600 руб. – 15 мая 2016 года. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налога.

Задание 5

Гражданин Яковлев А.С. осуществлял предпринимательскую деятельность без регистрации как индивидуального предпринимателя. Яковлев А.С. осуществлял ремонт автомобилей в своем гараже с 1 апреля по 30 июня 2016 года. По звонку соседей на горячую линию в налоговую инспекцию в отношении Яковлева А.С. проведена выездная налоговая проверка. По результатам проверки доначислены сумма налогов, пеней и штрафных санкций. Рассчитать сумму пени за неуплаченный налог на добавленную стоимость (НДС) в размере 38 600 рублей на дату вступления в силу решения о привлечении к ответственности 17 февраля 2017 года.

Задание 6

У МУП «Тепловые сети» возникла дебиторская задолженность в результате не своевременной оплаты и не в полном объеме платежей за отопление населением. Предприятие в течение 2016 года не уплачивало авансовые платежи по налогу на имущество организаций:

- 1 квартал – 23 700 рублей,
- полугодие – 22 600 рублей,
- 9 месяцев – 28 100 рублей.

Срок уплаты налога на имущество организаций не позднее 5 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (I кварталом, полугодием, 9 месяцами). Рассчитать сумму пени на дату взыскания недоимки по налогу 12 декабря 2016 г.

Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты

Задание 7

Годовой доход физического лица за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течении года гражданин перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году гражданин оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка - 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института - 30 000 руб. Супруга гражданина, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета.

В этом же году гражданин оплатил своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

Сумма страховых взносов, уплаченных гражданином в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 55 000 руб.

Исходя из того, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты.

Цель: понять правила и порядок расчета специальных налоговых режимов
Задание 8

АО «Ромашка» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. На момент перехода у АО числились следующие основные средства:

- копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 39 000 руб.;
- типографское оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960 000 руб.;
- пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300 000 руб.

В 1-й год применения упрощенной системы АО приобрело новый печатный станок стоимостью 400 000 руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учете расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам АО в первый, второй и третий год применения упрощенной системы налогообложения.

Задание 9

АО «Ромашка» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов - 300 000 руб., а сумма расходов - 980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.
2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
3. Объясните, куда относится разница между реальными и минимальным единым налогом.

Задание 10

АО «Ромашка» перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за 1 квартал текущего года составила 480 000 руб., за полугодие - 1 240 000 руб.

За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 34 000 и 70 000 руб.

1. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за квартал.
2. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за полугодие.

Задание 11

Фирма «Пятое солнце» осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- 1) оптовую торговлю автомобилями;
- 2) розничную торговлю автомобилями в салоне площадью торгового зала 300 кв. м;
- 3) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- 4) мойку автомобилей;
- 5) оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 кв. м;
- 6) оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности - 10, в аренде - еще 12);
- 7) розничную торговлю моторными маслами и техническими жидкостями через

киоски на автостоянках;

8) размещение наружной рекламы на грузовом автотранспорте;

9) размещение наружной рекламы на мойках и киосках, принадлежащих фирме;

10) продажу напитков и бутербродов на автостоянках.

1. Определите виды предпринимательской деятельности, которые потенциально могут облагаться ЕНВД.

2. Объясните, почему остальные виды деятельности не облагаются ЕНВД.

Задание 12

Фирма «Пятое солнце» оказывает услуги по мойке автотранспорта. Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе - 9 человек, в феврале - 15 человек, в марте - 24 человека.

Значение коэффициентов (условные): $K_1=1,32$; $K_2=0,6$.

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника.

Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.

Оформление платежных документов

1. Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям:

- Налог на добавленную стоимость – 2 квартал 2016 г. Сумма в размере 1 420 000 руб.,

- Страховые взносы в фонд социального страхования – февраль 2016 г. Сумма в размере 15 470 руб.,

- Авансовые платежи по земельному налогу – полугодие 2016 г. Сумма в размере 14 700 руб.,

- Пеня по налогу на прибыль – за период с 29.03.2016 г. по 14.05.2016 г. Сумма в размере 4 569,41 руб.,

- Штрафные санкции за несвоевременную сдачу декларации по ст. 119 НК РФ по решению о привлечении к налоговой ответственности от 20.10.2016 г. № 04-52. Сумма в размере 1 000 руб.

3.2. Теоретические задания текущего контроля

3.2.1. Задания для срезов знаний

1. Сущность налога - это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Налог - это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

3. Сбор - это:

а) обязательный взнос или платёж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Перечислите федеральные налоги:

а) земельный налог;

б) налог на имущество организаций;

в) налог на имущество физических лиц;

г) акцизы;

д) НДС;

е) налог на прибыль;

ж) налог на добычу полезных ископаемых;

з) налог на игорный бизнес;

и) транспортный налог; к)

водный налог;

л) государственная пошлина; м) упрощенная

система налогообложения; н) единый

сельскохозяйственный налог.

5. Перечислите функции налогов:

а) распределительная;

б) стимулирующая;

в) регулирующая;

г) контрольная;

д) воспроизводственная.

6. Классифицируйте налоги по механизму формирования:

1) прямые налоги 2) косвенные налоги

а) НДС

б) налог на прибыль организаций

в) акцизы

г) НДФЛ

д) налог на имущество физических лиц

7. При каких условиях налог считается установленным?

а) когда определены налогоплательщики и налоговая ставка;

б) когда определены налогоплательщики и основные элементы налогообложения;

в) когда определены налогоплательщики и порядок и сроки уплаты налога.

8. Перечислите региональные налоги:

а) земельный налог;

б) налог на имущество организаций;

в) налог на имущество физических лиц;

г) акцизы;

д) НДС;

е) налог на прибыль;

ж) налог на добычу полезных ископаемых;

з) налог на игорный бизнес;

и) транспортный налог; к)
водный налог;
л) государственная пошлина; м) упрощенная
система налогообложения; н) единый
сельскохозяйственный налог.

