

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 11
от 06 июня 2023 г.*

**Кафедра «Финансы и кредит»
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»**

Специальность 38.02.06 Финансы

**УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ –
СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ**

Махачкала 2023

УДК 336.2 (075.8)
ББК 65 261. 4

Составитель – Дибиргаджиева Фатима Сапиюлаевна, старший преподаватель кафедры «Финансы и кредит» ДГУНХ.

Внутренний рецензент – Халимбекова Айганатмагомедовна, кандидат экономических наук, доцент, зам. заведующего кафедрой «Финансы и кредит» ДГУНХ.

Внешний рецензент – Гимбатов Шамиль Гимбатович, кандидат экономических наук, зав. отделом «Воспроизводства населения и трудовых ресурсов» Института социально-экономических исследований ДФИЦ РАН

Представитель работодателя - Сфиева Мира Керимхановна, заместитель начальника управления бюджетной политики, начальник отдела республиканского и консолидированного бюджета Министерства финансов Республики Дагестан.

Фонд оценочных средств дисциплины «Налоги и налогообложение» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018г. №65, в соответствии с приказом от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования».

Фонд оценочных средств дисциплины «Налоги и налогообложение» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Дибиргаджиева Ф.С. Фонд оценочных средств дисциплины «Налоги и налогообложение» для специальности СПО 38.02.06 «Финансы». – Махачкала: ДГУНХ. 2023.- 128 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы, к.э.н., доцентом Гаджимурадовой Л.А.

Одобен на заседании кафедры «Финансы и кредит» 31 мая 2023 г., протокол № 10.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение фонда оценочных средств.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	5
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	8
2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	8
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств.....	10
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене.....	16
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	22
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	22
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся.....	122
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	126

Назначение оценочных материалов

Фонд оценочных средств составляется в соответствии с требованиями ФГОС СПО для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплин), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине) обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы соответствующей Программой подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ).

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» включают в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество оценочных средств и ФОС в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

Раздел 1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения образовательной программы

1.1 Перечень формируемых компетенций

Общие компетенции (ОК):

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной среде.

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.

ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации.

ПК3.3. Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.

ПК 3.4. Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.

1.2 Компетентный состав компетенций

код и формулировка компетенции	компонентный состав компетенции		
	знать:	уметь:	иметь практический опыт:
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	З1 – способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам	У1 – применять типовые методы организации налогового учета и способы выполнения профессиональных задач; У2 – проводить формальную и арифметическую проверки документов.	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	З1 – типы и формы необходимой информации; З2 – принципы и цели разработки	У1 – находить и использовать разнообразные источники информации при выполнении профессиональных задач.	

	налогового планирования организации.		
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	31 – основные правила ведения налогового учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций; 32 – понятие налоговой документации; 33 – свои профессиональные ориентиры, личностный потенциал, достоинства и недостатки.	У1 – формировать конкретные цели с установлением сроков их воплощения, упорядочить и систематизировать информацию, ориентировать ее на достижения профессиональных целей; У2 – рационально распределять время по выполнению практических работ с соблюдением правил и норм внутреннего распорядка.	
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	31 – цели и задачи, поставленные перед коллективом; 32 – способы общения в коллективе; 33 – правила внутреннего трудового распорядка; 34 – правила и нормы охраны труда; 35 – основы организации труда; 36 – основные принципы формирования и организации взаимоотношений в коллективе.	У1 – адаптироваться в коллективе; У2 – общаться с коллегами, руководством, потребителями; У3 – проявлять инициативу при работе в команде; У4 – проводить самоанализ и корректировать результаты собственной работы.	
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	31 – законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу по налоговому учету и налогообложению.	У1 – понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу по налоговому учету, налоговому планированию и налогообложению.	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной среде.	31 – особенности налогового регулирования предпринимательской деятельности.	У1 – выявлять эффективность применения специальных налоговых режимов в предпринимательской деятельности	

<p>ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.</p>	<p>31- Налоговый кодекс Российской Федерации; Экономическую сущность налогов; Принципы построения и элементы налоговых систем; Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.</p>	<p>У1- Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; Понимать сущность и порядок расчетов налогов.</p>	<p>ПО 1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>
<p>ПК 3.2 . Составлять финансовые планы организации.</p>	<p>31- Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,; 32- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 33- .</p>	<p>У1- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; У2- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; У3- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>
<p>ПК 3.3 . Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.</p>	<p>31- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; 32- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>У1- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов; У3- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p>	<p>ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ПО2-расчета страховых взносов и налогов</p>
<p>ПК 3.4 . Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.</p>	<p>31-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 32-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>	<p>У1-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов; У2-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p>	<p>ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ПО2- заполнения налоговых деклараций</p>

	ручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	УЗ-оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов.	
--	--	---	--

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

код компетенции	Этапы формирования компетенций					
	Тема 1. Экономическая сущность налогов	Тема 2. Основные понятия курса «Налоги и налогообложение»	Тема 3. Налоговая система РФ	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Тема 5. Налог на прибыль организаций	Тема 6. Налог на добавленную стоимость
ОК 01.	+	+	+	+	+	
ОК 02.		+	+	+	+	
ОК 03.	+	+	+	+	+	
ОК 04.	+	+	+	+	+	
ОК 10.	+	+	+	+	+	
ОК 11.				+	+	+
ПК 3.1.		+	+	+		+
ПК 3.2.		+	+	+	+	+
ПК 3.3.				+	+	+
ПК 3.4.				+	+	+

код компетенции	Этапы формирования компетенций						
	Тема 7 Акцизы	Тема 8 Налог на имущество организаций	Тема 9 Налог на игорный бизнес	Тема 10 Транспортный налог	Тема 11 Земельный налог	Тема 12 Налог на имущество физических лиц	Тема 13 Специальные налоговые режимы
ОК 01.	+	+	+	+	+	+	+
ОК 02.		+	+	+	+	+	+
ОК 03.	+	+	+	+	+	+	+
ОК 04.	+	+	+	+	+	+	+
ОК 10.	+	+	+	+	+		+
ОК 11.			+				+
ПК 3.1.		+	+	+			+
ПК 3.2.		+	+	+	+		+
ПК 3.3.		+	+	+	+		+
ПК 3.4.		+	+	+	+		+

Раздел 2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся.

Итоговая оценка сформированности компетенции обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенции по дисциплине складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов); структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенции обучающихся на экзамене (максимум – 30 баллов).

№ п/п	наименование оценочного средства	характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, симпозиум	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов
4.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
5	Реферат	Продукт самостоятельной работы аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического ана-	Темы рефератов

		лиза определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	
6	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
7	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	комплект контрольных заданий по вариантам
8	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управление преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
9	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	задания для решения кейс-задачи
	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи.	задания по задачам

2.2 Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	10	отлично

2.	обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	8	хорошо
3.	ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	5	удовлетворительно
4.	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающихся, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	неудовлетворительно

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	тестовые нормы: % правильных ответов	количество баллов	оценка/зачет
1	90-100 %	9-10	
2	80-89%	7-8	
3	70-79%	5-6	
4	60-69%	3-4	
5	50-59%	1-2	
6	менее 50%	0	

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	

3	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	
6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	
7	Решение неверное или отсутствует.	0	

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	<i>9-10 баллов</i>	
2	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	<i>7-8 баллов</i>	
3	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	<i>4-6 баллов</i>	
4	тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	<i>1-3 баллов</i>	

5	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0 баллов	
---	--	----------	--

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ

<i>Участники</i>	<i>Иванов</i>	<i>Петров</i>	<i>Сидоров</i>
<i>Компетенции</i>			
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.			
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.			
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.			
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.			
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.			
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной среде.			
ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.			
ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации			
ПК 3.3. Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.			
ПК 3.4. Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.			

Е) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов
-------	---------------------	-------------------

1	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	9-10
2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	8-7
3	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	6-5
4	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 5

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КЕЙС-ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений	1	
2	умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации	1	
3	умение моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	1	
4	умение принять правильное решение на основе анализа ситуации;	1	
5	навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;	1	
6	навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.	1	
7	адекватность и соответствие ответов специалиста современным тенденциям рынка, конструктивность.	1	
8	креативность, нестандартность предлагаемых решений;	1	
9	количество альтернативных вариантов решения задачи (версионность мышления);	1	
10	наличие необходимых навыков, их выраженность (в зависимости от <i>требований</i>).	1	
	Количество баллов в целом		

З) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и	28-30	

	положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы		
2	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	25-27	
3	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответ на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	22-24	
4	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	19-21	
5	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	16-17	
6	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	13-15	
7	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	10-12	
8	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	
9	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	4-6	
10	не дан ответ на поставленные вопросы	1-3	
11	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	

II) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

№ п/п	критерии оценки	максимальное количество баллов
1	титульный слайд с заголовком	5
2	дизайн слайдов	5
3	использование дополнительных эффектов (смена слайдов, звук, графика, анимация)	5
4	список источников информации	5
5	широта кругозора	5
6	логика изложения материала	5
7	текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы	5
8	слайды представлены в логической последовательности	5
9	грамотное создание и сохранение документов в папке рабочих материалов	5
10	слайды распечатаны в форме заметок	5

средняя оценка:	
-----------------	--

2.3 Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине на экзамене

<i>4-балльная шкала</i>	<i>Отлично</i>	<i>Хорошо</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Неудовлетворительно</i>
<i>балльная шкала</i>	<i>85 и ≥</i>	<i>70-84</i>	<i>51-69</i>	<i>0-50</i>
<i>Бинарная шкала</i>	<i>Зачтено</i>			<i>Не зачтено</i>

Оценивание выполнения тестов

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)	1. <u>Полнота выполнения тестовых заданий;</u> 2. <u>Своевременность выполнения;</u> 3. <u>Правильность ответов на вопросы;</u>	<u>Выполнено более 85 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос</u>
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)	4. <u>Самостоятельность тестирования;</u> 5. <u>и т.д.</u>	<u>Выполнено более 70 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.</u>
Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)		<u>Выполнено более 54 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.</u>

Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)		<u>Выполнено не более 53 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).</u>
---	--	--

Оценивание выполнения рефератов

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Полнота выполнения рефератов;</u> 2. <u>Своевременность выполнения;</u> 3. <u>Правильность ответов на вопросы;</u> 4. <u>и т.д.</u> 	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)		Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)		Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.

Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы</i>
---	--	--

Оценивание решения кейс-задач

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Полнота решения кейс-задач;</u> 2. <u>Своевременность выполнения;</u> 3. <u>Правильность ответов на вопросы;</u> 4. <u>и т.д.</u> 	<i>Основные требования к решению кейс-задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;</i>
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Основные требования к решению кейс-задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточнораскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений</i>
Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)		<i>Имеются существенные отступления от решения кейс-задач. В частности отсутствуют навыки умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат</i>

Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Задача кейса не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы</i>
---	--	---

Оценивание ответов на устные вопросы

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Полнота данных ответов;</u> 2. <u>Аргументированность данных ответов;</u> 3. <u>Правильность ответов на вопросы;</u> 4. <u>и т.д.</u> 	<i>Полно и аргументировано даны ответы по содержанию задания. Обнаружено понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные. Изложение материала последовательно и правильно.</i>
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.</i>
Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)		<p><i>Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</i> 2) <i>не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</i> 3) <i>излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.</i>

<p>Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)</p>		<p><i>Студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</i></p>
---	--	---

Оценивание ответа на экзамене (примерное в зависимости от структуры билета)

Шкала оценок	Показатели	Критерии
<p>Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа; 5. Культура речи; 6. и т.д. 	<p><i>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.</i></p>
<p>Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)</p>		<p><i>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в от-</i></p>

		<p><i>вете присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</i></p>
<p>Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)</p>		<p><i>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</i></p>
<p>Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)</p>		<p><i>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью,</i></p>

		<i>отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.д студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>
--	--	---

Раздел 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающегося

Тема 1. Налоги в системе рыночной экономики

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. В чем заключается сущность основных признаков налога?
3. Дайте определение понятию «налог» и «сбор»?
4. Какие общие и отличительные черты присущи налогу и сбору?
5. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
6. Каково содержание регулирующей функции налога?

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Социальная функция.
2. Контрольная функция.
3. Принципы налогообложения по А. Смит.
4. Методы налогообложения.
5. Принципы налогообложения характерные для экономически развитых стран.
6. Экономические принципы налогообложения.
7. Организационные принципы налогообложения.
8. Юридические принципы налогообложения.

9. Разновидности налоговых и не налоговых платежей.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать правильный вариант(ы) ответа.

Тест типа А.

1.К признакам налога относятся:

- а) четкость;
- б) обязательность;
- в) Индивидуальная безвозмездность.

2.Способ выражения сущностных свойств налога-это:

- а) функция налога;
- б) признак налога;
- в) принцип налога.

3.К функциям налога относятся:

- а) фискальная;
- б) исполнительная;
- в) регулирующая.

4.Функция, позволяющая государству контролировать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей:

- а) фискальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая.

5.Функция, затрагивающая проблемы справедливости налогообложения:

- а) социальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая.

6.Функция, формирующая финансовые ресурсы государства:

- а) фискальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая.

7.Основным научным трудом А. Смита является книга:

- а) «Оценка эффективности деятельности государства»;
- б) «Исследование о природе и причинах богатства народов»;
- в) «Проблема соотношения прямого и косвенного налогообложения».

8.Формирование налоговой системы России началось в:

- а) 1990 году;
- б) 1991 году;
- в) 1992 году;
- г) 1993 году.

9.Какие отличительные признаки имеет налог?

- а) индивидуальная безвозмездность;
- б) уплата в натуральной форме;
- в) мобилизованность;
- г) эквивалентность.

10.Квазиалоги – это:

- а) налоговые платежи;
- б) разовые изъятия;

в) платежи за выдачу лицензий.

11. Сбор – это:

- а) обязательный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий;
- в) плата государству за право пользования или право деятельности.

12. Налоги являются:

- а) частноправовыми доходами;
- б) общественно-правовыми доходами;
- в) и частными и общественно правовыми доходами;
- г) государственными и муниципальными доходами.

13. Что понимается под налогом?

- а) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц;
- б) обязательный платеж, взимаемый с физических лиц и юридических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий.

14. Функции налогов заключаются в:

- а) сокращении объема средств, находящихся в распоряжении фирм и домашних хозяйств;
- б) увеличении объема средств, которыми распоряжается государство;
- в) увеличении объема средств, направленных на финансирование государственных расходов.

15. К экономическим принципам налогообложения относятся:

- а) принцип отрицания обратной силы налогового закона;
- б) принцип построения налоговой системы;
- в) принцип удобства;
- г) принцип установления налогов законами.

16. При отслеживании своевременности и полноты поступления в бюджет налоговых платежей налоги выполняют функцию:

- а) фискальную;
- б) регулируемую;
- в) контрольную;
- г) социальную.

17. Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налога для плательщика;
- б) простоту взимания налога для фискальных органов;
- в) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом.

18. Отличие пошлины от налога обусловлено:

- а) отсутствием специальной цели и специального назначения;
- б) наличием специальной цели и специального назначения;
- в) указанные понятия не различаются.

19. Точное определение понятия «налог» необходимо для:

- а) определения финансовой ответственности налогоплательщика;
- б) выявления размера налогового обязательства;
- в) исчисления налоговой ставки.

20. Какие 2 принципа А. Смита объединяются в принципе учета интересов налогоплательщика?

- а) определенности и удобства;
- б) справедливости и экономии;
- в) определенности и справедливости.

21. Сумма взимаемых налогов должна определяться в зависимости от величины доходов налогоплательщика. Здесь речь идет о:

- а) принципе соразмерности;
- б) равенстве налогообложения;
- в) принципе хозяйственной независимости.

22. Положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов – это:

- а) экономические принципы;
- б) организационные принципы;
- в) юридические принципы.

23. К юридическим принципам налогообложения относятся:

- а) принцип удобства;
- б) принцип установления налогов законами;
- в) принцип единства налоговой системы.

24. Какую совокупность функций выполняют налоги?

- а) фискальную, регулируемую, контрольную, социальную;
- б) социальную, контролируемую и стимулирующую;
- в) перераспределительную и фискальную.

25. Из каких уровней состоит налоговая система РФ?

- а) федеральные и местные налоги;
- б) федеральные и региональные налоги;
- в) федеральные, региональные и местные налоги.

26. Налоги перераспределяют:

- а) валовой национальный продукт;
- б) прибыль;
- в) стоимость основного капитала;
- г) национальный доход

Тестовые задания типа В.

1. Элементы, отсутствие законодательного определения которых не влияет существенным образом на выполнение налоговых обязательств, которые называются существенными.

- а) верно;
- б) неверно.

- 2. Субъект налога может одновременно выступать как носитель налога, так и налоговый агент.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 3. Основным принципом определения резиденства для юридических лиц является центр жизненных интересов директора предприятия.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 4. Предметом налогообложения могут быть как реальные вещи и нематериальные активы, так и юридические факты (действия, события, состояния).**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 5. Источником земельного налога может быть либо доход, полученный от использования этого участка, либо средства, вырученные от продажи этого земельного участка.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 6. Права имущественные и неимущественные, деятельность субъекта, результаты хозяйственной деятельности – все это относится к объектам налога.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 7. Резидентами могут быть как граждане РФ, иностранные граждане, так и лица без гражданства при наличии временного фактора.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 8. При налоге на имущество физических лиц носителем налога выступают денежные единицы (рубль).**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 9. В течение одного налогового периода один и тот же объект может облагаться налогом более одного раза.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 10. Налоговая база равна объекту налога за минусом налоговых льгот.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 11. Налогооблагаемая прибыль – 50 тысяч рублей; налог на прибыль уплачен – 2,5 тысяч рублей; фактическая ставка налога будет равна 15%.**
- а) верно;
 - б) неверно.
- 12. По содержанию выделяют специфические и адвалорные ставки налога.**

- а) верно;
- б) неверно.

13. Налоговая скидка предоставляется налогоплательщику в случае угрозы банкротства в случае единовременной выплаты им налога.

- а) верно;
- б) неверно.

14. Полное освобождение от уплаты налога на определенный период называется налоговой амнистией.

- а) верно;
- б) неверно.

15. Предоставление рассрочек или отсрочек уплаты налога носит платный характер.

- а) верно;
- б) неверно.

Тема 2. Основные понятия курса «Налоги и налогообложение»

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Какие элементы налога определены действующим законодательством?
2. Какие существуют способы уплаты налогов?
3. Дайте характеристику методам налогообложения?
4. Какой метод налогообложения считается более справедливым. Чем это объясняется?
5. Способы определения налоговой базы.
6. Какие системы исчисления налога существуют?

