

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Подобай Н.В.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие
по изучению дисциплины Налоги и налогообложение
для обучающихся по направлению Экономика 38.03.01
профиль **Экономика предприятий и организаций**

Брянская область,
2016 год

УДК : 368 (07)
ББК 65.271
П 44

Подобай, Н.В. **Налоги и налогообложение**: Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины Налоги и налогообложение, направление Экономика 38.03.01 профиль Экономика предприятий и организаций. / Н.В. Подобай. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. - 91 с.

Рецензент:

Нестеренко Л.Н., к.э.н., доцент кафедры экономики БГАУ

Учебно-методическое пособие разработано в соответствии с ФГОС ВО № 1327 от 12.11.2015 г.

Учебно-методическое пособие одобрено и рекомендовано к печати на заседании учебно-методического совета экономического факультета, протокол № 5 от «18 » февраля 2016г.

© Брянский ГАУ, 2016

© Подобай Н.В., 2016

ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование целостной системы знаний у бакалавров компетенций в области налогообложения и основ организации налоговой системы РФ, а именно:

- формирование системы научных знаний обучающихся в области общей теории налогов; - изучение эволюции научных взглядов на экономическое содержание налогов и их роль в общественном производстве;

- рассмотрение основ налоговой системы государства, выявление особенностей формирования и развития налоговой системы России;

- изучение содержания налоговой политики государства, целей и задач;

- раскрытие теоретических основ налогового планирования, регулирования, контроля. получение теоретических знаний и практических навыков работы с налоговым законодательством;

- приобретение навыков исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, необходимых для решения практических задач в области налогообложения.

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Данная дисциплина изучает основополагающие вопросы теории налогообложения и организации и функционирования налоговой системы РФ. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» должно основываться на знаниях, полученных в рамках бакалавриата по курсам: «Макроэкономика», «Микроэкономика» «Финансы», «Деньги, кредит, банки», «Корпоративные финансы», «Финансовый менеджмент» и ряд других дисциплин.

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается одновременно с дисциплинами «Банковский менеджмент», «Страхование», «Особенности бухгалтерского учета в АПК». Дисциплина является базовой для освоения программы преддипломной практики и для выполнения выпускной квалификационной работы

КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Знать: закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России; стратегию развития налоговой системы РФ и основные направления налоговой политики.

Уметь: сопоставлять положения отдельных правовых норм для оптимизации налогообложения.

Владеть: навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения.

ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Знать: основные требования информационной безопасности в системе налогообложения в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: эксплуатировать юридические информационные системы и сервисы в области налогового учета и налогообложения для сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налоговых показателей в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: навыками оценки налоговой нагрузки на микроуровне при осуществлении практической профессиональной деятельности в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Знать: сущность и значение информации в системе налогообложения предприятий и организаций в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: основными методиками расчета налоговых платежей и заполнения налоговых деклараций в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-2: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Знать: необходимые для составления экономических разделов планов расчеты. в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов для решения исследовательских задач в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-3: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Знать: основные способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для налоговых расчетов в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: опираться на основные способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: навыками обобщать информацию, ставить цель и выбирать пути её достижения в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знать: основные источники финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности в соответствии с ОПОП бакалавра

Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию в соответствии с ОПОП бакалавра

Владеть: использования знаний по теории финансов в своей практической деятельности при принятия управленческих решений в области налоговых взаимоотношений в соответствии с ОПОП бакалавра

ПК-8: способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

Знать: характеристику компьютерного программного обеспечения для решения задач в области налогового учета и налогообложения в соответствии с ОПОП бакалавра

Уметь: использовать, обобщать и анализировать налоговую информацию, ставить и решать прикладные задачи в рамках автоматизации налогового учета и налогообложения с использованием современных информационно-коммуникационных технологий в соответствии с ОПОП бакалавра

Владеть: навыками работы с налоговой информацией в глобальных компьютерных сетях основными налоговыми методами, способами и средствами получения, хранения, переработки и передачи налоговой информации в соответствии с ОПОП бакалавра.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать:

- основные положения теории налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- функции налогов в современной рыночной экономике;
- законодательную базу налогообложения РФ;
- отечественный и зарубежный опыт построения налоговых систем и пути совершенствования налоговой системы РФ;

- понятийный и методологический аппарат налогообложения;
- элементы налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков.

Уметь:

- работать с нормативными актами в области налогообложения;
- осуществлять поиск и работать с информацией в глобальных компьютерных сетях и корпоративных информационных системах;
- формировать информационную базу на основе бухгалтерской отчетности предприятия для исчисления конкретных налогов и сборов, рассчитывать налоги и заполнять налоговые декларации;
- выявлять, анализировать и оценивать причины налоговых нарушений, разрабатывать меры по их устранению и недопущению,

Владеть:

- навыками самостоятельного приобретения знаний в области налогообложения;
- специальной терминологией в области налогообложения;
- методикой исчисления налогов и сборов;
- навыками расчета и оптимизации налоговой нагрузки в соответствии с правовыми нормами;
- навыками использования справочных информационных систем;
- навыками принятия решений в области налогов в соответствии с правовыми нормами.

РАЗДЕЛ 1

Учебно-методическое обеспечение курса

1. Рекомендуемая литература (основная)

1. Налоговый Кодекс РФ. (Части первая и вторая).- М.: «ЮРКНИГА», 2014г.

2. Александров И.М. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / И.М. Александров. - 7-е изд., переработ. и доп. - М. : Дашков и К, 2013. - 318 с.

3. Аронов А.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие, М.: Экономист, 2014.

4. Зарук Н.Ф., Ухоботов В.В., Федотова М.Ю., Тагирова О.А. Налоги и налогообложение в АПК.-М.:КолосС, 2013 г.

5. Налоги и налогообложение. Учебное пособие./Под ред. Б.Х. Алиева, - М.: Финансы и статистика, 2008 г.

6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие.-М.-Экономистъ, 2013 г.

2. Рекомендуемая литература (дополнительная)

1. Специальные налоговые режимы: Учебно-методическое пособие / Под ред. проф. Ялбулганова А.А.-М.:»Ось-89, 2015 г.

2. Феоктистов И.А. Совмещение налоговых режимов. - М. :Главбух, 2015 г.

3. Шилкин С.А. Все нюансы расчета НДС/Л.-М.-Главбух, 2014 г.

4. Финансовая система и экономика / под ред. В.В. Нестерова, Н.С. Желтова. - М. : Финансы и статистика, 2014. - 432 с.

5. Ризванова М.В. Арбитраж по НДС / М.В. Ризванова, Д.В. Актянов. - М. : Главбух, 2004. - 112 с. – 6. Шубцов А.И. ЕСН: все об исчислении и уплате / А.И. Шубцов. - М. : Главбух, 2014. - 112 с. - (Б-ка журнала "Главбух»).

6. Мясников О.А. Налоговые проверки: Законодательство и судебная практика / О.А. Мясников. - М. : Главбух, 2004. - 112 с. - (Б-ка журнала "Главбух").

7. Гладышева Ю.П. Упрощенная система налогообложения в 2005 году / Ю.П. Гладышева. - М. : Главбух, 2014. - 112 с. - (Б-ка журнала "Главбух").

8. Лозовая А.Н. НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации / А.Н. Лозовая. - М. : Финансовая газета, 2004. - 48 с.

9. Смирнова С.А. Учетная и налоговая политика организации / С.А. Смирнова. - М. : Бух. учет, 2014. - 248 с. - (Б-ка журнала "Бухгалтерский учет").

10. Кривова И.С. Как выиграть налоговый спор : 80 арбитражных решений в пользу налогоплательщиков / И.С. Кривова, А.Ю. Малумов. - М. : Главбух, 2013. - 112 с. - (Б-ка журнала "Главбух").

11. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение : метод. указания / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова ; Пензенская ГСХА. - Пенза : РИО ПГСХА, 2014. - 74 с

12. Шилкин С.А. Всё об НДС с работников / С.А. Шилкин. - М. : Главбух, 2014. - 112 с. - (Б-ка журнала "Главбух").

13. Чипуренко Е.В. Отложенные налоги В МСФО 12 и ПБУ 18/02: методы расчёта и порядок отражения в отчётности / Е.В. Чипуренко. - М. : Финансовая газета, 2005. - 48 с.

14. Казимилова, Т.А., Лебедько, Л.В., Подобай, Н.В./ Механизм кредитного регулирования развития АПК Брянской области// Материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 127-131.

15. Подобай, Н.В. Пути повышения эффективности функционирования крестьянских (фермерских) хозяйств в Брянской области// Экономика сельского хозяйства России. 2013. № 3. С. 046-056.

16. Подобай, Н.В. Обоснование направлений социально-экономического развития крестьянских (фермерских) хозяйств.//Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Курская государственная сельскохозяйственная академия им. И.И. Иванова. Брянск, 2012

17. Подобай, Н.В. Лебедько, Л.В., Казимилова, Т.А. / Система государственной поддержки страхования сельскохозяйственных производителей Брянской области// Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона// Материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013.С.144-151.

18. Чирков, Е.П., Ларетин, Н.А., Нестеренко, Л.Н., Васькин, В.Ф., Камовский, Н.П., Кирдищева, Д.Н., Быстрова, Т.Ю., Каширина, Н.А., Кузьмицкая, А.А., Подобай, Н.А., Раевская, А.В., Прудников, П.В., Иванюга, Т.В., Матюшкина, И.А., Пискунова, М.А., Шеламкова, Н.Ю. и др. // Развитие организационно-экономического механизма в системе ведения агропромышленного производства региона. Брянск, 2014.