9. Перечислите местные налоги:

- а) земельный налог;
 - б) налог на имущество организаций;
 - в) налог на имущество физических лиц;
 - г) акцизы;
 - д) НДС;
 - е) налог на прибыль;
 - ж) налог на добычу полезных ископаемых;
- з) налог на игорный бизнес;
и) транспортный
налог;
к) водный налог;
л) государственная пошлина;
м) упрощенная система
налогообложения;
н) единый сельскохозяйственный налог

10. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

11. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета от:

- а) ставки налогообложения;
- б) прогрессивности налогообложения;
- в) налогового бремени
- г) роста ВВП

12. При определении налоговой базы имущества организации, признаваемого объектом налогообложения, оно учитывается:

- а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утверждённым в учётной политике организации для целей налогообложения;
- б) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике организации;
- в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике организации.

13. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признаётся:

- а) квартал;
- б) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
- в) календарный год.

14. Отчётными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

15. Налог на имущество организации устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

15. В случае возникновения в течении года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

- а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1 -го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

17. В случаях, когда физические лица произвели к помещениям пристройки, налог взимается:

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- в) с начала года, следующего за возведением.

18. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) в судебном порядке.

19. Ставка налога на прибыль:

- а) 24%, б) 35%, в) 20, г) 17,5%, д) 18%.

20. Плательщики налога на прибыль начисляют амортизацию методом:

- а) линейным;
- б) нелинейным;
- в) по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) ускоренным методом.

Использование и изучение налогового кодекса РФ и иных нормативных актов федерального, регионального и муниципального значения с применением информационно-правового обеспечения Гарант.

Составлять схемы, таблицы, решать практические задачи, готовить доклады, ответы на вопросы с использованием информационно-правового обеспечения Гарант:

- таблица «Права и обязанности налоговых органов»,
- таблица «Права и обязанности налогоплательщиков»,
- схема «Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами»,
- таблица «Распределение налогов и сборов по бюджетам»,
- таблица «Элементы налогообложения для федеральных, региональных и местных налогов»,
- таблица «Специальные налоговые режимы: элементы налогообложения и освобождение от налогов»,
- схема «Алгоритм камеральной налоговой проверки»,
- схема «Алгоритм выездной налоговой проверки»,
- схема «Алгоритм обжалования действий налогового органа в рамках налогового контроля».

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Классификация и систематизация налогов по видам

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ХОД РАБОТЫ:

1. Классифицировать субъекты налоговых правоотношений
2. Дать характеристику в соответствии с классификационными признаками налогов
3. Объяснить понятие
4. Составить таблицу классификации налогов по принадлежности к уровням власти и управления
5. Оформить работу

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Перед выполнением практической работы необходимо указать вариант задания.

При работе над первым вопросом рекомендуется ответ представить в виде таблицы по форме:

Понятие	Субъект

При работе над вопросом № 1 рекомендуется пользоваться таблицей 4.1.

При работе над вторым вопросом рекомендуется ответ представить в виде таблицы по форме:

Понятие	классификационный признак налогов

При работе над вопросом № 2 рекомендуется пользоваться таблицей 4.3.

При работе над вопросом № 3 рекомендуется использовать личный конспект лекций и учебник О.В.Скворцов, Н.О.Скворцова «Налоги и налогообложение». – М.: АСАДЕМА, 2018, с. 37-45.

Контрольные вопросы

1. Фискальная функция
2. Регулирующая функция
3. Социальная функция
4. Налог
5. Сбор
6. Элементы налогообложения
7. Федеральные налоги и сборы
8. Региональные налоги и сборы

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Составление акта по результатам проверки. Работа с документацией:
квартальная и годовая отчетность

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

- решение тестовых заданий;
- решение ситуационных задач;
- составление акта по результатам проверки.

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый Кодекс, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Выполнение заданий, решение ситуационных задач.
2. Оформление работы

Задания

Задача 1 Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

Исходные данные:

1 Сумму налога следовало уплатить равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (то есть за первый квартал). Налогоплательщик заплатил сумму 30.04, 26.05, 30.06 текущего года.

2 Общая сумма налога к уплате – 60 000руб.

3 Ставка рефинансирования ЦБ РФ принимается в размере, установленном Центральным банком России в соответствующем периоде.

Ситуационные задачи

Задача 1 Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил налоговую декларацию по налогу на имущество организаций?

Исходные данные:

1 Налогоплательщик должен был представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а представил 12 мая.

2 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 100 000руб.

Задача 2 Что должен сделать налогоплательщик, если он не уплатил сумму налога из-за занижения налоговой базы?

Ситуация 1

Деяние предусмотрено умышленно.

Ситуация 2

Деяние не содержит признаков налогового правонарушения в соответствии со ст. 129.3 НК РФ.

Исходные данные:

1 Налоговая база была занижена на 40 000 руб.

2 Ставка налога 20%.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение налоговому контролю
2. Назовите виды налоговых проверок
3. Перечислите документы, необходимые для камеральной налоговой проверки
4. Охарактеризуйте различия камеральной и выездной налоговых проверок
5. Расскажите о порядке проведения налоговых проверок
6. Объясните порядок составления акта проверки

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Составление решения о привлечении налогоплательщика к ответственности и требования об уплате налоговых санкций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

- решение тестовых заданий;
- решение ситуационных задач.