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Методы формирования налоговой базы.
2. Существенные, факультативные и дополнительные элементы налога.
3. Инвестиционный налоговый кредит и условия ее предоставления.
4. Виды налоговых льгот.
5. Способы уплаты налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога.
6. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать правильный вариант(ы) ответа.

Тестовые задания типа А.

1. Методы налогообложения:

- а) пропорциональный
- б) прямой
- в) отклонённый

2. Исчисления налога нарастающим итогом сначала налогового периода:

- а) кумулятивная
- б) некумулятивная

3. К существенным элементам налога относятся:

- а) порядок и сроки уплаты налога
- б) налоговая база
- в) источник налога

4. Лицо, которое в конечном итоге несет бремя налогообложения:

- а) носитель налога
- б) субъект налога
- в) объект налога

5. Льготы, выводящие из-под налогообложения отдельные предметы налогообложения:

- а) скидки
- б) изъятие
- в) налоговый кредит

6. По своему содержанию ставки подразделяются на:

- а) экономические
- б) твердые
- в) повышенные

7. В зависимости от степени изменчивости ставки подразделяются на:

- а) процентные
- б) общие
- в) маргинальные

8. Скидки, размер которых ограничен – это:

- а) лимитированные
- б) не лимитированные
- в) общие

9. Источник налога - это:

- а) ресурс, используемый для уплаты налога
- б) сумма, вносимая плательщиком в государственную казну по одному

налогу

- в) размер налога на единицу налогообложения

10. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению соответствующего налога в бюджет:

- а) налоговые агенты
- б) взаимозависимые лица
- в) сборщики налогов и сборов

11. Отношение уплаченного налога к налоговой базе - это:

- а) экономические ставки
- б) маргинальные ставки
- в) фактические ставки

Тестовые задания типа В.

Подобрать к терминам соответствующие определения.

1. Взаимозависимые лица.
2. Единица налогообложения.
3. Изъятие.
4. Источник налога.
5. Маргинальная ставка.
6. Масштаб налога.
7. Метод налогообложения.
8. Налог.
9. Налоговая ставка.
10. Налоговые агенты.
11. Налоговые каникулы.
12. Налоговый оклад.
13. Налоговый период.
14. Нерезиденты.
15. Носитель налога.
16. Объект налогообложения.
17. Предмет налогообложения.
18. Резиденты.
19. Сборщики налогов и сборов.
20. Скидки.
21. Субъект налогообложения.
22. Фактическая ставка.
23. Экономическая ставка.

Определения

1. Единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы.
2. Их доходы, полученные на территории данного государства и за рубежом, подлежат налогообложению.
3. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению соответствующего налога в бюджет или внебюджетные фонды.
4. Лица, не имеющие постоянного местопребывания в государстве.
5. Лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых им и лиц.
6. Лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге.
7. Лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.
8. Льготы, выводящие из-под налогообложения отдельные предметы налогообложения.

9. Льготы, сокращающие налоговую базу.
10. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж.
11. Отношение уплачиваемого налога ко всему полученному доходу.
12. Отношения уплачиваемого налога к уплачиваемой базе.
13. Полное освобождение от уплаты налога на определенный период.
14. Размер налога на единицу налогообложения.
15. Реальные вещи и нематериальные активы, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.
16. Ресурс, используемый для уплаты налога.
17. Период, в течение которого формируется налоговая база, и окончательно определяются размер налогового обязательства.
18. Ставки, зафиксированные непосредственно в налоговом законодательстве.
19. Сумма, вносимая плательщиком в государственную казну по одному налогу.
20. Уполномоченные органы и должностные лица, принимающие от налогоплательщиков средства в уплату налогов и сборов и перечисляющие их в бюджет.
21. Установленная законом характеристика измерения предмета налога.
22. Форма зависимости между ставками налога и величиной налоговой базы.
23. Юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог.

Тема 3. Налоговая система РФ

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Каково определение налоговой системы?
2. Экономические факторы, характеризующие налоговую систему.
3. Политические и правовые факторы, характеризующие налоговую систему.
4. По каким критериям налоги подразделяются на прямые и косвенные?
5. В каком году введена в действие современная налоговая система РФ?

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В каком году вступила в силу 1 часть НК РФ?
2. Принципы построения российской налоговой системы.
3. Уровни налоговой системы РФ.
4. Классификация налогов.
5. Перечислите федеральные налоги и сборы.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать правильный вариант(ы) ответа

Тест типа А.

1. Принцип справедливости предполагает, что налог должен взиматься в удобное для налогоплательщика время и способом.

- а) верно;
- б) неверно.

2. Налоги взимаются по принципам: обязательность, безвозмездность, безвозвратность.

- а) верно;
- б) неверно.

3. Основные экономические принципы налогообложения были сформулированы К. Марксом.

- а) верно;
- б) неверно.

4. Налоги и займы – два определяющих источника существования любой страны. От их соотношения в значительной степени зависит ее платежеспособность и общее положение в мировом сообществе.

- а) верно;
- б) неверно.

5. Налоговые отношения возникают в силу объективно существующей потребности создания на общегосударственном уровне системы доходов.

- а) верно;
- б) неверно.

6. Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета.

7. Методологической основой принципа справедливости выступает прогрессивное и сдвудлярное налогообложение.

- а) верно;
- б) неверно.

8. Разовые изъятия – это обязательные платежи, которые не входят в налоговую систему государства; отношения по их установлению и взиманию регламентируются финансово-правовыми нормами.

- а) верно;
- б) неверно.

9. Российское законодательство в введении в 1999 году первой части Налогового Кодекса перестало делать какие либо разграничения между налогом, сбором и пошлиной.

- а) верно;
- б) неверно.

10. Контрольная функция налогов имеет цель через повышение ставок налогов ограничить развитие игорного бизнеса, повысить таможенные пошлины, приостановить вывоз капитала из страны.

- а) верно;
- б) неверно.

11. Современные определения налога делают акцент, во-первых, на принудительном характере налогообложения и, во-вторых, на отсутствие прямой связи между выгодой гражданина и налогами.

- а) верно;
- б) неверно.

12. Принцип экономичности основан на праве частной собственности налогоплательщика, он занимает центральное положение по отношению ко всем остальным принципам.

- а) верно;
- б) неверно.

13. В России в качестве юридического критерия отличия налога от неналогового платежа предложен признак нормативно-отраслевого регулирования.

- а) верно;
- б) неверно.

14. Неналоговые платежи это: платежи за оказание различных услуг; до-ходы от использования объектов федеральной собственности, платежи, носящие штрафной характер, поступления от продажи ценных бумаг

- а) верно;
- б) неверно.

15. В России в период ее социалистического развития активно использовался налоговый механизм для регулирования экономических процессов.

- а) верно;
- б) неверно.

16. В принципе учета интересов налогоплательщика объединены условия взимания налога и принудительный характер налогообложения.

- а) верно;
- б) неверно.

17. Функция, направленная на воспроизводство минерально-сырьевой базы с помощью налогов – это фискальная функция.

- а) верно;
- б) неверно.

18. Если сумма налогов и сборов не покрывают фактических издержек на его сбор и обслуживание, то данная налоговая политика считается неэффективной.

- а) верно;
- б) неверно.

19. Квазианалоги представлены в виде обязательных платежей, взимаемых с физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства.

- а) верно;
- б) неверно.

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Сущность налоговой политики?
2. Типы налоговой политики?
3. Каких целей должна придерживаться при проведении налоговой политики государство?
4. Что такое «Налоговый механизм»?

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Налоговое бремя.
2. Налоговая стратегия.
3. Налоговая тактика.
4. Кривая Лаффера.
5. Что такое налоговое планирование и прогнозирование?
6. Методы налогового регулирования.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать правильный вариант(ы) ответа.

Тест типа А.

1. Основной элемент налога, представляющий собой количественное выражение объекта налогообложения и являющийся основой для исчисления суммы налога:

- 1) Налоговая база;
- 2) Объект налога;
- 3) Единица налога.

2. Ставки, которые даны непосредственно в нормативном акте о налоге:

- 1) Фактические;
- 2) Маргинальные;
- 3) Экономические.

3. Данная политика проводится государством, как правило, в экстренных случаях таких, как экономический кризис или ведение военных действий:

- 1) Максимальных налогов;
- 2) Разумных налогов;
- 3) Экономического развития;
- 4) рейганомика.

4. Политика, которую можно охарактеризовать принципом "взять все, что возможно":

- 1) Максимальных налогов;
- 2) Разумных налогов;
- 3) Экономического развития;
- 4) рейганомика.

5- это составная часть экономической политики государства, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране:

- 1) Налоговый механизм;
- 2) налоговая система;
- 3) Налоговое бремя;
- 4) Налоговая политика.

6. Политика которая получила название "рейганомика":

- 1) Максимальных налогов;
- 2) Разумных налогов;
- 3) Налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите.

7. Показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяемый как отношение общей суммы налогов и сборов к ВВП:

- 1) Налоговый механизм;
- 2) налоговая система;
- 3) Налоговое бремя;
- 4) Налоговая политика.

8.-система экономико-правовых отношений между государством и хозяйствующими субъектами, возникающих по поводу формирования доходной части государственного бюджета путем отчуждения части дохода собственника, посредством системы законодательно установленных налогов и сборов и других обязательных платежей, исчисление, уплата и контроль за поступлением которых осуществляется по единой методологии налогообложения, разработанной в данном обществе:

- 1) налоговый механизм;
- 2) налоговая система;
- 3) налоговое бремя;
- 4) налоговая политика.