Журналы: Налоговый вестник; Российский налоговый курьер, Законодательство для бухгалтера; Нормативные акты для бухгалтера; Финансы; Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве; Экономика промышленных и перерабатывающих предприятий; Главный бухгалтер; Помощник бухгалтера.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

1. Бесплатная электронная Интернет-библиотека по всем областям знаний. - Режим доступа: <http://www.zipsites.ru/>
2. Интернет-библиотека IQlib. - Режим доступа: <http://www.iqlib.ru>
3. Российский федеральный образовательный портал. - Режим доступа: <http://www.edu.ru/>
4. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». - Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/>
5. Финансовая электронная библиотека Миркин.Ру. - Режим доступа: <http://mirkin.eufn.ru/>
6. Национальная энциклопедическая служба. - Режим доступа: <http://www.bse.chemport.ru/>
7. Словари и энциклопедии ON-Line. - Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>
8. Тематический словарь Глоссарий.ру. - Режим доступа: <http://glossary.ru/>
9. Актуальные публикации по экономике и финансам ФИНАНСЫ.RU. - Режим доступа: www.finansy.ru
10. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам. - Режим доступа: <http://www.eeg.ru/>
11. Библиотека экономической и управленческой литературы. - Режим доступа: <http://www.eur.ru/>
12. Сайт Института экономики переходного периода. - Режим доступа: <http://www.iet.ru/>

Перечень программного обеспечения

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как:

 Google Chrome.  Mozilla Firefox.  Internet Explorer.  Opera.

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Компьютерный класс, оснащенный компьютерами класса Pentium 4 с выходом в интернет и локальную сеть Брянской государственной сельскохозяйственной академии, а также принтеры, сканеры и ксероксы, мультимедийное оборудование (аудитория 210)- 12 компьютеров. 213 ауд.- мультимедийное оборудование.

РАЗДЕЛ 2. Основы налогообложения

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

1. Возникновение и эволюция налогообложения.
2. Сущность налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Функции налогов.

6. Тесты № 1-6

Тема 2. Налоговая система РФ

1. Законодательство о налогах и сборах в РФ.
2. Структура налоговой системы РФ.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.
4. Основные элементы налоговой системы.
5. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
6. Налоговая политика государства.
7. Налоговая реформа.
8. Организация налогового контроля.
9. Принципы определения цены товаров, работ, услуг в целях налогообложения.
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
11. Тесты № 7- 23
12. Задачи №1-4

РАЗДЕЛ 3. Федеральные налоги и сборы

Тема 1. Налог на доходы физических лиц

1. Экономическое содержание налога, его эволюция и роль в формировании доходов бюджета.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления и уплаты налога.
8. Налоговая декларация.
9. Тесты № 24-30
10. Задачи № 5-12

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

1. Место и роль НДС в налоговой системе РФ.

2. Налогоплательщики, порядок освобождения от уплаты НДС.

3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Операции, освобождаемые от налогообложения.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления налога.
8. Налоговые вычеты.
9. Порядок и сроки уплаты налога.
10. Порядок возмещения налога.
11. Тесты № 38-46
12. Задачи № 16-22

Тема 3. Акцизы

1. Экономическое содержание и плательщики налога.
2. Объект налогообложения.
3. Определение налоговой базы.
4. Налоговые ставки.
5. Порядок исчисления налога.
6. Налоговые вычеты.
7. Порядок и сроки уплаты налога.
8. Тесты № 47-52
9. Задачи № 23-26

Тема 4. Налог на прибыль организаций

1. Экономическое содержание и плательщики налога.
2. Объект налогообложения.
3. Порядок определения доходов и расходов.
4. Налоговая база.
5. Налоговая ставка.
6. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
7. Тесты № 53-63
8. Задачи № 27-32

Тема 5. Государственная пошлина

1. Сущность и плательщики пошлины.
2. Объекты взимания и ставки.

3. Льготы.
4. Порядок и сроки уплаты.
5. Тесты № 70-75

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Экономическое содержание и налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период, налоговые ставки.
5. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
6. Тесты № 76-81

Тема 7. Водный налог

- 1) Экономическое содержание и плательщики налога.
- 2) Объект налогообложения.
- 3) Налоговая база.
- 4) Налоговые льготы.
- 5) Ставки и порядок исчисления и уплаты.
- 6) Тесты № 82-89
- 7) Задачи №

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Экономическое содержание сборов и плательщики.
2. Объект обложения и налоговая база.
3. Ставки сборов.
4. Порядок исчисления и уплаты.
5. Тесты № 90-93

РАЗДЕЛ 4. Региональные налоги

Тема 1. Налог на имущество организаций

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые льготы.

5. Налоговый и отчетный периоды, ставка.
6. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
7. Тесты № 94-103
8. Задачи № 33-34

Тема 2. Транспортный налог

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки, налоговый, отчетный периоды.
6. Порядок исчисления и уплаты.
7. Тесты № 104-112
8. Задачи № 35-36

Тема 3. Налог на игорный бизнес

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки.
5. Порядок исчисления и уплаты.
6. Тесты № 113-118

РАЗДЕЛ 5. Местные налоги

Тема 1. Налог на имущество физических лиц

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты.
7. Тесты № 119-127

Тема 2. Земельный налог

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты.
7. Тесты № 128-134
8. Задачи № 37-41

РАЗДЕЛ 6. Специальные налоговые режимы

Тема 1. Упрощенная система налогообложения

1. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения для развития малого бизнеса.
2. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Объекты налогообложения и налоговая база. Ставки налога.
4. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Тесты № 135-145
6. Задачи № 42-45

Тема 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Сущность и значение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
2. Плательщики единого налога.
3. Объект налогообложения. Налоговая база. Характеристика вмененного дохода, базовой доходности, физического показателя и корректирующих коэффициентов.
4. Порядок исчисления и уплаты.
5. Тесты № 146-154
6. Задачи № 46

Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Значение единого с/х налога.
2. Условия перехода на систему налогообложения для с/х товаропроизводителей.
3. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
4. Налоговая ставка, налоговый период.
5. Порядок исчисления и уплаты.
6. Тесты № 155-169

Тема 4. Патентная система налогообложения.

1. Значение ПСН.
2. Условия перехода на патентную систему налогообложения.
3. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
4. Налоговая ставка, налоговый период.
5. Порядок исчисления и уплаты.

РАЗДЕЛ 7

Тесты

1. Налог на прибыль организаций по территориальному признаку относится к:
 - 1) региональным
 - 2) федеральным
 - 3) местным
2. Земельный налог по источникам обложения относится на:
 - 1) себестоимость
 - 2) прибыль
3. Налог на имущество организаций по способу установления относится к:
 - 1) прямым

2) косвенным

4. Водный налог по объектам налогообложения относится к:

- 1) налогам на действия
- 2) налогам на прибыль или доход
- 3) ресурсным

5. Принципы налогообложения по А. Смитту:

- 1) справедливости, определенности, удобства, экономичности
- 2) определенности, однократности, удобства, подвижности
- 3) определенности, доступности, определенности, экономичности

6. Какие функции выполняют налоги?

- 1) производственную
- 2) фискальную, контрольную, регулирующую
- 3) социальную, распределительную, контрольную

7. Понятие налога:

1) часть ВП, полученного в результате хозяйственной деятельности субъекта налоговых правоотношений в целях финансового обеспечения деятельности государства

2) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организацией и физических лиц денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

3) обязательный взнос в целях формирования доходной части федерального, регионального и местного бюджетов

8. Укажите федеральный налог:

- 1) налог на имущество организаций
- 2) земельный налог
- 3) единый социальный налог

9. Укажите региональный налог:

- 1) налог на добычу полезных ископаемых
- 2) транспортный налог
- 3) налог на имущество физических лиц

10. Укажите местный налог

- 1) земельный налог
- 2) водный налог
- 3) транспортный налог

11. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- 1) Налогового и бюджетного кодексов
- 2) Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах
- 3) Конституции, Налогового кодекса и Федерального закона о федеральном бюджете

12. Налоговая система РФ это:

- 1) совокупность налогов, сборов и других платежей, взимаемых с юридических и физических лиц в установленном порядке на территории страны
- 2) совокупность налогов, методы и принципы их построения
- 3) все налоги, действующие в стране

13. Принципы построения налоговой системы РФ:

- 1) стабильность
- 2) детальная структурированность, целостность, гибкость
- 3) экономичность, целостность

14. Налог считается установленным в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения:

- 1) инструкция ФНС РФ о порядке исчисления конкретного налога
- 2) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка
- 3) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты

15. Назовите объекты налогообложения:

- 1) имущество, прибыль, доход, товары
- 2) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, нематериальные активы
- 3) операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

16. Размер процентной ставки при предоставлении налогового кредита в связи с угрозой банкротства организации при единовременной выплате налога:

- 1) ставка рефинансирования ЦБ РФ
- 2) $\frac{1}{2}$ ставки
- 3) $\frac{3}{4}$ ставки

17. На какой срок предоставляется отсрочка и рассрочка платежа?

- 1) от 3 месяцев до года
- 2) от одного до шести месяцев
- 3) на год

18. Кто принимает решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов?

- 1) Минфин РФ
- 2) совместно Минфин РФ и ФНС РФ
- 3) ФНС РФ

19. Кто относится к налоговым органам?

- 1) Федеральная налоговая служба РФ
- 2) Государственная налоговая служба РФ
- 3) Министерство по налогам и сборам

20. В течение какого срока налогоплательщик должен письменно сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета:

- 1) 1-го месяца

- 2) 5 дней
- 3) 10 дней

21. Срок проведения выездной налоговой проверки:

- 1) два месяца
- 2) два месяца, в исключительных случаях увеличивают до трех
- 3) один месяц

22. Какие из перечисленных действий (бездействий) не являются налоговыми правонарушениями:

- 1) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе
- 2) непредставление налоговой декларации
- 3) нарушение правил составления налоговой декларации

23. Назовите размер штрафа при неуплате или неполной уплате суммы налога:

- 1) штраф в размере 5%
- 2) штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога
- 3) штраф в размере 10% от неуплаченной суммы налога

24. Налоговые резиденты РФ – это:

- 1) физические лица, которые находятся на территории РФ не менее 189 календарных дней в году;
- 2) физические лица, которые находятся на территории РФ не менее 183 календарных дней в году;
- 3) физические лица, которые получают доходы от источников в РФ в течение 183 календарных дней в году.

25. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованных на новое строительство облагается по ставке:

- 1) 35%
- 2) 13%
- 3) 30%

26. В каком размере предоставляется стандартный налоговый вычет герою РФ, получившему лучевую болезнь вследствие катастрофы на ЧАЭС?

- 1) 500 руб.
- 2) 3000 руб.
- 3) 400 руб.

27. Социальный налоговый вычет на лечение предоставляется в сумме не более:

- 1) 20000 руб.
- 2) 25000 руб.
- 3) 38000 руб.

28. В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет в связи с продажей автомобиля, находящегося в собственности менее 3 лет?

- 1) в сумме, полученной от продажи;
- 2) в сумме, полученной от продажи, но не более 1000000 руб.
- 3) в сумме, полученной от продажи, но не более 125000 руб.

29. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций определяется как:

1) превышение суммы %, исчисленной исходя из трех четвертых ставки рефинансирования над суммой %, исчисленной исходя из условий договора;

2) превышение суммы %, исчисленной исходя из условий договора над суммой %, исчисленной исходя из трех четвертых ставки рефинансирования;

3) превышение суммы %, исчисленной исходя из ставки рефинансирования над суммой %, исчисленной исходя из условий договора.

30. Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ облагаются по ставке:

- 1) 13%
- 2) 35%

3) 30%

31. Единый социальный налог зачисляется в:

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 2) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонды обязательного медицинского страхования

32. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, подлежат налогообложению:

- 1) в размерах, превышающих 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;
- 2) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете на календарный месяц;
- 3) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за налоговый период.

33. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

- 1) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
- 2) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- 3) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

34. В целях исчисления единого социального налога для доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов дата получения доходов определяется:

- 1) как день начисления доходов;
- 2) как последний календарный день месяца выплаты;
- 3) как день фактического получения соответствующего дохода.

35. Налогоплательщики-работодатели уплаты ежемесячных авансовых платежей по единому социальному налогу:

- 1) не осуществляют;
- 2) осуществляют в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- 3) осуществляют не позднее 15-го числа следующего месяца.

36. Сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком, не являющимся работодателем:

- 1) самостоятельно;
- 2) по согласованию с налоговым органом.

37. От уплаты единого социального налога освобождаются:

- 1) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждого работника, являющегося инвалидом 1-й, 2-й и 3-й группы;
- 2) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;
- 3) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

38. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

- 1) обороты по реализации предметов залога;
- 2) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- 3) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

39. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одной стороной внесены основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым налог на добавленную стоимость был возмещен из бюджета. Вклад в совместную деятельность:

- 1) облагается налогом на добавленную стоимость;
- 2) не облагается налогом на добавленную стоимость;

3) налог на добавленную стоимость должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости.

40. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:

- 1) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;
- 2) стоимость их обработки;
- 3) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость.

41. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- 1) налог на добавленную стоимость не взимается;
- 2) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
- 3) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая.

42. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- 1) является единым на всей территории Российской Федерации;
- 2) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
- 3) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

43. У комиссионера, не участвующего в расчетах, облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является:

- 1) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
 - 2) стоимость товаров, представляемых комитенту;
 - 3) сумма комиссионного вознаграждения.
- 44) При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов

наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

- 1) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- 2) не принимается к зачету;
- 3) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре.

45. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- 1) применяется;
- 2) не применяется.

46. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- 1) освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- 2) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- 3) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%..

47. Акцизами облагаются:

- 1) виноматериалы;
- 2) спирт коньячный;
- 3) коньяки.

48. Не облагаются акцизами:

- 1) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- 2) предметы религиозного назначения;
- 3) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

49. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

- 1) налоговая база не увеличивается;

- 2) налоговая база увеличивается, если отсутствует раздельный учет объемов реализации производимой продукции;
- 3) налоговая база увеличивается на эти суммы.

50. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- 1) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;
- 2) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- 3) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды

51. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, объектом налогообложения акцизами является:

- 1) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;
- 2) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- 3) таможенная стоимость

52. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- 1) в %-х к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- 2) в %-х к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;
- 3) в %-х к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

53. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- 1) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

2) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

3) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

54. К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

2) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

3) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

55. Имущество считается полученным безвозмездно, если:

1) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

2) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

3) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

56. Выручка от реализации определяется исходя:

1) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

2) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

3) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

57. Внереализационными доходами признаются:

- 1) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 2) доходы от реализации основных средств;
- 3) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

58. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

- 1) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- 2) от долевого участия в других фирмах;
- 3) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

59. Под обоснованными расходами понимаются:

- 1) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- 2) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- 3) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

60. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- 1) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- 2) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- 3) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

61. Расходы подразделяются на:

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

62. Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в условных единицах:

- 1) учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях;
- 2) не учитываются в составе расходов для целей налогообложения;
- 3) учитываются в расходах в соответствии с условиями учетной политики.

63. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы на численной амортизации и прочие расходы;
- 2) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- 3) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

64. Плательщиками налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, являются:

- 1) граждане РФ
- 2) Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства
- 3) граждане РФ и иностранные граждане

65. Налог не уплачивается, если физические лица принимают по закону либо по завещанию:

- 1) предметы искусства
- 2) суммы, находящиеся во вкладах в учреждениях банков
- 3) квартиры, в случае дарения одним супругом другому

66. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения не взимается:

- 1) со стоимости имущества, переходящего наследникам первой очереди

2) со стоимости имущества, переходящего в порядке наследования пережившему супругу

3) со стоимости квартир, переходящих наследникам первой очереди, при условии совместного проживания

67. если физическому лицу от одного и того же физического лица неоднократно в течение года переходит в собственность имущество в порядке дарения, налог исчисляется:

1) с общей стоимости имущества на основе всех нотариально заверенных договоров

2) с максимальной стоимости имущества

3) со стоимости имущества, полученного в собственность последним в течение года

68. Физические лица, проживающие на территории РФ, уплачивают налог:

1) в течение двух месяцев со дня вручения им платежного извещения

2) в течение трех месяцев со дня вручения им платежного извещения

3) в течение трех месяцев со дня вручения им платежного извещения, но не позже отчетного года

69. Заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налога принимается от физического лица:

1) в течение месячного срока со дня вручения платежного извещения

2) в течение 10 дней со дня вручения платежного извещения

3) в течение трехмесячного срока со дня вручения платежного извещения

70. Плательщиками государственной пошлины являются:

1) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

2) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;

3) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

71. Суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:

- 1) не может;
- 2) может.

72. Государственная пошлина устанавливается:

- 1) в рублях;
- 2) в процентном отношении;
- 3) в рублях и в процентном отношении.

73. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

- 1) при выдаче свидетельства;
- 2) при подаче заявления о регистрации актов;
- 3) при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.

74. Пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака, по решению суда:

- 1) возврату не подлежит;
- 2) возврату подлежит;
- 3) возврату подлежит при примирении супругов до регистрации расторжения брака.

75. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

- 1) установленным для исковых заявлений имущественного характера;
- 2) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;
- 3) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.

76. Налогоплательщиками НДС признаются:

1) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

2) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

3) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

77. Налогоплательщики НДСПИ подлежат постановке на учет по месту:

1) регистрации юридического лица;

2) фактического нахождения юридического лица;

3) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

78. Объектом налогообложения НДСПИ признаются:

1) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

3) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

79. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

1) налоговым органом;

2) налогоплательщиком самостоятельно;

3) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

80. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

1) прямым методом;

2) комбинированным методом;

3) косвенным методом.

81. Фактическими потерями полезного ископаемого признается:

1) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому виду полезного ископаемого;

2) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого;

3) разница между фактическим количеством добытого налогоплательщиком полезного ископаемого и предполагаемым количеством полезного ископаемого, которое было бы добыто по сложившейся практике.

82. Водный объект – это:

1) место, где сосредоточена вода в недрах земли

2) место, где сосредоточена вода как на поверхности суши в формах ее рельефа, так и в недрах земли

3) внутренние речные и морские воды

83. При превышении лимитов, установленных на забор воды, ставки налога увеличиваются в:

1) 3 раза

2) 5 раз

3) 2 раза

84. Налогоплательщиками водного налога являются:

1) организации, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование

2) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование

3) организации и физические лица, использующие воду для производственных нужд

85. Объектом налогообложения являются:

1) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях

2) забор воды из водных объектов для орошения земель с/х назначения

3) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности

86. При заборе воды налоговая база определяется:

1) площадь предоставленного водного пространства

2) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период

87. Налоговым периодом по водному налогу является:

1) год

2) месяц

3) квартал

88. Размер увеличения налоговых ставок при сверхлимитном водопользовании

1) 5;

2) 3;

3) 2

89. Налог подлежит уплате в срок не позднее:

1) 30 числа месяца, следующего за налоговым периодом

2) 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

3) 30 марта года, следующего за налоговым периодом

90. Использование животным мира осуществляется на основе:

1) лицензии

2) разрешения налоговых органов

3) разрешения органов лесного хозяйства

91. В пользование предоставляются следующие объекты животного мира:

1) отнесенные к объектам охоты и рыболовства

2) отнесенные к объектам домашних животных

3) семьи пчел

92. Предельный размер сбора за пользование объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты, устанавливается:

- 1) в размере, кратном МРОТ за одно животное
- 2) в рублях за одно животное
- 3) в рублях за один день охоты

93. Предельный размер платы за пользование водными биологическими ресурсами устанавливается:

- 1) в МРОТ за 1т
- 2) в МРОТ за 1шт
- 3) в рублях за 1т

94. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- 1) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ
- 2) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ
- 3) российские организации

95. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- 1) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения б/у
- 2) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения б/у
- 3) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств

96. Земельные участки и иные объекты природопользования:

- 1) признаются объектами налогообложения
- 2) не признаются объектами налогообложения

97. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

- 1) по его остаточной стоимости
- 2) по его восстановительной стоимости
- 3) по его первоначальной стоимости

98. Имущество, переданное в доверительное управление:

- 1) не подлежит налогообложению
- 2) подлежит налогообложению

99. Налоговым периодом признается

- 1) квартал
- 2) первый квартал, полугодие, девять месяцев, год
- 3) календарный год

100. Отчетными периодами признаются:

- 1) месяц
- 2) квартал
- 3) первый квартал, полугодие, девять месяцев

101. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

- 1) 2,0%
- 2) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%
- 3) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,0%

102. Освобождаются от налогообложения:

- 1) научно-исследовательские организации
- 2) организации- в отношении космических объектов
- 3) религиозные организации

103. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу:

- 1) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода
- 2) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

3) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

104. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

1) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения

2) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства

3) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

105. Объектом налогообложения признаются:

1) промысловые морские и речные суда

2) самолеты и вертолеты санитарной авиации

3) воздушные транспортные средства

106. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

1) объем двигателя в литрах

2) объем двигателя в кубических сантиметрах

3) мощность двигателя в лошадиных силах

107. Налоговая база определяется:

1) отдельно по каждому транспортному средству

2) по совокупности мощности двигателей транспортных средств

3) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств

108. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

1) месяц

2) квартал

3) календарный год

109. налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ:

- 1) могут быть увеличены, но не более чем в 5 раз
- 2) могут быть уменьшены, но не более чем в 5 раз
- 3) не могут быть изменены

110. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

- 1) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде
- 2) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года
- 3) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ

111. Налог уплачивается налогоплательщиками:

- 1) по месту их регистрации
- 2) по месту фактического осуществления деятельности
- 3) по месту нахождения транспортных средств

112. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- 1) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации
- 2) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации
- 3) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации

113. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- 1) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

2) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

3) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

114. Плательщик налога обязан поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения:

1) не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения

2) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения

3) не позднее чем за десять дней до даты установки каждого объекта налогообложения

115. Объект налогообложения считается выбывшим:

1) с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения

2) не позднее двух дней с момента выбытия

3) не позднее двух рабочих дней с момента выбытия

116. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

1) лотереи с денежным выигрышем

2) лотереи с вещевым выигрышем

3) касса тотализатора

117. Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога:

1) увеличивается в два раза

2) не увеличивается

3) увеличивается кратно количеству игровых полей

118. Налоговым периодом признается:

1) месяц

2) квартал

3) календарный год

119. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:

- 1) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- 2) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
- 3) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации

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

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

121. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов осуществляется:

- 1) с момента возникновения льготы;
- 2) с момента подачи письменного заявления;
- 3) не ведется за прошлый период;
- 4) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

122. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельцах в налоговые органы:

- 1) не позднее 5 дней после регистрации имущества;
- 2) не позднее 10 дней после регистрации имущества;
- 3) в течение 15 дней после регистрации имущества.

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

- 1) каждым собственником пропорционально площади;
- 2) каждым собственником в равных долях;
- 3) в судебном порядке.

124. В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог взимается:

- 1) с момента возведения пристройки;
- 2) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- 3) с начала года, следующего за возведением.

125. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:

- 1) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- 2) по истечении 6 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
- 3) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

126. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- 1) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
- 2) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- 3) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

127. При неуплате налогов по сроку 15 ноября требование об уплате налогов должно быть направлено:

- 1) не позднее 15 декабря;
- 2) не позднее 15 января;
- 3) не позднее 15 февраля.

128. Плательщиками земельного налога являются:

- 1) учебно-опытные хозяйства
- 2) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения
- 3) индивидуальные предприниматели, которым предоставляется земля в собственность

129. Какие объекты освобождаются от налогообложения?

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ
- 2) земельные участки юридических лиц для ведения с/х производства
- 3) земельные участки, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства

130. Налоговая база определяется как:

- 1) площадь земельного участка
- 2) нормативная цена земли
- 3) кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения

131. Налоговый период по налогу:

- 1) календарный год
- 2) календарный месяц
- 3) первый квартал, полугодие, девять месяцев

132. Налоговая ставка в отношении земель с/х назначения устанавливается в размере:

- 1) 0,3%
- 2) 1,5%
- 3) 0,5%

133. Кадастровая стоимость земельных участков подлежит доведению до сведений налогоплательщиков не позднее:

- 1) 30 марта текущего года
- 2) 1 марта текущего года
- 3) 1 апреля текущего года

134. Налоговая декларация по налогу предоставляется в срок не позднее:

- 1) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 3) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

135. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

- 1) добровольно
- 2) с 1 января 2005 года обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 11 млн.руб.
- 3) по решению налогового органа

136. Применение УСН организациями предусматривает замену уплаты:

- 1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- 2) транспортного налога
- 3) налога на имущество организаций

137. Организации, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налогового агента:

- 1) не освобождаются
- 2) освобождаются

138. Не вправе применять УСН:

- 1) организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 тыс. руб.
- 2) организации, средняя численность работников которых превышает 15 человек
- 3) нотариусы, занимающиеся частной практикой

139. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, подают в налоговый орган заявление:

- 1) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН
- 2) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН
- 3) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН

140. Организации в заявлении о переходе на УСН сообщают:

- 1) о размере доходов за прошлый год
- 2) о размере предполагаемого дохода за текущий год
- 3) о размере доходов за девять месяцев текущего года

141. Выбор объекта налогообложения осуществляется:

- 1) налоговым органом
- 2) самим налогоплательщиком
- 3) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом

142. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются:

- 1) нарастающим итогом с начала налогового периода
- 2) поквартально

143. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

- 1) 1% налоговой базы
- 2) 2% налоговой базы
- 3) 100 ММРОТ

144. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- 1) 6%;
- 2) 10%;
- 3) 15%

145. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- 1) 6%;
- 2) 10%;
- 3) 15%

146. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться:

- 1) по решению субъекта РФ
- 2) по решению органов муниципальных образований
- 3) с 1 января 2006 года по решению органов муниципальных образований

147. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 квадратных метров
- 2) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров
- 3) оказания бухгалтерских услуг

148. Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога уплачивают:

- 1) налог с продаж
- 2) налог на имущество физических лиц
- 3) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

149. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:

- 1) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты
- 2) вмененный доход

3) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты

150. Изменение суммы единого налога, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов возможно:

- 1) только с начала следующего квартала
- 2) только с начала следующего месяца
- 3) только с начала следующего календарного года

151. Ставка единого налога устанавливается в размере:

- 1) 10% величины вмененного дохода
- 2) 15% базовой доходности
- 3) 15% величины вмененного дохода

152. Уплата единого налога осуществляется по итогам налогового периода:

- 1) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода
- 2) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода
- 3) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода

153. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

- 1) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени
- 2) не более 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени
- 3) не более чем на 50%

154. Для общественного питания установлен физический показатель:

- 1) площадь для обслуживания посетителей
- 2) площадь для обслуживания посетителей, включая площадь кухни

3) площадь всех помещений, предназначенных для приготовления блюд и обслуживания посетителей

155. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- 1) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- 2) законом субъекта Российской Федерации;
- 3) федеральным законом.

156. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- 1) в добровольном порядке;
- 2) в обязательном порядке.

157. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- 1) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- 2) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- 3) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

158. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- 1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 2) таможенные пошлины;
- 3) налог на имущество организаций.

159. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- 1) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;
- 2) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов

160. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последую-

щую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:

- 1) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
- 2) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
- 3) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

161. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- 1) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- 2) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- 3) доходы, уменьшенные на величину расходов.

162. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

- 1) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- 2) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- 3) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

163. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год.

164. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

- 1) в размере 5%;
- 2) в размере 6%;
- 3) в размере 7%.

165. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- 1) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- 2) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- 3) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

166. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:

- 1) по месту регистрации налогоплательщика;
- 2) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

167. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:

- 1) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

168. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:

- 1) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

169. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:

- 1) по своему местонахождению;
- 2) по месту регистрации;

3) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий

РАЗДЕЛ 8

Задания для практических занятий

Задание 1. Налогоплательщик встал на учет в налоговом органе 26.07, а зарегистрировал свое предприятие 10 апреля. Какое правонарушение он совершил и какая ответственность наступает?

Задание 2. Предприниматель без постановки на учет занимался предпринимательской деятельностью 2 месяца и получил за это время доход в сумме 16 тыс. руб. Какое правонарушение он совершил и какая ответственность?

Задание 3. При проверке налоговым органом выявлено занижение налогооблагаемой прибыли вследствие грубого нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения на 20 тыс. руб. за первый квартал. Какое правонарушение совершено и какова ответственность?

Задание 4. Налогоплательщик предоставил в налоговый орган декларацию по земельному налогу 10.09 вместо 30.06. Сумма налога, подлежащая уплате на основе этой декларации, составляет 3 тыс. руб. Какое правонарушение совершено и какова ответственность?

Задание 5. Работнику организации 20.02 этой организацией выдан рублевый займ в сумме 50 тыс. руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 10% годовых. Займ с процентами возвращен 21 мая. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составляла 24%. Определить сумму налога.

Задание 6. Банк открывает срочный рублевый вклад на 3 месяца с 6 февраля. Проценты из расчета 60% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Начисленные проценты выплачиваются по окончании срока договора вместе с основной суммой вклада 1000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения договора была установлена в размере 48%, с 10 февраля изменена на 42%. Определить сумму к выдаче по окончании срока договора.

Задание 7. Иванов И.П. был принят на должность слесаря в ЗАО «Марс» с месячным окладом 10000 руб. На его иждивении находятся один ребенок в возрасте 16 лет и один студент в возрасте 21 год. Сумма заработной платы, выплаченной ему за

январь-февраль составляет 20000 руб. Определить сумму налога, которую необходимо удержать в марте месяца.

Задание 8. В семье учатся отец и сын. Отец за заочное обучение заплатил за налоговый период 30000 руб. Стоимость обучения 19-летнего сына в университете на очной форме обучения составила 56 тыс. руб., из которых 28000 руб. уплатил отец, а 28000 руб. сам студент. Доход, облагаемый по ставке 13%, за налоговый период составил: у отца- 80000 руб., у сына – 30000 руб. Сделать перерасчет налога с учетом социального вычета.