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый Кодекс, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Выполнение тестовых заданий.
2. Оформление работы

Задания

Тестовые задания

1. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:
 - а) не более трех календарных лет;
 - б) любые периоды;
 - в) не более трех месяцев;
 - г) не более одного года.
2. Выездная налоговая проверка:
 - а) проводится только в помещении налогоплательщика;
 - б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
 - в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
 - г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.
3. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:
 - а) 2-ух месяцев; б) 3-ех месяцев; в) 4-ех месяцев; г) 6-и месяцев.
4. В концепции системы планирования выездных налоговых проверок предусмотрено _____ общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.
5. Налоговый контроль соответствия цен сделки рыночным может быть:
 - а) по всем видам налогов;
 - б) только по федеральным налогам;
 - в) по отдельным федеральным налогам;
 - г) в отношении всех налогоплательщиков;
 - д) в отношении отдельных налогоплательщиков.
6. Налоговый контроль соответствия цен сделки рыночным проводится:
 - а) межрегиональными инспекциями;
 - б) ФНС России;
 - в) при осуществлении сделок взаимозависимыми лицами;
 - г) инспекциями ФНС России.

7. При осуществлении налоговой проверки предусмотрено _____ методов определения соответствия цены сделки рыночным.

8. Период проведения налоговой проверки при совершении сделок между взаимозависимыми лицами не позднее ____ лет со дня получения уведомления или извещения.

9. Период совершения контролируемых сделок для целей налогового контроля не превышает _____ лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

10. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

- а) налоговым органом;
- б) территориальным органом Федерального казначейства;
- в) Минфином России;
- г) Минэкономразвития России.

11. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России;
- б) Минфин России;
- в) территориальный орган Федерального казначейства;
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

12. Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:

- а) только по решению налогового органа;
- б) только в судебном порядке;
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
- г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

13. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

- а) 3 года;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
- г) один год.

14. Размер штрафа за неуплаты налога или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы:

- а) 10% от неуплаченной суммы налога;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога ;
- в) 15000 руб.;
- г) 10000 руб.;
- д) 40% от неуплаченной суммы налога при определенных условиях.

Контрольные вопросы

1. Перечислите санкции за нарушение налогового законодательства
2. Дайте определение налоговому контролю
3. Назовите виды налоговых проверок
4. Перечислите документы, необходимые для камеральной налоговой проверки
5. Охарактеризуйте различия камеральной и выездной налоговых проверок
6. Расскажите о порядке проведения налоговых проверок
7. Объясните порядок составления акта проверки

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Элементы налогообложения по федеральным налогам

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый Кодекс, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Элементы налогообложения по федеральным налогам:

- налог на имущество организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц;
- водный налог;
- акцизы.

2. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговый период;

налоговая ставка;

порядок исчисления налога;

порядок и сроки уплаты налога.

При выполнении работы заполнить таблицу по форме:

Вид налога	Круг налогоплательщиков	Объект	База	период	ставка	Порядок исчисления	Сроки уплаты

Контрольные вопросы

1. Объект налогообложения
2. Налоговая база
3. Налоговый период
4. Отчетный период
5. Налоговая ставка: адвалорная, специфическая (примеры)

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС

ЦЕЛЬ РАБОТЫ : определение налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС; формирование элементов общих компетенций.

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2, калькулятор, раздаточный материал.

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задания № 1
2. Оформление работы

Задания

Задание 1

На основании какой статьи Налогового кодекса РФ Вы будете определять суммы НДС, подлежащая налоговому вычету и относимые на стоимость приобретенного товара. Расчеты следует произвести на основании следующих данных:

1 Организация 1-го апреля текущего года приобрела компьютер, стоимостью 35 400руб. (в т.ч. НДС).

2 Компьютер используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

3 Во 2-м квартале, текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 500 000руб., а выручка от операций облагаемых НДС – 1 200 000руб.

Задание 2 В каких случаях налогоплательщик должен учитывать НДС и в каком размере?

Ситуация 1

Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Ситуация 2

Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Контрольные вопросы

- 1 Перечислите порядок предоставления льгот по НДС
- 2 Назовите сроки и порядок уплаты НДС
- 3 Назовите сроки отчетности по НДС
- 4 Объясните порядок расчета налоговой базы

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ, калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задачи № 1
2. Решение задачи № 2
3. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Перед выполнением практической работы необходимо указать вариант задания. При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задача 1. Определить сумму НДС к уплате, если за предприятие реализовало:

Наименование предприятия	Наименование товаров	Кол-во, единиц	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	НДС, руб.
ООО «Парус»	Стол компьютерный	15	4300+10× вариант		
ООО «Астра»	Стол компьютерный	6	4300+10× вариант		
	Стул офисный	10	1400		
ООО «Виразж»	Набор офисной мебели	3	37900+10× вариант		
МУ д/с «Ягодка»	Кровати детские	40	4800+10× вариант		
МОУ Школа № 5	Парты школьные	30	3400		
	Стулья	60	740		

За тот же период предприятие приобрело и оплатило

Наименование предприятия	Наименование товаров	Кол-во, единиц	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	НДС, руб.
ООО «Картон»	ДСП, кв. м	500+вар.	250		
ООО «Металл»	Фурнитура, шт.	400+вар.	32		
ООО «Энергосбыт»	Электроэнергия, кВт*час	1290-вариант	6,4		
ООО ТЭС	Тепловая энергия, Гкал	30	3400		

Задача 2. Определить финансовый результат и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за 1 квартал в следующих условиях:

Имеются следующие данные о доходах и расходах предприятия за 1 квартал:

1. выручка от реализации продукции собственного изготовления (с учетом НДС) в сумме - $2480 + 10 \times \text{вариант}$ тыс. руб.;
2. штрафы и пени, полученные за нарушение договорных обязательств - 12000 рублей;
3. доходы от сдачи в аренду основных средств - 50,7 тыс. рублей;
4. доходы в виде безвозмездно полученного имущества в сумме 520,0 тыс. рублей;
5. расходы на оплату труда – $435,7 + 10 \times \text{вариант}$ тыс. рублей
6. затраты на приобретение сырья и материалов для производства продукции в сумме - $1230 + 10 \times \text{вариант}$ тыс. руб.
7. амортизационные отчисления в сумме – $28,6 + 10 \times \text{вариант}$ тыс. рублей
8. расходы на обслуживание и ремонт основных средств в сумме – 57,2 тыс. руб.
9. расходы на приобретение основных средств - $80,6 + 10 \times \text{вариант}$ тыс. рублей

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики по налогу на добавленную стоимость
2. Сущность налога на добавленную стоимость
3. Льготы по налогу на добавленную стоимость
4. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость
5. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость
6. Налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость
7. Налогоплательщики по налогу на прибыль
8. Сущность налога на прибыль
9. Налоговый период по налогу на прибыль
10. Порядок уплаты налога на прибыль
11. Налоговая ставка по налогу на прибыль
12. Льготы по налогу на прибыль

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Расчет текущего налога прибыль.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ:

- определение суммы налога на прибыль;
- заполнение налоговой декларации;
- формирование элементов общих компетенций.