9. "....."- это исходные положения, в соответствии с которыми осуществляются построение и развитие налоговой системы:

- 1) организационные принципы;
- 2) юридические принципы налогообложения;
- 3) экономические принципы налогообложения.

10. Важнейшая форма аккумуляции бюджетом денежных средств:

- 1) ссуда;
- 2) кредит;
- 3) налог.

11. "....."-определяет долговременный курс государства в области налогов и предусматривает решение крупномасштабных задач:

- 1) налоговая стратегия;
- 2) налоговая тактика.

12. Предусматривает решение задач конкретного периода развития путем внесения оперативных, своевременных изменений и дополнений в налоговую систему:

- 1) налоговая стратегия;
- 2) налоговая тактика.

13. Возврат сумм ранее уплаченного налога:

- 1) налоговая амнистия;
- 2) налоговая отсрочка;
- 3) налоговая рассрочка.

14. Налоговая система РФ состоит изуровней:

- 1) 4;
- 2) 3;
- 3) 2.

15. К местным налогам относятся:

- 1) налог на имущество физических лиц;
- 2) налог на имущество организаций;
- 3) налог на прибыль организаций.

16. По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж:

- 1) общие налоги;
- 2) закрепленные налоги;
- 3) косвенные налоги.

17. Налоги, устанавливаемые в соответствии с НК РФ, которые вводятся в действие законами субъектов Федерации и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов:

- 1) федеральные налоги;
- 2) региональные налоги;
- 3) местные налоги.

18. Показатель, разработанный Международным центром сравнительных исследований проблем налогообложения:

- 1) полная ставка налогообложения;
- 2) налоговая нагрузка;
- 3) соотношение между прямыми и косвенными налогами.

19. Налоги, включаемые в цену товара:

- 1) прямые реальные налоги;
- 2) прямые личные налоги;
- 3) косвенные налоги.

20. Отношение общей суммы налоговых платежей к величине добавленной стоимости, полученной обществом в процессе производства и реализации товаров, работ, услуг:

- 1) налоговое бремя на макро-уровне;
- 2) полная ставка налогообложения;
- 3) налоговое бремя на микро-уровне.

21. Совокупность форм и методов налоговых отношений государства и налогоплательщиков:

- 1) налоговая система;

- 2) налоговая политика;
- 3) налоговый механизм.

22. Цель налоговой политики, которая занимается укреплением экономических связей с другими странами за счет заключения двухсторонних и многосторонних соглашений по устранению двойного налогообложения, снижению торговых таможенных пошлин и гармонизации налоговых систем:

- 1) международная;
- 2) экономическая;
- 3) фискальная;
- 4) социальная.

23. По характеру бухгалтерского учета налоги делятся на:

- 1) уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли;
- 2) которые уплачивают как физические, так и юридические лица;
- 3) целевые.

24. По способу взимания налоги делятся на:

- 1) специальные;
- 2) смежные;
- 3) косвенные.

25. Задача этой цели налоговой политики - целенаправленное воздействие на экономику через налоговый механизм с целью проведение структурных изменений общественного воспроизводства, перераспределения национального дохода и ВВП в территориальном отраслевом и социальном разрезах, регулирования спроса и предложения, стимулирования предпринимательской и инвестиционной деятельности в регионах РФ:

- 1) международная;
- 2) экономическая;
- 3) фискальная;
- 4) социальная.

Тема 5. Федеральные налоги

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
2. Какие доходы подлежат налогообложению?
3. Какие доходы не подлежат налогообложению?
4. Каков порядок определения облагаемой базы?
5. Какие вычеты применяются при определении облагаемого дохода?
6. Что представляют собой стандартные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
7. Что представляют собой социальные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
8. Что представляют собой имущественные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
9. Что представляют собой профессиональные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
10. Какие ставки применяются при обложении доходов физических лиц?

11. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?
12. Кто является плательщиками налога на прибыль?

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Какие организации не являются налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
4. Какие применяются методы определения доходов и расходов налогоплательщика, в чем их отличие?
5. Каков состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль?
6. Каков состав расходов, связанных с производством и реализацией?
7. Что собой представляют внереализационные доходы и расходы?
8. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль, и в какие уровни бюджета зачисляется налог?
9. Каковы порядок и сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей?
10. Какова экономическая сущность НДС?
11. Кто является плательщиком НДС?
12. Кто и на каких условиях имеет право освободиться от обязанностей плательщика НДС?
13. Какие операции являются объектом обложения НДС?
14. Какие операции не подлежат обложению НДС?
15. По каким ставкам взимается НДС?
16. В каких случаях применяется пониженная или специальная ставки?
17. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
18. Каковы сроки и порядок уплаты НДС в бюджет?
19. В чем состоит экономическое содержание налогов?
20. Какие товары являются подакцизными?
21. Какие операции являются объектом обложения акцизами?
22. Какие операции освобождаются от обложения акцизами?
23. Как определяется налоговая база при исчислении и уплате акцизов?
24. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет?
25. Каковы сроки и порядок уплаты акциза в бюджет?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать правильный вариант(ы) ответа.

Тест типа А.

Тема: Налог на доходы физических лиц

1. НДФЛ согласно НК РФ является:

- а) федеральным налогом;

- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

2. Ставка НДФЛ зависит:

- а) от размера налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины совокупного годового дохода.

3. Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты Российской Федерации и налоговые нерезиденты Российской Федерации.

4. Согласно НК РФ налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица:

- а) фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- б) граждане Российской Федерации;
- в) фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.

5. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно;
- г) по средневзвешенной ставке.

6. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

- а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
- б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
- в) с месяца поступления на работу независимо от количества проработанных в данном месяце дней;
- г) с месяца поступления на работу, если проработано более 70% рабочего времени месяца.

7. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

8. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) менее пяти лет;
- в) пять лет и более;

г) более трех лет.

9. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;

в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;

г) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов.

10. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:

а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;

в) полученных в натуральном выражении;

г) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.

11. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как:

а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов;

б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов;

в) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов.

12. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставкам 9, 30 и 35%, определяется как:

а) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов;

б) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов;

в) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению.

13. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

а) доходов только граждан Российской Федерации;

б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

в) только доходов по основному месту работы;

г) доходов по основному месту работу и по совместительству.

14. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

а) календарная декада;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) календарный год.

15. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

а) пропорциональная;

- б) прогрессивная;
- в) равная;
- г) регрессивная.

16. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

- а) выручка от реализации;
- б) чистая прибыль;
- в) доход.

17. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

- а) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых нерезидентов;
- б) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых резидентов;
- в) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации, — для налоговых нерезидентов.

18. Объектом налогообложения для физических лиц — налоговых резидентов РФ признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) только доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) только доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации.

19. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) денежной, натуральной формах;
- в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

20. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:

- а) удержания по решению суда;
- б) стандартные налоговые вычеты;
- в) профессиональные налоговые вычеты.

21. Доходами, полученными в натуральной форме, признаются:

- а) оплата за налогоплательщика стоимости услуг;
- б) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных;
- в) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных.

22. Доход физического лица — налогового резидента Российской Федерации, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:

- а) 9%; б) 13%; в) 30%; г) 35%.

23. Доход физического лица — налогового резидента Российской Федерации, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на строительство гаража, облагается НДФЛ по ставке:

- а) 9%; б) 13%; в) 30%; г) 35%.

24. Доход физического лица — налогового резидента Российской Федерации, полученный в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, облагается НДФЛ по ставке:

- а) 9%; б) 13%; в) 30%; г) 35%.

25. Герой Российской Федерации имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3 тыс. руб. ежемесячно;
б) 500 руб. ежемесячно;
в) 3500 руб. ежемесячно.

26. Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам:

- а) инвалидам Великой Отечественной войны;
б) гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС;
в) гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане.

27. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) только по месту основной работы;
б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода;
в) только на основании заявления при подаче налоговой декларации;
г) по работе по совместительству.

28. Право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ имеют:

- а) индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;
б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;
в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
г) все вышеперечисленные физические лица.

29. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ индивидуальным предпринимателям предоставляются:

- а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
б) только в размере 20% от полученного размера дохода;
в) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного дохода.

30. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- а) налоговыми агентами, а при отсутствии таковых — налоговыми органами при подаче физическими лицами налоговой декларации по окончании налогового периода;
б) только налоговыми органами при подаче физическими лицами налоговой декларации;

в) только налоговыми агентами, являющимися источником выплаты дохода физическим лицам.

Тема: Налог на прибыль организаций

1. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2% расходов на оплату труда;
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики

2. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.;
- г) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

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

- а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
- б) 24%, 18%, 15%, 0%;
- в) 24%, 20%, 15%, 5%;
- г) 20%, 13%, 15%, 10%, 0%.

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

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

- а) все организации;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал;
- г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал.

6. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн. руб.;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения;
- г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

7. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

- а) не позднее 10-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

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

- а) материальные;
- б) на оплату труда;
- в) на социальное страхование;
- г) суммы начисленной амортизации;
- д) прочие.

9. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
- б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб.

10. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с гл. 25 НК РФ:

- а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов;
- б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;
- в) не подлежит изменению.