Задание 9. Семья, состоящая из четырех человек, продала квартиру, находящуюся в общей долевой собственности, за 1600000 руб. Доли каждого собственника равны. Период владения квартирой составляет менее 3 лет. Определить сумму налога для каждого собственника.

Задание 10. Налогоплательщик купил квартиру за 800000 руб. и зарегистрировал право собственности на нее. Его доход за налоговый период составил 200000 руб. Сделать перерасчет налога с учетом имущественного вычета.

Задание 11. Налогоплательщик перечислил благотворительный взнос детскому дому в размере 150000 руб. Его доход за налоговый период составил 340000 руб. Сделать перерасчет налога с учетом социального вычета.

Задание 12. Заполнить налоговую карточку физического лица за 2004 год на основании следующих данных:

Заработная плата Петрова И.В. составила за:

Январь -12000руб; февраль-12000руб; март-3500руб; апрель-3500руб; май-4000руб; июнь-5000руб; июль-4000руб; август-4000руб; сентябрь-5000руб; октябрь-6000руб; ноябрь-6000руб; декабрь-7000руб. Работник предоставил документы о наличии двух детей в возрасте до 18 лет.

Задание 13. Сотруднику организации 1968 года рождения за январь выплачено 10000 руб. Выплаты облагаются ЕСН и

страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование. Тарифы страховых взносов составили: на финансирование страховой части пенсии – 8%, на накопительную – 2%. Определить сумму авансовых платежей по налогу.

Задание 14. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 25000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5000 руб. Рассчитайте сумму ЕСН, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задание 15. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

Вознаграждения по трудовому договору – 30000 руб.;

Выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10000 руб.;

Выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семья – 5000 руб.;

Выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1000 руб.;

Прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем (налоговом) периоде – 5000 руб. Рассчитайте сумму ЕСН.

Задание 16. Выручка предприятия от реализации товаров с НДС за первый квартал составила:

За январь – 360000 руб.

За февраль – 450000 руб.

За март – 430000 руб.

Определить возможность освобождения предприятия от уплаты НДС.

Задание 17. С/х предприятие реализовало в течение месяца молоко:

Молокозаводу на сумму 120000 руб.

Через ларек населению на сумму 10000 руб.

Израсходовало на выпойку телятам на сумму 5000 руб.

Определить сумму НДС по этим операциям.

Задание 18. Организация продает автомобиль за 24000 руб. Числится он в учете по стоимости с НДС. Остаточная стоимость – 7800 руб. Определить сумму НДС.

Задание 19. Лесхоз заключил договор мены с кирпичным заводом. Согласно договора он поставил заводу пиломатериалы по рыночной цене без НДС 50000 руб. Рыночная цена кирпича без НДС 60000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по этой сделке лесхозом.

Задание 20. Расходы предприятия на рекламу за год составили 1,5 млн. руб., в том числе НДС 0,23 млн. руб. Выручка от реализации продукции с НДС -20 млн. руб. Норма расходов на рекламу – 5% от выручки. Определить сумму налогового вычета.

Задание 21. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет на основании следующих операций:

1) объем оказанных услуг – 275000 руб., в том числе НДС -18%. Из них оплачено – 118000 руб.

2) Реализованы материалы на сумму 14000 руб. Кроме того, НДС -18%.

3) Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб. В том числе НДС- 18%, оплата поставщику произведена в размере 5 тыс. руб.

4) Аванс, поступивший на расчетный счет – 59000 руб.

5) Штраф полученный – 12000 руб.

6) Приобретены основные средства на сумму 15 тыс. руб., в том числе НДС -18%. В отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

Момент определения налоговой базы – по оплате.

Задание 22. Составьте декларацию по налогу по следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по оплате».

1) Объем выполненных и оплаченных услуг -250тыс.руб., в том числе НДС.

2) Перечислен аванс поставщику -6 тыс.руб., в том числе НДС.

3) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10тыс.руб плюс НДС -18%, оплачено за них поставщику 3тыс.руб.

4) Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя 6 тыс.руб.

5) Приобретены основные средства на сумму 120тыс.руб. плюс НДС -18%, оплата поставщику 50%.

6) Розничный товароборот составил 30тыс.руб., в том числе НДС. Стоимость приобретенного неоплаченного товара 20тыс.руб. плюс НДС.

7) Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации,-15тыс.руб., в том числе НДС 18%, оплата произведена полностью.

8) Оптовый товароборот 50тыс.руб., закупочная стоимость товара 20тыс.руб. плюс НДС, оплата поставщику 15тыс.руб., получено от покупателей 25тыс.руб.

9) Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком -12тыс.руб., в том числе НДС, оплачено -9 тыс.руб.

Задание 23. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах -10 000 000 руб., в том числе НДС -18%.

Задание 24. Определите сумму акциза и НДС к уплате в бюджет исходя из следующих данных:

Таможенная стоимость товара – 400 000 (4000 л);

Ставка акциза – 3 руб.15 коп. за 1л;

Ставка НДС -18%;

Таможенные пошлины – 60 000 руб.

Задание 25. Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора -20 руб., количество подакцизных товаров -150 000шт. Отрадите хозяйственные операции по счетам б/у.

Задание 26. Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи – 45 000 руб. Ставка акциза 15%.

Задание 27. Исчислите налог на прибыль организации исходя из следующих данных:

- 1) выручка – 5000000 руб.;
- 2) себестоимость услуг – 3000000 руб.;

в том числе:

- рекламные расходы сверх установленных норм – 900000 руб.;
 - представительские расходы сверх норм – 100000 руб.;
 - управленческие расходы- 500000 руб.;
 - операционные расходы – 200000 руб.
- 3) внереализационные расходы – 300000 руб.

Задание 28. В 2003 году организацией в нарушение пункта 9 ст.259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была завышена на 50000 руб. Ошибка обнаружена после сдачи декларации по налогу на прибыль за год

Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

Задание 29. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2003 г. Выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за оказанные услуги и отгруженные товары по организации:

А -240000 руб.; дата возникновения – 1 апреля 02г.

В -300000 руб.; дата возникновения – 4 марта 03г.

С- 1200000 руб.; дата возникновения – 16 мая 03г.

Выручка-нетто организации за 2003г. Составила 250000 тыс.руб.

Рассчитайте суммы резервов по сомнительным долгам, укажите, в состав каких расходов включаются суммы резервов по сомнительным долгам?

Задание 30. Организация в июле 2003г. Приобрела объекты основных средств стоимостью 18000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу; руководством установлен срок полезного использования объекта 18 месяцев. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методу за весь срок полезного использования объектов основных средств.

Задание 31.Организацией в 2003 году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 30 млн. руб., в том числе доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход,- 10 млн. руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

Задание 32. Организация в 2003г. Получила убыток 200000 руб. Определите, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль 2004 и 2005гг, если в 2004 году прибыль составит – 30000, а в 2005г-25000 руб.

Задание 33. Остаточная стоимость имущества ООО «Ясень» составила: на 1.01-122000, на 1.02-120000, на 1.03-118000, на 1.04-116000руб. Организация 20 апреля была ликвидирована.

Определить сумму авансового платежа по налогу за первый квартал, сумму налога за год и сумму налога, которую нужно доплатить в бюджет.

Задание 34. ЗАО «Стентон» создано 10.08.04г. Остаточная стоимость имущества составила: на 1.08.-61000 руб., на 1.09.-60000, на 1.10-59000, 1.11-58000, 1.12-92000,1.01.05г.-90000руб.

Определить сумму авансового платежа за 9 месяцев, сумму налога за год и сумму доплаты в бюджет.

Задание 35. На балансе организации, осуществляющей строительство объектов, на 1.01.03г. числятся 3 грузовых автомобиля, каждый с мощностью двигателя 250 л.с. Один из автомобилей был реализован в апреле 03г. Организация в июне приобрела и приняла на баланс грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с.

Определить сумму налога за 2003г.

Задание 36. Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 37. И.П. Иванов С.И. выбрал в качестве объекта налогообложения доходы-расходы. Его доход за 2003 год составил 500 тыс. руб. Расходы- 470 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 38. И. П. Сидоров А.А. выбрал в качестве объекта налогообложения доходы-расходы. По итогам 2003г. Доходы составили 500 тыс. руб. Расходы- 600 тыс. руб. По итогам 2004г доходы- 1млн. руб., расходы – 600 тыс. руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет в 2003 и 2004 годах.

Задание 39. ООО «Берег» выбрало в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам 1 квартала 2004г. Получены доходы в сумме 1500000 руб. Сумма уплаченных организацией взносов на обязательное пенсионное страхование за 1 квартал – 30000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет ФСС – 5000 руб., за счет собственных средств – 15000 руб. Определить сумму авансового платежа по налогу за 1 квартал.

Задание 40. ООО «Сабрина» выбрало в качестве объекта доходы-расходы. За первое полугодие 04г. Получен доход в сумме 8400000 руб. Расходы- 5200000 руб. За первый квартал был уплачен авансовый платеж в сумме 220000 руб. Определить авансовый платеж за второй квартал 04г.

Задание 41. ПБЮЛ Борисов владеет кафе, т.е он оказывает услуги общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей в этом кафе равна 100кв.м. За первый квартал 04г. Сумма выплат наемным работникам составила 150000 руб. С них уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 21000 руб. За каждый месяц квартала предприниматель уплатил фиксированный страховой платеж в сумме 150 руб., всего 450 руб. Месячная базовая доходность – 4000 руб за 1 кв.м. Коэффициенты- К2-0,9; К3-1,133.

Определить сумму налога на вмененный доход за квартал.

Задание 42. Организация использует с/х угодья, расположенные на территории площадью 900 га, которая находится в Красноярском крае. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в 2004 году.

Задание 43. В деревне на земельном участке площадью 897 квадратных метров размещен продовольственный магазин. Органы местного самоуправления приняли решение о том, что юридические лица, имеющие на территории деревень данного района земельные участки, применяют при расчете земельного налога к установленным ставкам коэффициент 2. Определить сумму налога.