Оборудование: калькулятор, раздаточный материал

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задания № 1
2. Решение задания № 2
3. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль
4. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задания

Задание 1

Определите суммы платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, если организация имеет обособленное подразделение в другом регионе РФ.

Ситуация 1- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – среднесписочной численности работников.

Ситуация 2- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – сумму расходов на оплату труда.

Исходные данные:

а) Организация зарегистрирована в ИФНС г. Москвы, занимается оптовой торговлей продуктами питания, имеет филиал в г. Одинцово Московской области.

б) Средняя численность работников в организации 150 чел., в том числе в филиале -30чел.

в) Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации – 303 750руб., в том числе в филиале – 85 000руб.

г) Расходы на оплату труда в целом по организации составили 8 100 000руб., в том числе по филиалу – 1 620 000руб.

д) Сумма прибыли в целом по организации 900 000руб.

Задание 2

Определение обоснованности затрат организации по доставке работников до места работы и обратно при формировании

внереализационных расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Ситуация 1- Организация находится в районе, где отсутствует общественный транспорт. Доставка работников за счет средств организации закреплена в коллективном договоре.

Ситуация 2 - Организация находится в районе, где предусмотрен общественный транспорт. Доставка работников осуществляется за счет средств организации на арендованном транспорте. Доставка работников за счет средств организации закреплена в коллективном договоре.

Контрольные вопросы

1. Назовите расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
2. Назовите сроки и порядок уплаты налога на прибыль
3. Назовите сроки отчетности по налогу на прибыль
4. Объясните порядок расчета налоговой базы
5. Поясните, что относится к внереализационным доходам при налогообложении прибыли?
6. Поясните, что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?
7. Поясните, что относится к доходам от реализации?
8. Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций
9. Поясните как рассчитывается сумма налога на прибыль организаций?
10. Перечислите что относится к расходам на производство и реализацию?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задачи № 1
2. Решение задачи № 2
3. Решение задачи № 3
4. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Перед выполнением практической работы необходимо указать вариант задания.

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задача 1. Себестоимость легкового автомобиля ВАЗ-21091 (280 + 10× вариант) тыс. рублей. Мощность двигателя 160 л.с. Рентабельность 20 %. Торговая наценка 30 %. Определить отпускную цену, цену реализации, розничную цену автомобиля. При решении учесть, все возможные налоги. Налоговые ставки принять в соответствии с НК РФ.

Задача 2. Завод игристых вин производит шампанские и игристые вина в бутылках емкостью 0,7 л. Себестоимость производства одной бутылки составляет (58+ вариант) рублей. Рентабельность 25 %. Торговая наценка 30 %. Определить отпускную цену, цену реализации, розничную цену одной бутылки шампанского. При решении учесть, все возможные налоги. Налоговые ставки принять в соответствии с НК РФ.

Задача 3. Предприятию принадлежит база отдыха, расположенная на берегу реки Дон. Для обеспечения базы отдыха водой производится забор воды из подземного водного объекта в количестве (400+ 10× вариант) м³ ежемесячно, кроме того, для лодок и катеров построен причал и оборудован док для ремонта. Общая площадь водного пространства, указанная в лицензии на водопользование, составляет (2 + 0,1 × вариант) км². Определить сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал. Налоговые ставки принять в соответствии с действующим НК РФ.

Задача 4. Горное предприятие, ведущее разработку месторождения подземным способом добыло в январе 120 тыс. тонн, в феврале – 128 тыс. тонн, в марте – 110 тыс. тонн горной массы. Зольность добытой горной

массы составила 23%, 22 % и 24 %. За соответствующий период установились цены реализации в сумме 6800 рублей за тонну. Себестоимость 1 т антрацита в том же периоде составила 3200 рублей. Расходы предприятия по доставке антрацита и обязательному страхованию грузов составили 243 тыс. рублей.

Определить прибыль предприятия и сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет. Налоговую ставку принять в соответствии с действующим НК РФ.

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики водного налога
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых
3. Налогоплательщики акциза
4. Объекты налогообложения по водному налогу
5. Объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых
6. Подакцизные товары
7. Налоговый период и по водному налогу и сроки уплаты налога
8. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых и сроки уплаты налога
9. Налоговый период по акцизу и сроки уплаты акцизных сборов
10. Порядок уплаты водного налога
11. Порядок уплаты налога на добычу полезных ископаемых

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Специальные режимы налогообложения

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме
ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Специальные режимы налогообложения (виды, сущность)
1. Решение задачи № 1
2. Решение задачи № 2
4. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Перед выполнением практической работы необходимо указать вариант задания.

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задача 1 Предприниматель оказывает услуги по междугородной перевозке пассажиров. В собственности предпринимателя один автобус с (43-вариант) посадочными местами, один автобус с (32-вариант) посадочными местами и три микроавтобуса по 12 посадочных мест каждый. На микроавтобусах размещена реклама оказываемых услуг. За квартал уплачены взносы в сумме $(10260+5*\text{вариант})$ рублей.

Коэффициенты К1 и К2 установлены 1,2 и 0,8 соответственно.

Определить ЕНВД за 1 квартал.