11. В соответствии с гл. 25 НК РФ к нематериальным активам не относятся:

- а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- в) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

12. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования.

13. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

- а) только линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

14. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации;
- в) любой метод начисления амортизации.

15. Расходы налогоплательщика на НИОКР признаются для целей налогообложения:

- а) после окончания НИОКР в течение пяти лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;
- б) после окончания НИОКР в течение двух лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.

16. Следующие расходы налогоплательщика по приему представителей других организаций не относятся к представительским в целях установления взаимного сотрудничества:

- а) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
- б) на транспортное обеспечение;
- в) на буфетное обслуживание во время переговоров;
- г) на организацию развлечений и отдыха;
- д) на организацию профилактики или лечения заболеваний.

17. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих в размере:

- а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;

г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

18. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:

а) фактических затрат, если образовательное учреждение и характер обучения соответствуют установленным требованиям, а обучающиеся работники состоят в штате организации;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если обучение связано с повышением квалификации работников организации;

в) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

г) не превышающем 1% выручки от реализации за соответствующий период).

19. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям различных конкурсов и соревнований во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;

б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;

в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

г) не признаются.

20. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является:

а) общедоступной информацией;

б) информацией, представляющей коммерческую тайну;

в) информацией, представляющей налоговую тайну.

21. Согласно, главы 25 НК РФ, имущество считается полученным безвозмездно, если:

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

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

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

22. К доходам в целях главы 25 НК РФ относятся:

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

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

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

23. Выручка от реализации определяется исходя:

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

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

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

24. Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

25. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

26. Под обоснованными расходами понимаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

27. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

28. Согласно гл. 25 НК РФ расходы подразделяются на:

а) расходы, связанные с производством и реализацией;

б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

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

а) учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях;

б) не учитываются в составе расходов для целей налогообложения;

в) учитываются в расходах в соответствии с условиями учетной политики.

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

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

31. К материальным расходам относятся расходы на:

- а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;
- б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

32. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

33. Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- в) рабочий скот.

34. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

- а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

35. Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25, определяется как:

- а) остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета;
- б) разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;
- в) разница между восстановительной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации.

36. Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:

- а) капитального ремонта;
- б) консервации;

в) технического перевооружения.

37. К нематериальным активам не относятся:

а) владение ноу-хау;

б) исключительное право на товарный знак;

в) интеллектуальные качества работников организации.

38. Сроком полезного использования амортизируемого имущества признается период:

а) в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика;

б) в течение которого объект числится на балансе налогоплательщика;

в) в течение которого объект приносит экономическую выгоду налогоплательщику.

39. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик:

а) вправе применять специальный коэффициент не выше 2 к основной норме амортизации;

б) вправе применять специальный коэффициент не выше 3;

в) вправе применять специальный коэффициент не выше 2 только при повышенной сменности указанного оборудования.

40. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, остаточная стоимость реализуемых объектов амортизируемого имущества определяется исходя из:

а) фактически применяемой нормы амортизации.

б) недоначисленной амортизации против предусмотренных норм;

в) специального коэффициента 2 нормы амортизации

41. Расходы на ремонт основных средств признаются:

а) материальными расходами;

б) прочими расходами;

в) внереализационными расходами.

42. Расходами на освоение природных ресурсов признаются:

а) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера;

б) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, если такие расходы не являются безрезультатными.

43. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения:

а) после завершения этих исследований или разработок;

б) после завершения этих исследований или разработок в порядке, предусмотренном договором;

в) после завершения этих исследований или разработок и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

44. Расходы по добровольным видам страхования включаются:

а) в состав внереализационных расходов в размере фактических затрат;

- б) в состав прочих расходов в размере фактических затрат;
- в) в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

45. К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся:

- а) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам.

46. К внереализационным расходам относятся:

- а) суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке;
- б) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
- в) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

47. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам:

- а) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода;
- б) не зависит от объема выручки, а зависит от сроков возникновения задолженности;
- в) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода, если срок возникновения задолженности свыше 90 дней.

48. Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

- а) ничем не ограничивается;
- б) не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период;
- в) не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

49. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы на сумму:

- а) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества;
- б) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества при условии получения прибыли по этой операции;

50. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком:

- а) нарастающим итогом с начала года;
- б) за месяц.

51. Налоговый учет — это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

52. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) по согласованию с налоговыми органами;
- г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

53. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
- б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;
- г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представлена в налоговые органы.

54. В соответствии с гл. 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

55. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:

- а) формирует самостоятельные регистры налогового учета;
- б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

56. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (Минфином РФ) и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- б) в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС России);
- в) самостоятельно

57. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение следующего срока:

а) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

б) восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

в) десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

58. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка:

а) 0%;

б) 9%;

в) 15%;

г) 30%.

59. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по налогу на прибыль по результатам налогового периода:

а) не позднее 20 января, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

60. Постоянное представительство иностранной организации не образуется при осуществлении следующей деятельности:

а) связанной с использованием недрами или другими природными ресурсами;

б) связанной с продажей товаров;

в) связанной с закупкой товаров;

г) создается во всех перечисленных случаях.

61. Суммы налога на прибыль, уплаченные российской организацией в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются при исчислении налога в Российской Федерации:

а) как расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу;

б) как расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу;

в) как уплаченный налог.

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России.

Тема: Налог на добавленную стоимость

1. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

3. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

а) с учетом суммы акциза;

б) без учета суммы акциза;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$;

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

4. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из двальческого сырья определяется как:

а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;

б) стоимость их обработки;

в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;

г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

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

а) не являются объектом обложения НДС;

б) являются объектом обложения НДС;

в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;

г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

6. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;

г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

7. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;

б) в иностранной валюте;

в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;

г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.

8. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;

в) при отсутствии раздельного учета — по ставке 10%;

г) при отсутствии раздельного учета — по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

9. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;

г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

10. По НДС установлены следующие ставки:

а) 0%, 10%, 18%;

б) 0%, 10%, 15%;

в) 0%, 18%, 20%;

г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

11. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;

г) календарный год.

12. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

13. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

а) в течение месяца;

б) по истечении двух месяцев;

в) по истечении трех месяцев;

г) по истечении трех налоговых периодов.

14. Налоговый орган должен произвести зачет или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

а) не позднее месяца, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;

б) не позднее двух месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;

в) не позднее трех месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;

г) не позднее 15 дней, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

15. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0%, налоговый орган обязан представить налогоплательщику мотивированное заключение:

а) не позднее семи дней после вынесения решения;

б) не позднее 10 дней после вынесения решения;

в) в течение 30 дней после вынесения решения;

г) не позднее пяти дней.

16. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

а) год;

б) три года;

в) пять лет;

г) пять налоговых периодов.

17. Налогоплательщиками НДС признаются:

а) организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;

в) физические лица.

18. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

19. Местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если:

а) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации;

б) индивидуальный предприниматель осуществляет реставрационные работы, связанные с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

в) услуги в сфере культуры фактически оказываются не на территории Российской Федерации.

20. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

а) 10%, 18%, 20%;

б) 0%, 10%, 16%;

в) 0%, 10%; 18%.

21. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, устанавливаются:

а) НК РФ;

б) Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ);

в) ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров.

22. Налогоплательщики представляют документы для обоснования применения нулевой налоговой ставки по НДС:

а) не позднее 15 календарных дней, предшествующих дню представления налоговой декларации;

б) одновременно с налоговой декларацией;

в) в течение календарного месяца со дня представления налоговой декларации.

23. В случае принятия налоговым органом решения об отказе в возмещении НДС мотивированное заключение представляется налогоплательщику:

а) не позднее 15 дней после завершения отчетного периода;

б) не позднее 10 дней после вынесения решения;

в) в течение месяца после утверждения решения руководителем налогового органа.

24. Не подлежат налогообложению НДС:

а) реализация очков (кроме солнцезащитных);

б) реализация детских подгузников;

в) работы (услуги), выполняемые (оказываемые) в космическом пространстве.

25. Не подлежит налогообложению НДС:

а) реализация почтовых марок;

б) реализация периодических печатных изданий;

в) реализация продуктов детского и диабетического питания.

26. Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета сумм налога, не превышающими 1 млн. руб., налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал на основании заявления налогоплательщика:

- а) верно;
- б) неверно.

27. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам:

- а) верно;
- б) неверно.

28. Суммы, указываемые в счете-фактуре, выражаются в иностранной валюте или в рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату заполнения счета-фактуры, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте:

- а) верно;
- б) неверно.

29. Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, утверждается руководителем или заместителем руководителя налогового органа, а также руководителем данной организации.

- а) верно
- б) неверно

30. При реализации товаров выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня оплаты товара:

- а) верно;
- б) неверно.

31. Для всех плательщиков НДС сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого календарного месяца как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

- а) верно;
- б) неверно.

32. Не подлежат налогообложению НДС медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями, а также частнопрактикующими врачами, включая ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги:

- а) верно;
- б) неверно.

33. При реализации товаров, работ и услуг населению по розничным ценам соответствующая сумма налога добавленную стоимость включается в указанные цены и выделяется на чеках и других выдаваемых покупателю документах, а также на ярлыках товаров и ценниках:

- а) верно;
- б) неверно.

34. Организации и индивидуальные предприниматели, кроме ведущих розничную торговлю, не имеют права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС, если в течение шести последовательных календарных месяцев они реализовывали подакцизные товары:

- а) верно;
- б) неверно.