Задание 44. Площадь земельного участка под жилым комплексом 2100 квадратных метров. Город, на территории которого расположен жилой комплекс, признан городом с развитым социально-культурным потенциалом и относится к Центральному экономическому району. Численность населения более 3000 тыс.чел. Коэффициент увеличения средней ставки за счет статуса города, развития социально-культурного потенциала -3,0. Определить сумму налога.

Задание 45. Земельный участок поселка общей площадью 18000 квадратных метров используется садоводческим товариществом. Члены садоводческого товарищества ведут деятельность на его территории, однако земельные участки еще не оформлены в частную собственность и никто из членов садоводческого товарищества не освобожден от уплаты земельного налога. Определить сумму налога.

Задание 46. Химический завод расположен в сельской местности в Западно-Сибирском экономическом районе вне населенного пункта. Площадь земельного участка 30000 квадратных метров. Определить сумму налога.

РАЗДЕЛ 9

Темы и планы семинарских занятий

Тема: Налоги в экономической системе общества.

Вопросы темы:

- 1) Возникновение и развитие налогообложения;
- 2) Сущность налогов;
- 3) Принципы и классификация налогов;
- 4) Функции налогов.

Реферат на тему: «Возникновение и развитие налогообложения»

Фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Периоды развития налогообложения;
- 2) Развитие налогообложения в России;
- 3) В чем сущность налогов?
- 4) Экономическое содержание налогов;
- 5) Могут ли налоги существовать вне товарно-денежных отношений?
- 6) Что такое налогообложение?
- 7) Классические принципы по А.Смитту;
- 8) Каковы общие принципы налогообложения, установленные первой частью НК РФ?
- 9) Классификация налогов, классификационные признаки;
- 10) Отличия прямых налогов от косвенных;
- 11) Что такое функция налога?
- 12) Дать характеристику функций налогов.

Тема: Налоговая система РФ, ее структура и реформа.

Вопросы темы:

- 1) Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения;
- 2) Элементы налоговой системы;
- 3) Налоговая политика и налоговая реформа;
- 4) Организация налогового контроля;
- 5) Принципы определения цены товаров (работ, услуг) в целях налогообложения.

Форма контроля: фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что такое налоговая система РФ?
- 2) Дать определение понятия «налог»;
- 3) Дать определение понятия «сбор»;
- 4) Дать определение понятия «пошлина»
- 5) Чем различаются и что общего в понятиях «налог» и «сбор»?
- 6) Каковы виды налогов и сборов, установленных в РФ?
- 7) Что включается в категорию «Законодательство о налогах и сборах»?
- 8) Какие налоги и сборы признаются федеральными?
- 9) Какие налоги признаются региональными?
- 10) Какие налоги признаются местными?
- 11) Что такое специальные налоговые режимы?
- 12) Приведите примеры специальных налоговых режимов;
- 13) Обоснуйте необходимость реформы налоговой системы РФ;
- 14) Особенности установления, ввода в действие и отмены федеральных, региональных и местных налогов;
- 15) Принципы построения налоговой системы РФ;
- 16) Когда налог считается установленным?
- 17) Какие существуют элементы налоговой системы?
- 18) Каково определение объекта налогообложения?
- 19) Каково определение налоговой базы?
- 20) Каково определение налоговой ставки?
- 21) Что понимается под налоговым периодом?
- 22) Каково определение понятия «льготы по налогам и сборам»?
- 23) Как определяется сумма налога?
- 24) Как определяются сроки уплаты налогов и сборов?
- 25) В каком размере начисляется пеня за просрочку платежа?
- 26) Каково определение изменения срока уплаты?
- 27) Каковы формы изменения сроков уплаты?
- 28) Какие органы уполномочены вынести решение об изменении сроков уплаты?

- 29) Каково определение понятия «отсрочка или рассрочка по уплате налога»?
- 30) На каких основаниях лицу может быть предоставлена отсрочка или рассрочка?
- 31) Каково определение понятия «налоговый кредит»?
- 32) Каково определение понятия «инвестиционный налоговый кредит»?
- 33) Определение налоговой политики;
- 34) Каковы формы проведения налогового контроля?
- 35) Что относится к Единой централизованной системе налоговых органов?
- 36) Какие проверки проводят налоговые органы?
- 37) Какая цена товаров (работ, услуг) принимается для целей налогообложения?
- 38) В каких случаях налоговые органы вправе проверить правильность применения цен по сделкам?
- 39) Как определяется рыночная цена идентичных (однородных) товаров?
- 40) Что понимается под рынком товаров (работ, услуг)?
- 41) Какие товары являются идентичными и однородными?
- 42) В каких случаях при отклонении цен от рыночных цен идентичных (однородных) товаров налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени?

Тема: Налог на доходы физических лиц.

Вопросы темы:

- 1) Налогоплательщики; 2) Объект налогообложения; 3) Налоговая база; 4) Доходы, освобождаемые от налогообложения; 5) Налоговые ставки; 6) Порядок исчисления и уплаты налога.

Форма контроля - фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Законодательная база по НДФЛ;
- 2) Значение налога;
- 3) Плательщики налога;
- 4) Кто является налоговыми резидентами РФ?;
- 5) Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ?

- 6) Что является объектом налогообложения у лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ?
- 7) Общий порядок определения налоговой базы по налогу;
- 8) Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в натуральной форме;
- 9) Особенности определения налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды;
- 10) Какие доходы освобождаются от налогообложения?
- 11) Для каких категорий налогоплательщиков применяется стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб.?
- 12) -//- в размере 500 руб.?
- 13) -//- в размере 400 руб.?
- 14) -//- в размере 600 руб.?
- 15) Какие применяются социальные налоговые вычеты?
- 16) -//- имущественные налоговые вычеты?
- 17) -//- профессиональные налоговые вычеты?
- 18) Как определяется дата получения дохода?
- 19) По каким доходам применяются повышенные ставки - 30 и 35%?
- 20) По каким доходам применяется ставка 9%?
- 21) По каким доходам применяется ставка 13%?
- 22) Как исчисляют, удерживают и перечисляют налог налоговые агенты?
- 23) Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями;
- 24) Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов;
- 25) Порядок предоставления налоговой декларации;
- 26) Устранение двойного налогообложения.

Тема: Водный налог.

Вопросы темы:

- 1) Общие положения;
- 2) Налогоплательщики;
- 3) Объект налогообложения;
- 4) Налоговая база;
- 5) Налоговый период;
- 6) Налоговые льготы;

7)Порядок исчисления и уплаты.

Форма контроля: фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Законодательная база по налогу;
- 2)Что такое водный объект?
- 3) Что такое специальное водопользование?
- 4) Что такое особое водопользование?
- 5)На какой срок водный объект может передаваться в краткосрочное пользование и в долгосрочное?
- 6) Что необходимо для получения права на специальное или особое использование водного объекта?
- 7) Является ли использование водными объектами лицензируемой деятельностью?
- 8) Кто является плательщиками водного налога?
- 9) Что является объектами налогообложения?
- 10) Для каких целей организации и лица могут использовать воду?
- 11) Что не относится к объектам налогообложения?
- 12) Какой налоговый период по налогу?
- 13) Какие льготы по налогу?
- 14) От чего зависит ставка налога за забор воды из водных объектов?
- 15) Что является налоговой базой при заборе воды из водных объектов?
- 16) Как определяется объем воды?
- 17)Что такое лимиты водопользования?
- 18) Как устанавливаются лимиты?
- 19) Какой штраф предусмотрен за безлицензионное водопользование?
- 20)Как определяется налоговая база по налогу за использование акватории водных объектов?
- 21) Как дифференцируются ставки налога за использование акватории водных объектов?
- 22) Как определяется налоговая база по налогу за использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
- 23) От чего зависит ставка налога по данному виду водопользования?

24) Как определяется налоговая база по налогу за использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошельках?

25) Как устанавливается налоговая ставка по данному виду водопользования?

26) Какой срок предоставления налоговой декларации по налогу?

27) В какой срок уплачивается налог?

Тема: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Вопросы темы:

1) Общие положения;

2) Налогоплательщики;

3) Порядок и условия перехода на уплату единого с/х налога и возврата к общему режиму налогообложения;

4) Объект налогообложения;

5) Налоговая база;

6) Налоговый период, отчетный период, ставка;

7) Порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация.

Форма контроля: фронтальный опрос по следующим вопросам:

1) Кто является плательщиком единого с/х налога?

2) Как осуществляется переход организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату налога?

3) Какие налоги и сборы не заменяет уплата налога?

4) Какие страховые взносы уплачиваются при переводе на уплату единого с/х налога?

5) Кто признается с/х товаропроизводителем?

6) При соблюдении каких условий с/х товаропроизводители имеют право перейти на уплату ЕСХН?

7) Какие организации не вправе перейти на уплату ЕСХН?

8) Что является объектом налогообложения единым с/х налогом?

9) Что признается налоговой базой для расчета налога?

10) Каков порядок определения и признания доходов и расходов?

11) Что является налоговым периодом?

12) Что является отчетным периодом?

13) Каков размер налоговой ставки?

14) В каком порядке исчисляется ЕСХН?

15) В каком порядке уплачивается ЕСХН?

16) Каковы сроки уплаты налога?

17) В какие сроки представляется налогоплательщиком налоговая декларация по итогам отчетного периода?

18) В какой срок организациями представляются налоговые декларации по итогам налогового периода?

19) В какой срок по истечении налогового периода индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации?

20) Кем утверждаются форма налоговой декларации и порядок ее заполнения?

Тема: Налог на имущество физических лиц.

Вопросы темы:

1) Налогоплательщики;

2) Объект налогообложения;

3) Налоговая база;

4) Налоговые льготы;

5) Ставки налога;

6) Порядок исчисления и уплаты.

Форма контроля: фронтальный опрос по следующим вопросам:

1) Чем регламентируется порядок исчисления и уплаты налога?