Задача 2 Предприниматель арендует на рынке торговые места и реализует товары бытовой химии и парфюмерии. В январе было арендовано два торговых места, в феврале и марте – 3 торговых места. Коэффициенты К1 и К2 установлены 1,2 и 0,7 соответственно.

Определить ЕНВД за 1 квартал, если страховые взносы составили $(12700+3*\text{вариант})$.

Задача 3. У организации "Гамма" сложились следующие показатели доходов.

Месяц	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный налоговый период (нарастающим итогом), руб.
Январь	$180\,000+10\times\text{вариант}$	I квартал	
Февраль	$200\,000+10\times\text{вариант}$		
Март	$220\,000+10\times\text{вариант}$		

Апрель	250000+10×вариант	Полугодие	
Май	220000+10×вариант		
Июнь	230000+10×вариант		
Июль	200000+10×вариант	9 месяцев	
Август	150000+10×вариант		
Сентябрь	150000+10×вариант		
Октябрь	250000+10×вариант	Год	
Ноябрь	240000+10×вариант		
Декабрь	210000+10×вариант		

Организация "Гамма" в течение уплатила страховые взносы в размере:
15000 руб. - за I квартал;
16500 руб. - за II квартал;
27300 руб. - за III квартал;
34600 руб. – за IV квартал.

Кроме того, в III квартале организация за счет собственных средств выплатила работнику Е.Н. Кузьмину пособие по временной нетрудоспособности в сумме 5200 руб.

Организация работает по УСН, объект налогообложения – доходы.

Определить суммы авансовых платежей за I квартал, полгода и 9 месяцев и сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики по ЕНВД
2. Объекты налогообложения по ЕНВД
3. Налоговая база по ЕНВД
4. Налоговый период по ЕНВД
5. Налоговая ставка по ЕНВД
6. Порядок определения налоговой базы по ЕНВД
7. Уплата ЕНВД
8. Налогоплательщики по УСН
9. Объекты налогообложения по УСН
10. Налоговая база по УСН
11. Налоговый период по УСН
12. Налоговая ставка по УСН
13. Порядок определения налоговой базы по УСН.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Элементы налогообложения по региональным налогам

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый Кодекс

Оборудование: раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Элементы налогообложения по региональным налогам
 - налог на имущество организаций;
 - налог на игорный бизнес;
 - транспортный налог.
2. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговый период;

налоговая ставка;

порядок исчисления налога;

порядок и сроки уплаты налога.

При выполнении работы заполнить таблицу по форме:

Вид налога	Круг налогоплательщиков	Объект	База	период	ставка	Порядок исчисления	Сроки уплаты

Контрольные вопросы

1. Объект налогообложения
2. Налоговая база
3. Налоговый период
4. Отчетный период
5. Налоговая ставка: адвалорная, специфическая (примеры)

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Налог на имущество организаций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задачи
2. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Перед выполнением практической работы необходимо указать вариант задания текст задания.

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задача. Определить налоговую базу, суммы авансовых платежей и сумму налога на имущество за год

На предприятии по данным бухгалтерского учета о недвижимом имуществе имеются следующие данные

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.
01.01	$7800 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1540 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.02	$7500 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1380 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.03	$8300 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1720 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.04	$7400 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1450 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.05	$7800 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1620 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.06	$6900 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1380 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.07	$7600 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1480 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.08	$8200 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1680 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.09	$7400 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1490 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.10	$7800 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1520 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.11	$7600 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1540 + 3 \times (\text{№ варианта})$
01.12	$8300 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1650 + 3 \times (\text{№ варианта})$
31.12	$7400 + 10 \times (\text{№ варианта})$	$1610 + 3 \times (\text{№ варианта})$

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики по налогу на имущество организаций
2. Сущность налога на имущество организаций
3. Налоговый период по налогу на имущество организаций
4. Порядок уплаты налога на имущество организаций
5. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Расчет земельного налога

ЦЕЛЬ РАБОТЫ :

- определение налоговой базы и суммы земельного налога;
- формирование элементов общих компетенций:

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ: раздаточный материал, калькулятор

ХОД РАБОТЫ:

1. Выполнение задания 1.
2. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задания

Задание 1

Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, - 6500 м², срок проектирования строительства – 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, завершённый капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 1300 рублей. Ставка земельного налога – 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком. Произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком. Определить сумму земельного налога за год по предприятию. Данные расчета занести в налоговую декларацию.

Показатели

- 1) Площадь земельного участка (S) в га
1,7
- 2) Удельный показатель за 1 кв. м
950
- 3) Налоговая база, руб.
16150000
- 4) Ставка, %
1,5
- 5) Сумма земельного налога, руб.
242250

Контрольные вопросы

1. Объясните порядок расчета налоговой базы и суммы земельного налога
2. Перечислите порядок предоставления льгот по земельному налогу
3. Назовите сроки и порядок уплаты земельного налога

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Расчет транспортного налога

ЦЕЛЬ РАБОТЫ :

- определение налоговой базы и расчет суммы налога;
- формирование элементов общих компетенций.

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ, раздаточный материал.

ХОД РАБОТЫ:

1. Выполнение задания 1,2.
2. Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу
3. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задания

Задание 1

Предприятие «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа» составляет 30 000 руб. в месяц.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Задание 2

На основании исходных данных:

1. Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период.
2. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Вид транспортного средства, числящегося на балансе предприятия.

Мощность двигателя транспортного средства. Количество транспортных средств

ВАЗ 100 – 2

ВОЛГА 110 – 1

КАМАЗ 115 – 3

Грузовой автомобиль 83 – 3

Автобус 78 – 2

1 сентября текущего года организацией приобретены и поставлены на учет КАМАЗЫ 3 шт, мощность двигателя 78 л.с.

26 февраля текущего года реализован и снят с учета КАМАЗ, мощностью двигателя 115 л.с. числится на балансе.