35. Не подлежат налогообложению НДС товары (работы, услуги) для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами или для личного пользования дипломатического персонала, включая проживающих вместе с ними членов их семей:

- а) верно;
- б) неверно.

Тема: Акцизы

1. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

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

2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямых личных;
- б) прямых реальных;
- в) косвенных.

3. Подакцизными признаются следующие товары:

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

4. Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

5. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
- б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
- в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
- г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.

6. В отношении этилового спирта верным является утверждение:

- а) может являться подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;
- б) может являться подакцизным товаром при определенной концентрации;
- в) не является подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;
- г) является подакцизным товаром в любом случае.

7. К подакцизным не относятся следующие товары:

- а) прямогонный бензин;
- б) яхты;
- в) дизельное топливо;
- г) вино.

8. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации;
- в) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов);
- г) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком.

9. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

- а) дата оплаты;
- б) дата отгрузки;
- в) дата оприходования;
- г) дата отгрузки либо дата оплаты — в зависимости от принятой учетной политики.

10. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

- а) установлены специфические по всем товарным группам;
- б) установлены как специфические) так и адвалорные;
- в) установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам;
- г) могут дифференцироваться внутри товарной группы.

11. Укажите верные утверждения в отношении налоговых вычетов по акцизам:

- а) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база;
- б) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье;
- в) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде;
- г) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки.

12. Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;

- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.

13. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается:

- а) по месту производства;
- б) по месту реализации;
- в) по месту регистрации налогоплательщика;
- г) по месту фактического нахождения налогоплательщика.

14. Датой реализации для целей налогообложения в отношении нефтепродуктов признается:

- а) дата оплаты;
- б) дата отгрузки;
- в) дата оприходования;
- г) дата отгрузки либо дата оплаты — в зависимости от принятой учетной политики.

15. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

16. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от видов операций с подакцизными товарами;
- в) от организационно-правовых форм организации - налогоплательщика;
- г) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации.

Задание 3. Задачи по темам

Задача 1. Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте 16 лет и в текущем налоговом периоде получает следующие доходы:

- заработная плата - 40000 руб.;
- премия – 15000 руб.;
- оплата питания – 1100 руб.;
- оплата проезда – 600 руб.;
- оплата обучения ребенка в колледже – 5000 руб.

Кроме того, в январе были получены материальная помощь в сумму 6500 руб. и подарок на сумму 1800 руб.

Определите сумму НДФЛ за календарный год.

Задача 2. Гражданин Магомедов А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

- за январь 35 000 руб.;
- февраль – 25 000 руб.;
- март – 25 500 руб.;
- апрель – 25 200 руб.;
- период с мая по декабрь – ежемесячно по 30 000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является обучающимся дневной формы обучения.

Зиновьевым в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1 460 000 руб.

Определите сумму НДФЛ за календарный год.

Задача 3. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата – 10 тыс. руб. в месяц;
- премия – 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания – 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь – 2,5 тыс. руб. (в марте и мае);
- подарок – 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите размер налоговой базы по НДФЛ; размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Задача 4. Уставной фонд ЗАО «Восток» состоит из 600 акций, из которых 450 принадлежат физическим лицам – налоговым резидентам РФ, а 150 – физическим лицам – нерезидентам РФ. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 3000 руб. на одну акцию.

Определите сумму НДФЛ с полученных налогоплательщиками - физическими лицами дивидендов.

Задача 5. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося обучающимся вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 50 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 20 тыс. руб., а в июле – подарок в честь юбилея на сумму 20 тыс. руб.

Определите размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период и сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 6. Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества, перешедшего в собственность к этому лицу полтора года назад:

- квартиры – 2500 тыс. руб.;
- машины – 500 тыс. руб.;
- гаража – 550 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в связи с реализацией имущества, а также сумму НДФЛ, подлежащую уплате.

Задача 7. Семья, состоящая из трех человек (муж, жена и несовершеннолетний ребенок), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевую собственность. Стоимость квартиры – 1200 тыс. руб. За налоговый период доход мужа составил 400 тыс. руб., а жены – 250 тыс. руб. Ребенок не имеет собственных источников дохода.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право в текущем налоговом периоде каждый член семьи, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату каждому налогоплательщику в результате применения имущественного налогового вычета.

Задача 8. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на ЧАЭС и Героем СССР. В организацию, выступающую налоговым агентом, предоставил заявление на предоставление стандартного налогового вычета. Ежемесячная заработная плата данного физического лица составляет 35 000 рублей.

Посчитать сумму НДФЛ за налоговый период.

Налог на прибыль организаций

Задача 1. Выручка организации за налоговый период составила 10800 000 руб. (включая НДС-20%), себестоимость реализованной продукции – 8 000 000 руб. (без НДС), внереализационные доходы – 4 500 000 руб., внереализационные расходы – 3 000 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача 2. Выручка организации от реализации продукции за первый квартал текущего года составила 52 млн. руб. Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 45 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 500 000 руб., представительские расходы – 45 000 руб. Расходы на оплату труда – 900 000 руб. (Все суммы указаны без учета НДС).

Определите величину налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль. Распределите по бюджетам.

Задача 3. В январе текущего года промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 1 500 000 руб. Срок службы оборудования 10 лет.

Определите, ежемесячную амортизацию в налоговом учёте при условии использования линейного метода начисления.

Задача 4. Налогооблагаемая прибыль организации за 1 полугодие текущего года составила 1290 000 руб., в том числе за I квартал – 470 000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за III квартал.

Задача 5. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%), оплачено покупателями — 92%;

реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;

получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.

пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%);

отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;

закупочная стоимость реализованного товара — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%), оплачено поставщикам полностью;

издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;

получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;

выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;

убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Налог на добавленную стоимость

Задача 1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) за четвертый квартал 2022 г. составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 1 690 000 руб.,
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 1 250 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам товарно-материальных ценностей — 190 000 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров за первый квартал текущего года составила 850 000 руб. (включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (включая НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС 9 153 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 3. Выручка организации от оптовой реализации товаров за второй квартал текущего года составила 690 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340 000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120 000 руб. Сумма оплаты в счет предстоящих поставок, поступившая от покупателей во втором квартале – 20 000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в первом квартале – 40 000 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 4. Оптовая торговая организация в первом квартале текущего года приобрела партию товара за 260 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 5. Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила за третий квартал текущего года 300 000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 13 000 руб. (включая НДС).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 6. Организация «А» закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала его организации «Б» за 680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации «А».

Задача 7. Выручка организации от оптовой реализации товаров составила за налоговый период 750 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб. Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 16 780 руб.), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том числе НДС 2 288 руб.)

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 8. Выручка предприятия от оптовой реализации товара составила за месяц 1 300 000 руб. (без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 45 763 руб.).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 9. Организация по договору товарного кредита передала займы товаров на 100 000 руб. с условием возврата через 60 дней и уплатой процентов из расчета 0,2% за каждый день. Ставка рефинансирования в этот период составляла 12% годовых.

Определите сумму НДС по этой сделке.

Акцизы

Задача 1. В январе 2022 г. табачная фабрика реализовала 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 47,5 руб. за пачку (20 шт).

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 2. Организация, имеющая свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, приобрела 200 т бензина марки Аи-76 и путем смешения со специальными присадками получила 240 т бензина марки Аи-92. Полученный бензин был продан компании-оптовику, также имеющему свидетельство. Все операции произведены в течении одного налогового периода (май 2022 г.).

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Организация - автосалон осуществляет ввоз на территорию России легковых автомобилей, произведенных в Германии.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в 2022 г., при ввозе автомобиля мощностью 110 л.с.

Задача 4. Организация занимается оптовой торговлей вино-водочной продукции российских и зарубежных производителей. При этом немецкое вино она закупает у другого российского оптовика, а вина Аргентины и Чили импортирует напрямую.

Укажите, что является объектом налогообложения акцизами для организации согласно НК.

Задача 5. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет автомобильным заводом за 2022 г., по следующим хозяйственным операциям:

произведено 38 легковых автомобилей;

переданы на премирование ударников производства 5 автомобилей мощностью 110 л.с.;

экспортированы в Иран 7 автомобилей мощностью 200 л.с.;

реализованы на сторону 25 автомобилей мощностью 200 л.с.;

на конец налогового периода 1 автомобиль мощностью 110 л.с. остался на складе организации.

Задача 6. Организация, производящая спиртосодержащую парфюмерно-косметическую продукцию с объемной долей этилового спирта 60%, в январе 2022 г. осуществила её реализацию. При этом часть продукции была расфасована в емкости, не превышающие 100 мл, а часть - в емкости объемом 250 мл. Объем реализованной парфюмерной продукции, разлитой в большую емкость, в пересчете на 1 л безводного спирта этилового составил 25 л.

Определите размер акциза по реализуемой налогоплательщиком продукции.

Задача 7. Организация производит алкогольную продукцию с разной объемной долей спирта этилового. В ходе проведения инвентаризации 17 марта 2022 г. установлена недостача сверх норм естественной убыли в пересчете на 1 литр безводного спирта этилового по алкогольной продукции с объемной долей спирта этилового: свыше 9 % – 6 л, до 9% – 3 л.

Определите когда и какую сумму акциза должна начислить организация.