2) Кто является плательщиками налога?

3) Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?

4) Каковы объекты налогообложения?

5) Каково определение инвентаризационной стоимости?

6) Каково определение суммарной инвентаризационной стоимости?

- 7) Кем устанавливаются ставки налога?
- 8) Какие существуют пределы ставок?
- 9) Какие вы знаете льготы по налогу?
- 10) В каком порядке и как подтверждается льгота по уплате налога?
- 11) Каков порядок исчисления налога?
- 12) В какие сроки органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними, обязаны представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налога?
- 13) В каком порядке физические лица уплачивают налог по новым строениям?
- 14) Как уплачивается налог при переходе права собственности на имущество в течение года от одного собственника к другому?
- 15) Как определяется момент открытия наследства при уплате налога на имущество, перешедшее по наследству?
- 16) В какие сроки налоговые органы должны вручать гражданам налоговые уведомления?
- 17) Каков порядок передачи физическому лицу требования об уплате налога?
- 18) В каких случаях начисленные ранее суммы налогов могут быть снижены или отменены?
- 19) За какой период пересматриваются неправильно исчисленный налог за прошлые годы?

РАЗДЕЛ 10

Темы для самостоятельного изучения:

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС.

Регламентируется главой 29 НК РФ.

Источник: Налоговый Кодекс РФ. Часть вторая.

Вопросы темы:

- 1) Общие положения;
- 2) Налогоплательщики;
- 3) Объект налогообложения;
- 4) Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки;
- 5) Порядок исчисления и уплаты.

Количество часов –3

Форма контроля: устный опрос по следующим вопросам:

1. Что такое игорный бизнес?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Что признается объектом налогообложения?
4. В какие сроки налогоплательщик обязан поставить на учет объекты налогообложения?
5. Как ведется регистрация объектов налогообложения?
6. Каким органом осуществляется выдача свидетельства о регистрации объектов налогообложения?
7. Кем утверждается форма заявления о регистрации объектов налогообложения?
8. С какой даты объект налогообложения считается зарегистрированным?
9. С какой даты объект считается выбывшим?
10. В каком порядке представляется налогоплательщиком заявление о регистрации объекта налогообложения?
11. В какие сроки выдается свидетельство о регистрации?
12. В какие сроки вносятся в свидетельство изменения, связанные с уменьшением количества объектов налогообложения?
13. Какие санкции влечет за собой неисполнение налогоплательщиком обязанностей по постановке на учет в налоговых органах?
14. Как определяется налоговая база для налога?
15. Что признается налоговым периодом?
16. Кем устанавливаются пределы налоговых ставок?
17. Как определяется сумма налога?

18. В какие сроки и куда представляется налоговая декларация?

19. Как исчисляется сумма налога при установке новых объектов?

20. Как исчисляется сумма налога при выбытии объектов?

21. В какие сроки уплачивается налог?

Решение задач .

Задание 1. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога, укажите срок предоставления расчета и срок его уплаты. Используйте ставки, установленные законом субъекта РФ.

Задание 2. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы. Рассчитайте сумму налога, укажите срок предоставления расчета и срок его уплаты.

Задание 3. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Рассчитайте сумму налога, укажите срок предоставления расчета и срок его уплаты.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА.

Регламентируется главой 31 НК РФ.

Источник- Часть 2 Налогового Кодекса РФ.

Вопросы темы:

- 1) Общие положения.
- 2) Налогоплательщики.
- 3) Объект налогообложения.
- 4) Налоговая база.
- 5) Налоговый период. Ставки налога.
- 6) Порядок исчисления и уплаты.

Количество часов- 3

Форма контроля: ответы на тесты.

1. Плательщиками государственной пошлины являются:

а) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением

юридически значимых действий или выдачей документов;

в) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

2. Суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:

а) не может;

б) может.

3. Государственная пошлина устанавливается:

а) в рублях;

б) в процентном отношении;

в) в рублях и в процентном отношении.

4. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

а) при выдаче свидетельства;

б) при подаче заявления о регистрации актов;

в) при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.

5. Пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака, по решению суда:

а) возврату не подлежит;

б) возврату подлежит;

в) возврату подлежит при примирении супругов до регистрации расторжения брака.

6. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

а) установленным для исковых заявлений имущественного характера;

б) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;

в) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.

7. При принятии судом решения о праве наследования имущества пошлина начисляется судом исходя из:

а) общей стоимости имущества;

б) общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по договору дарения;

в) общей стоимости имущества без учета доли, переходя-

щей по завещанию.

8. В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкций:

а) не включается;

б) включается.

9. При уменьшении исковых требований внесенная пошлина:

а) возвращается пропорционально сумме уменьшений;

б) не возвращается.

10. За выдачу свидетельства о праве на наследство имущества, приобретенного при совместной жизни супругов и оставшегося после смерти одного из супругов, пошлина взимается:

а) со стоимости части имущества, переходящего по наследству;

б) со всей стоимости имущества, приобретенного при совместной жизни супругов.

Решение задач (1 час)

Задание 1. Рассчитайте сумму пошлины с кассационной жалобы на решение суда, если оспариваемая сумма – 115000 руб., сумма искового заявления -800000 руб.

Задание 2. Определите размер пошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств –4000 руб.

Задание 3. Сумма иска – 500000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 40000 руб. Заявитель освобожден от уплаты пошлины. Определите размер пошлины.

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ.

Регламентируется главой 26 НК РФ.

Источник – часть вторая НК РФ.

Вопросы темы:

1) Налогоплательщики.

2) Объект налогообложения.

3) Налоговая база.

4) Налоговый период. Налоговая ставка.

5) Порядок исчисления и уплаты.

Количество часов-5

Форма контроля: ответы на тесты

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

2. Налогоплательщики НДС подлежат постановке на учет по месту:

А) регистрации юридического лица;

Б) фактического нахождения юридического лица;

В) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

1. Объектом налогообложения НДС признаются:

А) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

Б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

В) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

2. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

А) налоговым органом;

Б) налогоплательщиком самостоятельно;

В) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

3. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

А) прямым методом;

Б) комбинированным методом;

В) косвенным методом.

4. Фактическими потерями полезного ископаемого признается:

А) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического

цикла по добыче полезного ископаемого, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому виду полезного ископаемого;

Б) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого;

В) разница между фактическим количеством добытого налогоплательщиком полезного ископаемого и предполагаемым количеством полезного ископаемого, которое было бы добыто по сложившейся практике.

5. Не подлежащие переработке самородки драгоценных металлов учитываются:

А) отдельно, но включаются в расчет количества добытого полезного ископаемого;

Б) в совокупности с количеством добытого полезного ископаемого, но по другой ставке;

В) отдельно и в расчет количества добытого полезного ископаемого не включаются.

6. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

А) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого;

Б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;

В) рыночной цены добытого полезного ископаемого к его максимально возможному количеству.

7. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

А) списываются на расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;

Б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов;

В) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

8. Налоговым периодом для НДС признается:

А) месяц;

Б) календарный год;

В) квартал, полугодие, девять месяцев, год;

Г) квартал.

9. Налоговая ставка для НДС установлена:

А) в рублях на единицу НДС;

Б) в рублях и копейках на единицу НДС;

В) в процентах.

12. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется:

а) по итогам каждого налогового периода;

б) по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому;

в) по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому, добытому по местам нахождения недр;

13. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет:

а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода;

14. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком:

а) по месту нахождения налогоплательщика;

б) по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика;

в) по месту нахождения каждого участка недр.

ЗАДАНИЯ.

Задание 1. Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т по цене 4,5 руб. за 1 т, 500 т по цене 4 руб. за 1 т. Дайте оценку стоимости 1 т добытой минеральной воды, определите

общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задание 2. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 т нефти. Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть Кц, в отчетном периоде составило 2,0065. Определите налоговую ставку за 1 т нефти, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задание 3. Предприятием добыто в отчетном периоде 1000 т торфа. Реализация данного полезного ископаемого у налогоплательщика отсутствовала, расчетная стоимость по данным налогового учета полезных ископаемых составила 250 руб. за 1 т. Дайте оценку стоимости 1 т добытого торфа, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.

Регламентируется главой 25.1 части второй НК РФ.

Источник: НК РФ, часть 2.

Вопросы темы:

1. Плательщики сборов.
2. Объекты обложения.
3. Ставки сборов.
4. Порядок исчисления сборов.
5. Порядок и сроки уплаты.
6. Порядок зачисления сборов.
7. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии.
8. Порядок представления сведений организациями и ИП, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям.

Количество часов -3

Форма контроля: устный опрос по следующим вопросам:

1. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира?

2. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
3. Что признается объектами обложения?
4. Какие объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов не признаются объектами обложения?
5. Какие ставки сбора за пользование объектами животного мира?
6. Какие ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных?
7. В каких случаях ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 0 рублей?
8. Какие ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
9. В каких случаях ставки сбора устанавливаются в размере 0 рублей?
10. Как определяется сумма сбора за пользование объектами животного мира?
11. Как определяется сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
12. Когда уплачивается сбор за пользование объектами животного мира?
13. В виде каких платежей уплачивается сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
14. Как определяется сумма разового взноса?
15. Когда осуществляется уплата разового взноса?
16. Как определяется оставшаяся сумма сбора, и, как и когда она уплачивается?
17. Куда осуществляется уплата сбора?
18. Куда зачисляются суммы сборов?
19. В какой срок органы, выдающие лицензию на пользование объектами животного мира и лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов предоставляют сведения в налоговый орган?
20. В какой срок организации и ИП, осуществляющие пользование объектами животного мира, предоставляют в налоговый орган сведения о полученных лицензиях, суммах сбора?
21. В каком порядке осуществляется зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям?

22. В какой срок организации и ИП, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов, предоставляют в налоговый орган сведения?

АКЦИЗЫ.

Регламентируется главой 22 НК РФ.

Источник: часть вторая НК РФ.