Решение оформите в таблицах:

1 сентября текущего года организацией приобретены и поставлены на учет КАМАЗЫ 3 шт, мощность двигателя 78 л.с.

26 февраля текущего года реализован и снят с учета КАМАЗ, мощностью двигателя 115 л.с. числится на балансе.

$$115 * 16 / 12 * 10 = 1533$$

Контрольные вопросы

1. Поясните порядок предоставления льгот по транспортному налогу
2. Назовите сроки и порядок уплаты транспортного налога
3. Назовите сроки отчетности по транспортному налогу
4. Объясните порядок расчета налоговой базы

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Расчёт суммы налога на имущество физических лиц.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ :

- определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество физических лиц;

- формирование элементов общих компетенций.

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: раздаточный материал, калькулятор, Налоговый Кодекс РФ.

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задания

Задание 1

У физического лица в собственности 2 квартиры инвентаризационной стоимостью по данным БТИ 400000 рублей 1300000 рублей соответственно, гараж - 59000 рублей. Физ. лицо не является индивидуальным предпринимателем. Площадь земельного участка под гаражом 45 кв. метров с кадастровой стоимостью 1 кв. метра 5446 рублей.

Рассчитайте сумму налога на имущество физ. лиц за год и укажите сроки уплаты налога в бюджет. Рассчитайте сумму земельного налога за год с указанием срока уплаты в бюджет.

Задание 2

Физическое лицо предоставляет в аренду индивидуальному предпринимателю помещение, который использует в предпринимательской деятельности. Какие налоговые обязательства возникают у физического лица и индивидуального предпринимателя? По каким ставкам исчисляется налог на имущество, какая сторона предоставляет налоговую отчетность?

Задание 3

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2018 год, по установленной ставке.

Показатели:

1.Стоимость имущества в рублях:

а)

Приватизация квартиры

1100000

б)

Жилой дом

890500

2.Ставка %

1,83

3.Сумма налога

36426,15

Контрольные вопросы

1. Поясните порядок предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц
2. Назовите сроки и порядок уплаты налога на имущество физических лиц
3. Назовите сроки отчетности по налогу на имущество физических лиц
4. Объясните порядок расчета налоговой базы

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Определение базы для расчета страховых взносов и расчет суммы страховых взносов

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2, калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задания № 1
2. Решение задания № 2
3. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задания

Задание 1

В ООО "Аякс" работает 21 человек. Выплаты за январь, с которых нужно заплатить страховые взносы, составили:

- для работников 1966 года и старше (7 человек) - 90 000 руб.
 - для работников 1967 года рождения и моложе (14 человек) - 220 000 руб.
- Рассчитать суммы начисленных страховых фондов во все внебюджетные фонды

Задание 2

Мужчина 1961 г. рождения имел за 1 квартал 2017 г. заработок 150 000 рублей. Определить в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 №212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ...":

- а) базу для начисления страховых взносов;
- б) страховой взнос всего, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Контрольные вопросы

1. Назовите порядок начисления страховых взносов
2. Назовите порядок распределения страховых взносов во внебюджетные фонды
3. Объясните порядок расчета страховых взносов

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Налог на доходы физических лиц

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Применение теоретических знаний по теме

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ, калькулятор, раздаточный материал

ХОД РАБОТЫ:

1. Решение задачи
2. Оформление работы

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

Перед выполнением практической работы необходимо указать вариант задания и текст задания.

При решении задач рекомендуется использовать материал соответствующих глав Налогового кодекса РФ, а также лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задача. Рассчитать налог на доходы физических лиц, если физическое лицо имеет на иждивении двоих детей в возрасте 5 и 17 лет (в семье трое детей), доход в виде заработной платы по месту основной работы

месяц	сумма	месяц	сумма
январь	16700 + 10 × вариант	июль	17100 + 10 × вариант
февраль	16300 + 10 × вариант	август	16900 + 10 × вариант
март	18900 + 10 × вариант	сентябрь	19400 + 10 × вариант
апрель	16800 + 10 × вариант	октябрь	18300 + 10 × вариант
май	17300 + 10 × вариант	ноябрь	17900 + 10 × вариант
июнь	19300 + 10 × вариант	декабрь	18400 + 10 × вариант

Кроме того, в феврале была выплачена материальная помощь в размере (4500+ вариант) рублей, в апреле произведена оплата командировочных расходов в размере 7300 рублей, а в сентябре – оплата временной нетрудоспособности в размере 12600 рублей в августе получено авторское вознаграждение за научную разработку в размере 125400 рублей, в октябре получен ценный подарок на сумму (25300+ вариант) рублей.

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики НДФЛ
2. Объекты налогообложения НДФЛ
3. Стандартные налоговые вычеты
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления НДФЛ
6. Профессиональные налоговые вычеты

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

ТЕМА: Заполнение налоговой декларации по НДФЛ

ЦЕЛЬ РАБОТЫ:

- заполнение налоговой декларации по НДФЛ;
- формирование элементов общих компетенций:

ОСНАЩЕНИЕ ЗАНЯТИЯ: Налоговый кодекс РФ, калькулятор, налоговая декларация по НДФЛ.

ХОД РАБОТЫ:

1. Заполнить налоговую декларацию по данным практической работы 16

Контрольные вопросы

1. Назовите кто является плательщиком НДФЛ?
2. Назовите что является объектом налогообложения НДФЛ?
3. Укажите налоговый период НДФЛ?
4. Поясните какова роль НДФЛ в формировании бюджетных доходов
5. Поясните как рассчитывается налоговая база по НДФЛ?
6. Перечислите доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
7. Приведите виды стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
8. Перечислите виды доходов подлежат налогообложению НДФЛ?
9. Укажите сроки уплаты НДФЛ?
10. Укажите налоговые ставки по НДФЛ.