Задача 8. В июле 2022 г. на территорию Российской Федерации завозится легковой автомобиль мощностью двигателя 200 л.с., таможенная стоимость которого составляет 20 тыс. долл. США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ и действовавший на дату принятия грузовой таможенной декларации, составил 60,20 руб. Таможенная пошлина взимается по ставке 15 %, сборы за таможенное оформление – 0,1%.

Определите размеры таможенных платежей, акциза и НДС.

Задача 9. Организация, имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта, в апреле 2022 г. реализовала фирме, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 1000 л денатурированного спирта (в пересчете на безводный спирт).

Определите размер акциза по этой операции. Имеет ли право организация, производящая денатурированный спирт, на налоговый вычет? Ответ обоснуйте.

Задача 10. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций: натурального вина - 25 тыс. л; алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 12. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:
таможенная стоимость товара - 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
таможенные пошлины - 40 тыс. руб.;

налог на добавленную стоимость - 27,7 тыс. руб.

Задание 4. Ситуационная задача

Описание ситуации: Иностранец гражданин 1 июня 2016 года приехал в Россию для выполнения работ в иностранном представительстве, находящемся в Казани. В иностранном представительстве он проработал до 1 мая 2022 года и выехал за пределы Российской Федерации 2 мая 2022 года.

Определите налоговый статус гражданина.

Описание ситуации: Гражданин РФ заключил трудовой договор с российской организацией на выполнение работ на территории иностранного государства с 1 января 2016 года по 31 января 2022 года. Ежемесячно этот гражданин получает вознаграждение от российской организации за выполненную работу в иностранном государстве.

Является ли гражданин в данном случае резидентом РФ? Ответ поясните.

Описание ситуации: 11 апреля 2022 года банк выдал своему работнику кредит в размере 200 000 руб. на один год. Условиями договора предусмотрено, что погашение кредита и уплата процентов будут произведены единовременно 10 апреля 2018 года.

Кем определяется размер материальной выгоды и исчисляется сумма подлежащего уплате НДФЛ?

Описание ситуации: По решению собрания акционеров работник общества в 2016 году безвозмездно получил 100 акций этого общества в собственность. С учетом предельной границы колебаний рыночной цены стоимость одной акции на дату вынесения решения о передаче их работнику составила 1000 руб.

К какому виду дохода можно отнести полученные акции? Как определяется размер полученного дохода?

Описание ситуации: За 2022 год доход гражданина по месту основной работы составил 540 000 руб. В феврале 2022 года гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он уплатил 41000 руб. Кроме того, в связи с болезнью 12-летнего сына в марте 2022 года по назначению врача им приобретены лекарства на сумму 30 000 руб.

На какие вычеты имеет право гражданин? Какие документы необходимо представить в налоговый орган для получения налоговых вычетов?

Описание ситуации: Определите плательщиков налога на прибыль:

- а) ЗАО «Татарстан»;
- б) страховая группа «Спасские ворота»;
- в) концертный зал им. П.И. Чайковского;
- г) фирма «Чип и его команда» (численность работающих 12 человек) организует проведение детских праздников;
- д) чулочно-носочная фабрика имеет убытки по итогам двух предшествующих лет;

- е) общеобразовательная средняя школа;
- ж) зал игровых автоматов;
- з) организация по производству мебели (доля иностранного капитала составляет 65%);
- и) Магомедова А.П. осуществляет пошив легкого женского платья (зарегистрирована в налоговом органе как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
- к) казино «Оазис» имеет игровые столы, игровые автоматы, ресторан;
- л) кафе-кондитерская;
- м) ветеринарная лечебница;
- н) научно-исследовательский институт научной и технической информации;
- о) общество с ограниченной ответственностью осуществляет ремонт бытовой техники;
- п) иностранная организация, имеющая представительство в Российской Федерации, оказывает консультационные услуги российским строительным компаниям;
- р) фермерское хозяйство (юридическое лицо) реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- с) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации) оказывает услуги по фрахту судов в связи сосуществованием международных перевозок;

Описание ситуации: Определите плательщиков и объект налогообложения по налогу на прибыль:

- а) ООО «Маршал» осуществляет торговую деятельность;
- б) представительство иностранного юридического лица предоставляет консультационные услуги на территории Российской Федерации;
- в) филиал московской производственной организации в г. Махачкала;
- г) косметический салон «Нимфа»; мастерская «Карат» по ремонту ювелирных изделий;
- д) ООО «Нива» выращивает и реализует рожь, пшеницу и картофель; имеет консервный завод по переработке выращенных фруктов и фруктов, закупленных у физических лиц; имеет мастерскую по ремонту сельскохозяйственной техники, птицефабрику;
- е) частный детский сад, Гуманитарный университет Натальи Нестеровой, благотворительный фонд;
- ж) государственный подшипниковый завод;
- з) иностранное юридическое лицо (не зарегистрировано в Российской Федерации) получает доход по принадлежащим ему акциям «Ростелеком»,

Описание ситуации: Что из перечисленного учитывается при определении объекта обложения по налогу на прибыль по основной ставке. Назовите вид полученного дохода (расхода):

- а) прибыль, полученная от реализации основных фондов;
- б) убыток от реализации производственного оборудования;

- в) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации;
- г) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;
- д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица - учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);
- е) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;
- ж) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налогового расчета в налоговый орган;
- з) стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;
- и) стоимость материалов, полученных для производства по договору о совместной деятельности без образования юридического лица;
- к) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты оптовиков:
- л) сумма денежных средств, безвозмездно полученная коммерческим банком «Эльбин» от физического лица;
- м) проценты, причитающиеся к получению по кредитному договору;
- н) отрицательная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- о) положительная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- и) положительная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- р) отрицательная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту.

Описание ситуации: Организация «А» занимается производством фарфора. 2 апреля она реализовала организации «Б» свою продукцию на сумму 843 000 руб. (в том числе НДС 128 593 руб.).

В счет оплаты продукции от покупателя получен процентный собственный вексель номинальной стоимостью 843 000 руб. (вексель «на предъявителя»). Ставка по векселю 18% годовых. Вексель был предъявлен покупателю продукции 11 мая и в тот же день был оплачен, включая проценты по нему. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 10%.

Возникает ли у организации «А» обязательства перед бюджетом по НДС с полученных процентов векселю?

Задача 12. Организация занимается производством и реализацией мебели из дерева. А также производством и реализацией изделий народного художественного промысла из дерева. Часть продукции реализуется на экспорт в Финляндию.

Выручка от реализации мебели за август, сентябрь и октябрь составила 640 000, 550 000 и 800 000 рублей (без учета НДС) соответственно. За этот период на экспорт было отгружено мебели на 2 850 евро (курс ЦБ РФ на дату реализации

– 40,39 рублей). Выручка от реализации изделий народного промысла за этот же период составила 360 000 рублей.

Согласно принятой учетной политике, организация ведет отдельный учет затрат и сумм «входного» НДС для производства и реализации мебели на внутри российском рынке, так и на экспорт изделий народного художественного промысла.

Определить имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС с ноября текущего года.

Задача 13. Организация занимается выполнением СМР. Выручка от выполнения СМР за период с марта по май составила 2 250 000 рублей, в том числе было выполнено СМР для собственных нужд на сумму 350 000 рублей. В мае организация выполнила СМР на безвозмездной основе для школы-интерната, рыночная оценка данных работ составила 150 000 рублей.

Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС начиная с апреля текущего года?

Задача 14. Предприятие занимается розничной и оптовой торговлей промышленными товарами. Данные за налоговый период составили:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с НДС):
 - в апреле – 750 000 руб.
 - мае – 520 000 руб.
 - июне- 540 000 руб.
- выручка от реализации товаров в розничной торговле (с НДС):
 - в апреле- 320 000 руб.
 - мае- 380 000 руб.
 - июне- 350 000 руб.
- ставка НДС – 18%
- численность работников предприятия – 56 человек
- стоимость амортизируемого имущества – 8 500 000 руб.
- площадь торгового зала – 100 м², общая площадь – 219 м².

Рассчитайте, имеет ли данное предприятие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Обоснуйте свой ответ.

Задача 15. Определите объект обложения налогом на добавленную стоимость:

- а) услуги городской телефонной станции;
- б) экскурсионное обслуживание по маршруту «Золотое кольцо»;
- в) продажа туристических путевок в Индию;
- г) физическое лицо» безвозмездно передает предприятию денежные средства;
- д) предприятие передает школьной мастерской полностью самортизированный шлифовальный станок, гвозди;
- е) имущество, заложенное в ломбарде, реализуется после истечения срока ссуды;
- ж) организация реализует своим работникам ранее купленный оптом у производителя товар;

з) производственная организация построила хозяйственным способом новое здание котельной и произвело подрядным способом капитальный ремонт старой котельной;

и) организация продает школе частично списанные компьютеры для использования в учебном процессе;

к) гражданин Иванов С.С. сдает в аренду часть своего жилого дома на летний период;

л) транспортный цех организации использует находящийся на балансе автобус:

- для перевозки рабочих от метро к месту работы в ночное время (в часы «пик»),

- развоза работников от проходной к цехам, от цехов к столовой,

- перевозки детей в летний оздоровительный лагерь;

м) производственное предприятие осуществляет оплату труда своим работникам произведенной продукцией;

н) научно-исследовательский отдел строительной организации разрабатывает новую технологию ремонта автодорог для ее последующего использования в своей деятельности;

о) организация производит капитальный ремонт котельной, обслуживающей основное производство (ведомственный детский сад);

п) производимая в подсобном хозяйстве сельскохозяйственная продукция идет в заводскую столовую;

р) магазин реализует продовольственные товары на комиссионных началах;

с) открытое акционерное общество хозяйственным способом строит жилой дом и ремонтирует здание столовой;

т) гражданин Кадыров А.М. продал свой личный автомобиль (дачу) через посредническую фирму;

у) организация реализует списанное, отслужившее нормативный срок оборудование, а также материалы от разборки ветхого строения;

ф) производственная организация реализует ранее приобретенное на стороне сырье.