Вопросы темы:

1. Плательщики акцизов.
2. Объект налогообложения.
3. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период, налоговые ставки.
6. Порядок исчисления акциза.
7. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции.
8. Налоговые вычеты.
9. Сроки и порядок уплаты.

Количество часов -3

Форма контроля: ответы на тесты.

1. Акцизами облагаются:

- А) виноматериалы;
- Б) спирт коньячный;
- В) коньяки.

2. Не облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

- а) налоговая база не увеличивается;
- б) налоговая база увеличивается, если отсутствует раздельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, объектом налогообложения акцизами является:

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

6. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

а) в %-х к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в %-х к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в %-х к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

7. При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:

а) в сумме 0,3 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и в сумме 0,8 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;

в) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

8. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства

товаров, не облагаемых акцизами, относится:

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость этих товаров.

9. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

10. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию РФ;

б) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

11. Налоговым вычетам подлежат суммы налога;

а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

12. Сумма акциза, уплаченного по спирту этиловому, использованному для производства вина, превышающая сумму акциза, исчисленную по формуле, относится:

а) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;

б) на расчеты с бюджетом;

в) на себестоимость продукции.

13. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта осуществляется:

а) без учета акциза;

б) с учетом акциза;

в) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

14. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, зачет осуществляют:

а) налоговые органы самостоятельно;

б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;

в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику.

15. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

а) по месту производства таких товаров;

б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

Задания

Задание 1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах -10 000 000 руб., в том числе НДС -18%.

Задание 2. Определите сумму акциза и НДС к уплате в бюджет исходя из следующих данных:

Таможенная стоимость товара – 400 000 (4000 л);

Ставка акциза – 3 руб.15 коп. за 1л;

Ставка НДС -18%;

Таможенные пошлины – 60 000 руб.

Задание 3. Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора -20 руб., количество подакцизных товаров -150 000шт. Отрадите хозяйственные операции по счетам б/у.

Задание 4. Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи – 45 000 руб. Ставка акциза 15%.

РАЗДЕЛ 11

Контрольные вопросы, тесты и задания для текущего контроля знаний

Тема: НДФЛ

- 1) Налоговые резиденты РФ – это:
- А) физические лица, которые находятся на территории РФ не менее 189 календарных дней в году;
 - Б) физические лица, которые находятся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - В) физические лица, которые получают доходы от источников в РФ в течение 183 календарных дней в году.
- 2) Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованных на новое строительство облагается по ставке:
- А) 35%
 - Б) 13%
 - В) 30%
- 3) В каком размере предоставляется стандартный налоговый вычет герою РФ, получившему лучевую болезнь вследствие катастрофы на ЧАЭС?
- А) 500 руб.
 - Б) 3000 руб.
 - В) 400 руб.
- 4) Социальный налоговый вычет на лечение предоставляется в сумме не более:
- А) 120000 руб.
 - Б) 25000 руб.
 - В) 38000 руб.
- 5) В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет в связи с продажей автомобиля, находящегося в собственности менее 3 лет?

- А) в сумме, полученной от продажи;
- Б) в сумме, полученной от продажи, но не более 1000000 руб.
- В) в сумме, полученной от продажи, но не более 125000 руб.

6) Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами) , полученными от кредитных и иных организаций определяется как:

А) превышение суммы %, исчисленной исходя из двух третьих ставки рефинансирования над суммой %, исчисленной исходя из условий договора;

Б) превышение суммы %, исчисленной исходя из условий договора над суммой %, исчисленной исходя из трех четвертых ставки рефинансирования;

В) превышение суммы %, исчисленной исходя из ставки рефинансирования над суммой %, исчисленной исходя из условий договора.

7) Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением дивидендов, облагаются по ставке:

- А) 13%
- Б) 35%
- В) 30%

8) Сумма налога с доходов, полученных в натуральной форме перечисляется:

А) не позднее дня, следующего за днем фактического получения дохода;

Б) не позднее дня следующего за днем фактического удержания суммы налога;

В) не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода.

9) В какой срок обязаны налоговые агенты сообщить в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика?

А) в течение 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

- Б) в течение 10 дней после окончания отчетного периода;
- В) в течение месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

10) Сроки предоставления налоговыми агентами «Сведений о доходах физических лиц и суммах налогов»:

А) ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) ежемесячно не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным.

11) Сроки предоставления налоговой декларации индивидуальными предпринимателями:

А) до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) до 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12) Сроки уплаты налога индивидуальными предпринимателями:

А) не позднее 15 дней после предоставления налоговой декларации;

Б) не позднее 15 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13) Сроки уплаты авансовых платежей индивидуальными предпринимателями:

А) январь-июнь – не позднее 15 июля в размере одной второй годовой суммы; июль-декабрь – не позднее 15 января следующего года в размере одной второй годовой суммы;

Б) январь-июнь – не позднее 15 июля – одна вторая годовой суммы;

Июль-сентябрь – не позднее 15 октября – одна четвертая суммы;

Октябрь-декабрь- не позднее 15 января следующего года – одна четвертая;

В) январь-март – не позднее 15 апреля – одна четвертая суммы;

Апрель-июнь – не позднее 15 июля – одна четвертая;

Июль-декабрь – не позднее 15 января следующего года – одна вторая суммы.

14) Доходы по вкладам в банках облагаются налогом в части превышения:

А) %, рассчитанных исходя из трех четвертых ставки рефинансирования;

Б) %, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования, увеличенной на пять процентных пункта;

В) %, рассчитанных исходя из двух третьих ставки рефинансирования.

РАЗДЕЛ 12

Словарь терминов

Агент налоговый - лицо, на которое в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов (сборов).

Акцизы – вид косвенного налога, преимущественно на товары, которые не являются предметами первой необходимости.

Взаимозависимые лица – признаются физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

«Гавань» налоговая (налоговое убежище) – страна, привлекающая иностранных граждан и компании своими низкими налогами.

Дань (выход) – натуральный или денежный побор с покоренных племен и народов.

Десятина – натуральный или денежный налог, взимавший в пользу церкви.

Квота налоговая – величина налога, взимаемая с определенной единицы обложения; вид налоговой ставки, установленный налоговым законодательством процент к единице обложения (обороту, доходу, стоимости имущества).

Кривая Лаффера – кривая, показывающая связь между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений, выявляющая такую налоговую ставку, при которой налоговые поступления достигают максимума.

Масштаб налога – установленная законом характеристика предмета налогообложения, выраженная какой-либо физической характеристикой либо параметром измерения.

Налог маргинальный – один из видов подоходного обложения физических лиц. Взимается в условиях шедулярной системы подоходного налогообложения в Великобритании.

Налоги адвалорные - вид налогов, ставки которых выражаются в процентах от стоимости облагаемых товаров и услуг.

Налоговая амнистия – полное или частичное освобождение от наказания лиц, виновных в совершении налогового правонарушения, от административной, финансовой и уголовной ответственности.

Недоимка – неуплата или неполная уплата налога физическим или юридическим лицом в установленные налоговым законодательством сроки.

ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ЕЁ ИЗУЧЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лекционные занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводятся с применением курса лекций. На семинарских занятиях используются задания настоящего учебно-методического комплекса.

Проведение аудиторных занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» не требует специализированных аудиторий и учебно-лабораторного оборудования. Вместе с тем, лекционные занятия проводятся в специально оборудованных мультимедийных аудиториях (необходим компьютер и видеопроектор). Для практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» необходим компьютерный класс с базовым пакетом Windows XP и MS Office.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Самостоятельная работа студентов как очной, так и заочной формы обучения предполагает подготовку теоретического материала для опроса на семинарских занятиях и вопросов для самостоятельного изучения, решение домашних задач, а также сбор и обработка статистического и аналитического материала.

ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО, ПРОМЕЖУТОЧНОГО И ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

В процессе проведения лекционных и семинарских занятий студенты проверяются на знания основных терминов по каждой теме лекции, им предлагаются вопросы семинарских занятий, темы докладов для обсуждения. В конце изучения курса студентам выставляется экзамен на основе текущего контроля знаний студентов.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
РАЗДЕЛ 1. Учебно-методическое обеспечение курса.	3
1.1. Рекомендуемая литература (основная)	3
1.2. Рекомендуемая литература (дополнительная)	3
РАЗДЕЛ 2. Основы налогообложения	5
Тема 1. Налоги в экономической системе общества	5
Тема 2. Налоговая система РФ	5
РАЗДЕЛ 3. Федеральные налоги и сборы	6
Тема 1. Налог на доходы физических лиц	6
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	6
Тема 3. Акцизы	7
Тема 4. Налог на прибыль организаций	7
Тема 5. Государственная пошлина	7
Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых	7
Тема 7. Водный налог	8
Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8
РАЗДЕЛ 4. Региональные налоги	9
Тема 1. Налог на имущество организаций	9
Тема 2. Транспортный налог	9
Тема 3. Налог на игорный бизнес	9
РАЗДЕЛ 5. Местные налоги	10
Тема 1. Налог на имущество физических лиц	10
Тема 2. Земельный налог	10
РАЗДЕЛ 6. Специальные налоговые режимы	11
Тема 1. Упрощенная система налогообложения	11
Тема 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11
Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	11
Тема 4. Патентная система налогообложения	12
РАЗДЕЛ 7 Тесты	12
РАЗДЕЛ 8 Задания для практических занятий	46
РАЗДЕЛ 9 Темы и планы семинарских занятий	56
РАЗДЕЛ 10 Темы для самостоятельного изучения	64
РАЗДЕЛ 11 Контрольные вопросы, тесты и задания для текущего контроля знаний	77
РАЗДЕЛ 12 Словарь терминов	81
РАЗДЕЛ 13 Технические средства обеспечения дисциплины и методические рекомендации по организации её изучения	82
РАЗДЕЛ 14 Материально-техническое обеспечение дисциплины	82
РАЗДЕЛ 15 Формы текущего, промежуточного и итогового контроля знаний	82

Учебное издание

Подобай Наталья Васильевна

Налоги и налогообложение

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 22.02.2016 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 5,29. Тираж 25 экз. Изд. № 2966.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