4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Экзаменационные теоретические вопросы

1. Возникновение и развитие систем налогообложения в мире.
2. Возникновение и развитие систем налогообложения в России.
3. Общие теории налогов.
4. Частные теории налогов.
5. Система налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых агентов.
8. Система налогов и сборов. Налоговая система.
9. Общие условия установления налогов и сборов.
10. Общая характеристика и основные направления развития налоговой системы Российской Федерации.
11. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
12. Законодательство РФ о налогах и сборах.
13. Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
14. Принципы налогообложения.
15. Элементы налогообложения.
16. Классификация налогов и сборов.
17. Функции налогов и сборов.
18. Понятие и сущность налога и сбора.
19. Налоговые агенты. Взаимозависимые лица.
20. Налоговая декларация.
21. Обязанности регистрирующих органов, связанные с учетом налогоплательщиков.
22. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
23. Налоговые проверки. Камеральная проверка.

24. Налоговые проверки. Выездная проверка.
25. Оформление результатов налоговых проверок, принятие решений.
26. Учет налогоплательщиков. ИНН, КПП назначение, состав.
27. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
28. Федеральные налоги, их значение.
29. Налог на добавленную стоимость: экономическое содержание, субъекты и объекты налогообложения, механизм взимания.
30. Налог на добавленную стоимость: формирование налоговой базы, ставки, порядок исчисления и уплаты.
31. Акцизы.
32. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.
33. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов.
34. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
35. Государственная пошлина.
36. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, доходы, не подлежащие налогообложению.
37. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты, ставки, порядок исчисления и уплаты.
38. Региональные налоги, их значение, порядок введения.
39. Местные налоги и сборы, их значение, порядок введения.
40. Земельный налог
41. Налог на имущество организаций.
42. Налог на имущество физических лиц.
43. Налоговые санкции, давность их взыскания.
44. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к

ответственности за их совершение.

45. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
46. Транспортный налог.
47. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
48. Упрощенная система налогообложения.
49. Формы налогового контроля и порядок его проведения.
50. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
51. Порядок обжалования актов налоговых органов.
52. Ответственность банков за нарушение налогового законодательства.

Типичные практические задания

ЗАДАНИЕ (практическое) № 1

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

В январе - 21 000 руб.; В феврале - 22 000 руб.;

В марте - 22 500 руб.; В апреле - 23 200 руб.;

В мае - декабре - ежемесячно по 25 000 руб.

Физическое лицо имеет трёх детей: один ребёнок в возрасте 15 лет, другой - 15 лет, третий - 20 лет и является студентом очной формы обучения. За обучение третьего ребёнка налогоплательщик заплатил 50 000 рублей. В ходе рекламной акции магазина бытовой техники налогоплательщик выиграл телевизор стоимостью 18 000 руб. В отчётном году налогоплательщик продал автомобиль стоимостью 500 000 руб., приобретённый 2 года назад. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 2.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь в сумме 25 500 руб. Она приобрела в этом налоговом периоде комнату стоимостью 1 200 000 руб. и продала капитальный гараж за 250 тысяч руб. находившийся в собственности более двух лет.

Определить сумму налога за год.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 3.

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 750 000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый счет.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 4.

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная стоимость которого составляет - 555 тыс. руб. и земельный участок площадью 800 кв. м. С 20 марта гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога - 0,3%

Ставка налога на строение - 0,3%

Кадастровая стоимость 1 кв. м. земли - 500 руб.

Исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 5.

АО занимается изготовлением и продажей игрушек. Было реализовано продукции на сумму 20 000 тыс.руб. на их производство израсходовано 4 000 тыс.руб, начислена з/п 5 000 тыс.руб, амортизация 2 440 тыс.руб, расходы по аренде производственного помещения 4 200 тыс.руб, получено в виде банковских % от средств на депозите 100 тыс.руб, отрицательная курсовая разница от переоценки валют 50 тыс.руб. По итогам прошлого года ЗАО получен убыток 350 тыс.руб. Исчислить налог на прибыль организаций.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 6.

Работница организации получает заработную плату ежемесячно в размере 25 000 рублей, имеет на иждивении троих детей до 18 лет. Состоит в браке. В текущем году она была награждена ценным подарком на предприятии за успехи в труде - холодильником, стоимостью 15 000 рублей. В течение года она оплатила обучение одного из детей на сумму 50 000 рублей и лечение второго ребенка в размере 25 000 рублей. 1 февраля она открыла депозит в банке на сумму 50 000 рублей под 15% годовых. Депозит закрывается 30 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 7.

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, и авансовые платежи по срокам уплаты. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике, составляет:

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учёта, тыс. руб.												
01.01.2014	01.02.2014	01.03.2014	01.04.2014	01.05.2014	01.05.2014	01.07.2014	01.08.2014	01.09.2014	01.10.2014	01.11.2014	01.12.2014	31.12.2014
20301	20500	19780	21000	22320	22100	21870	21700	19300	19240	19000	18910	18800

ЗАДАНИЕ (практическое) № 8.

Работник организации, принимавший участие в 1985 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	28500	17800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью	2300	2300
3	Организация подарила к празднику ценный подарок стоимостью		12 000
4	Налогоплательщик продал 100 кг. мёда с собственной пасеки	5000	

Состав семьи: жена, сын 23 лет - курсант военного училища.

Рассчитать налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 9.

Гражданин Х 15.01.2014 г. получил заем на потребительские цели в организации по месту работы под 2% годовых. По договору проценты возвращаются 31 декабря 2014 г. Ставка рефинансирования 8,25% Рассчитать налог на доходы от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 10.

7. Для исчисления авансового платежа по налогу на прибыль за 1 квартал организация имеет следующие показатели:

Показатели	Ед. измерения	Значение
Реализовано изделий	Шт.	34 000
Цена изделий с учетом НДС	Руб.	2 304
Ставка НДС	%	18
Расходы, связанные с производством и реализацией.	Тыс. руб.	32 500
Расходы на заработную плату, (с учётом страховых взносов) в том числе на выплату премий к юбилейным датам работникам.	Тыс. руб.	20 100 30 000
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	Тыс. руб.	3 320
Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	550
Штрафы уплаченные в бюджет	Тыс. руб.	400
Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции.	Тыс. руб.	175
Представительские расходы	Тыс. руб.	285
Убыток по итогам прошлого года	Тыс. руб.	40

Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал года.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 11.

Работница организации получает заработную плату ежемесячно в размере 25 000 рублей, имеет на иждивении троих детей до 18 лет. Состоит в браке. В текущем году она была награждена ценным подарком на предприятии за успехи в труде - холодильником, стоимостью 15 000 рублей. В течение года она оплатила обучение одного из детей на сумму 50 000 рублей и лечение второго ребенка в размере 25 000 рублей. 1 февраля она открыла депозит в банке на сумму 150 000 рублей под 14% годовых. Депозит закрывается 30 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный период.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 12.

Стоимость имущества организации 25300 000 руб.; срок службы 12 лет; на 01.01. сумма начисленной амортизации составила 5 500 000 руб. Стоимость приобретенного и введенного в действие в феврале нового станка - 3 000 000 руб. срок его службы 10 лет. Ставка налога 2,2%. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 13.

Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

Показатели	Ед.	Значение
Реализовано изделий	шт	53 000
Цена за единицу (без НДС)	ру ⁰ .	2 300
Материальные расходы	ру ⁰ .	98 300 000
Расходы на оплату труда	ру ⁰	5 200 000
Сумма амортизации	ру ⁰	7 300 000
Прочие расходы	ру ⁰	1 200 000
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных фондов	ру ⁰	300 000
Выплачены дивиденды акционерам	ру ⁰	100 000
Доходы от долевого участия в других организациях	ру ⁰	430 000
Представительские расходы	ру ⁰	250 000
По результатам прошлого года получен убыток	ру ⁰	52 000

Рассчитать сумму налога на прибыль и распределить его по бюджетам.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 14.

Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изменения	Значения показателя
1	Реализовано изделий	шт.	54000
2	Цена изделия с НДС	Руб.	2714
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы связанные с производством и реализацией	тыс. руб	99500
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	2320
5	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	255
7	Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	810
8	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
10	Расходы на рекламу	тыс. руб	150
11	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Рассчитать налог на прибыль и распределить его между бюджетами

ЗАДАНИЕ (практическое) № 15.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изменения	Значение показателя
1. Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	1 950 000
2. Получено авансов за счет предстоящей поставки продукции.	Руб.	283 200
3. Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС - всего, в том числе оплаченных материальных ценностей.	Руб.	850 000 550

4. Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС.	Руб.	250 000
5. Ставка НДС.	%	18

ЗАДАНИЕ (практическое) № 16.

Организация имеет зарегистрированные:

- грузовой автомобиль ЗИЛ-130 с мощностью двигателя 125 л.с., зарегистрирован 15 февраля 2013 г.
 - грузовой автомобиль КАМАЗ с мощностью двигателя 190 л.с.
 - легковой автомобиль ВАЗ 2110, находится в розыске с 1 августа 2013 г.
 - автомобиль УАЗ 459 мощностью двигателя 90 л.с., неисправен с 1 февраля 2013г.
- Рассчитать сумму транспортного налога за 2013 год.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 17.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 1.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. - легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л.с.	Ед. Ед.	28 9
2	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан в течении апреля л.а. с мощностью двигателя 130 л.с.	Ед.	1
3	В мае месяце 2 грузовых автомобиля были проданы.		
4	Ставки налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. - свыше 100 л.с.	Руб. Руб. Руб.	25 15 20

Исчислить сумму транспортного налога организации и авансовые платежи

ЗАДАНИЕ (практическое) № 18.

Данные для исчисления налога на имущество организации за первый квартал при линейной амортизации.

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость недвижимого имущества, учитываемого на балансе; срок службы - 18 лет на 1.01	Тыс. Руб.	18 000
2	Сумма амортизации на 1.01	Тыс. руб.	3 500
3	Ставка	%	2,2

ЗАДАНИЕ (практическое) № 19.

Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

Показатели	Ед.	Значение
Реализовано изделий	шт	53 000
Цена за единицу (без НДС)	ру ⁰ .	2 300
Материальные расходы	ру ⁰ .	98 300 000
Расходы на оплату труда	ру ⁰	5 200 000
Сумма амортизации	ру ⁰	7 300 000
Прочие расходы	ру ⁰	1 200 000
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных фондов	ру ⁰	300 000
Выплачены дивиденды акционерам	ру ⁰	100 000
Доходы от долевого участия в других организациях	ру ⁰	430 000
Представительские расходы	ру ⁰	250 000
По результатам прошлого года получен убыток	ру ⁰	52 000

Рассчитать сумму налога на прибыль и распределить его по бюджетам.

ЗАДАНИЕ (практическое) № 20.

Муж и жена имеют жилой дом, инвентаризационной стоимостью 1470 000руб., принадлежащий, им на правах общей долевой собственности. Муж пенсионер. На него зарегистрировано транспортное средство, стоимостью 300 000 руб. автомобиль ВАЗ с двигателем 95 л.с. В июне текущего года они сделали пристройку к дому, инвентаризационной стоимостью 100 000 руб. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц

ЗАДАНИЕ (практическое) № 21.

. Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 1.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. - легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л.с.	Ед.	28
		Ед.	9
2	В апреле 2 грузовых автомобиля были списаны и сняты с учёта.	Ед.	2
3	В мае приобретён грузовой автомобиль с двигателем 450л.с.	Ед.	1
3	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан в течение апреля л.а. с мощностью двигателя 130 л.с.	Ед.	1
4	Ставки налога: - грузовые автомобили 200 л.с. - грузовые автомобили 450 л.с. - легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. - свыше 100 л.с.	Руб.	35
		Руб.	45
		Руб.	20
		Руб.	25