Задача 16. Определите плательщиков налога на добавленную стоимость и объект налогообложения:

а) ОАО «Карат»;

б) государственное унитарное оборонное предприятие;

в) филиал коммерческого банка;

г) общественная организация инвалидов осуществляет уставную деятельность;

д) неправительственный экологический фонд;

е) фермер реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;

ж) представительство иностранной фирмы в Москве проводит рекламную акцию;

з) отделение Международного общества Красного Креста;

и) отделение ОБСЕ в Российской Федерации;

- к) гражданин Самоев Э.М. занимается частным извозом (зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица);
- л) государственная средняя школа;
- м) колхозница сдает молоко как продукцию личного подсобного хозяйства в колхоз, который реализует его через собственный магазин;
- н) два юридических лица осуществляют производство компьютеров в рамках договора о совместной деятельности;
- о) компания «РТР» показывает рекламные ролики;
- п) Институт молекулярной биологии Академии наук Российской Федерации выполняет государственный заказ;
- р) Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации обучает обучающихся в дневного отделения;
- с) полное товарищество осуществляет коммерческую деятельность согласно учредительному договору;
- т) культурный фонд М.С. Горбачева готовит социологические опросы по вопросам внутренней и внешней политики российского государства;
- у) общественное движение «Яблоко» распространяет общественно-политическую литературу;
- ф) рекламное агентство фирмы ООО «Маг» проводит маркетинговые исследования;
- х) дилер фирмы Opel реализует автомобили на территории Российской Федерации;
- ч) полное товарищество, в состав которого входит одно юридическое и три физических лица, сдает в аренду находящееся на балансе товарищества здание;
- ш) благотворительный фонд осуществляет уставную деятельность.

Задача 17. Определите место реализации работы (услуги) и плательщика, налога на добавленную стоимость (налогового агента):

- а) совместное российско-американское предприятие оказывает маркетинговые услуги;
- б) Государственный музей «Эрмитаж» по контракту с иностранным юридическим лицом:
 - дает консультацию по реставрации картин с выездом на место,
 - проводит выставку фарфоровых изделий из своего собрания Германии;
- в) Государственный музей изобразительных искусств им. А. С. Пушкина проводит:
 - платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) физического лица; иностранного юридического лица; представительства иностранной фирмы, находящегося в г. Москве,
 - выставку частных коллекций, принадлежащих иностранному физическому лицу, иностранному музею;
- г) представительство иностранной фирмы в г. Москве дает рекламу в журнале «Домовой»;
- д) голландская фирма оказывает услуги по озеленению центра российского города по заказу российского коммерческого банка;

е) российская организация разместила свою рекламу в журнале «Штерн», который издается и распространяется за рубежом. Оплата производится на счет в зарубежном банке;

ж) совместное российско-швейцарское предприятие, находящееся в Цюрихе, производит готовую посуду и запасные элементы, которые затем экспортируются в Российскую Федерацию и реализуются через представительство предприятия в г. Москве;

з) представительство российской торговой компании за рубежом включило договор с иностранной фирмой на реализацию отечественные компьютеров, деньги за реализованный товар поступили на текущий счет российской торговой компании в иностранном банке;

и) филиал иностранной компании заключил договор комиссии на Реализацию чая с российским юридическим лицом. Комиссионное вознаграждение было перечислено на текущий счет российской компании Российской Федерации;

к) совместное российско-германское предприятие оказывает услуги населению по ремонту бытовой техники;

л) американская юридическая фирма оказывает юридические услуги филиалу американской компании, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации;

м) российская компания заключила договор на оказание консультационных услуг французской консультационной фирмой своему представительству во Франции и производит оплату этих услуг на счет во французском банке;

н) российская фирма пригласила специалистов из Греции для работы на своем предприятии и производит оплату этих услуг,

о) российское рекламное агентство заключило с итальянской фирмой договор о проведении рекламной кампании на территории Российской Федерации;

п) российская компания, осуществляющая экспорт бумаги, заключила договор на доставку *экспортного* груза до получателя за пределы Содружества Независимых Государств;

р) российская компания заказала проведение рекламной кампании в Италии итальянскому рекламному агентству;

с) представительство в т. Москве оплачивает услуги, предоставляемые ей английской фирмой, находящейся в Англии, по обслуживанию и совершенствованию компьютерной программы (брокерские услуги);

т) организация закупила оборудование у немецкой фирмы и отправила своих сотрудников в Германию для обучения работе на оборудовании.

Задача 18. Определите облагаемые и освобождаемые от налога на добавленную стоимость операции с указанием условий применения освобождений:

а) платное обучение обучающегося в коммерческом вузе;

б) получены проценты по депозитным счетам;

в) получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа;

г) реализация билетов на концерт всемирно известной эстрадной звезды;

д) передача прав на прокат видеокассеты фильма «Утомленные солнцем» шестому каналу ТВ;

- е) частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике преподавания;
- ж) районная детская поликлиника проводит платные тематические консультации по психологии;
- з) высшее учебное заведение производит на договорных основах разработку новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения;
- и) районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря;
- к) спортивно-оздоровительный комплекс на платной основе тренирует детей в секции по теннису;
- л) конструкторское бюро им. Туполева выполнило научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по заказу Правительства Российской Федерации;
- м) Финансовая академия проводит консультационный семинар для работников банков;
- к) проведение экскурсий по Музею изобразительных искусств А.С.Пушкина;
- о) местные органы власти передают на баланс открытому акционерному обществу поликлинику;
- и) государственная школа организует платные спортивные секции для детей; сдает *свое помещение* коммерческому колледжу для проведения вечерних занятий;
- р) ГКЗ «Россия» сдает помещение для международного кинофестиваля и конкурса красоты; проводит шоу западной рок-звезды; продает билеты на концерт ансамбля танца И. Моисеева;
- с) производственная организация производит и реализует лекарства
- т) общественная организация инвалидов реализует импортные товары на территории Российской Федерации;
- у) столовая районной поликлиники реализует на сторону полуфабрикаты собственного производства, а также кондитерские наборы фабрики «Красный Октябрь».

Задача 19. Организация ООО «Лилия» занимается производством продуктовых полуфабрикатов и имеет на своем балансе:

- 1) Базу отдыха, которая содержится за счет средств организации и в которой бесплатно отдыхают работники организации. Организация производит продукты питания, и часть их еженедельно передает на базу отдыха.
- 2) Автотранспортный цех, который осуществляет платные перевозки грузов. Доставка продуктов питания на базу отдыха осуществляется автотранспортом указанного цеха.

Возникает ли у организации ООО «Лилия» объект налогообложения при передаче продуктов питания базе отдыха и при оказании автотранспортным цехом услуг по доставке указанных продуктов питания на базу отдыха?

Задача 20. Организация ОАО «Экспортер» в августе 2022 года заключила три контракта с иностранными поставщиками:

1) С немецкой компанией на поставку пива в бутылках (с объемной долей спирта более 8,6 %) в размере 15 000 л. Закупленное пиво было доставлено на таможенную территорию РФ 15 августа.

Пиво будет реализовано на территории РФ через розничную сеть магазинов.

2) С итальянской компанией на поставку грибов – шампиньонов;

Шампиньоны будут реализованы на территории РФ оптовым организациям.

3) С французской компанией на приобретение судна, которое в дальнейшем будет использоваться для международных перевозок грузов.

Определить в каких случаях у организации «Экспортер» возникает объект налогообложения?

Задача 21. Российская организация ОАО «Интеллект» оказывает итальянской компании «Нью - Слайф» услуги по разработке программ для ЭВМ.

Результаты соответствующих исследований необходимы организации «Нью - Слайф» для целей усовершенствования ее программного обеспечения.

У организации «Нью - Слайф» есть торговое представительство в РФ, Через которую и был заключен контракт.

Возникает ли у российской организации обязанность по уплате НДС?

Задача 22. Немецкая организация «Юникредитстрой» представляет российской организации «Горнотех» по договору лизинга движимое имущество - горно-проходческое оборудование для подземной разработки пластовых месторождений угля (срок полезного использования 20 лет, стоимость 40 млн. руб.) – во временное владение и пользование с последующим переходом права собственности.

Будет ли признаваться местом реализации услуг по договору лизинга территория РФ и, следовательно, будет ли подлежать обложению НДС данный вид услуг?

Задача 23. Определите подакцизные товары:

а) грузовой автомобиль, микроавтобус, легковой автомобиль, автобус;

б) питьевой спирт, спирт-сырец, водка, коньячный спирт;

в) дизельное топливо, автомобильное масло, бензин;

г) хрустальная ваза, норковая шуба, жемчужное кольцо, обручальное кольцо;

д) оборудование для нефтедобычи, каменный уголь, нефть, природный газ, железная руда, бензиновые фракции, полученные в результате переработки горючих сланцев;

е) лосьон после бритья, духи, раствор новокаина, жидкость для снятия лака «Ласка» (процентное содержание спирта 2%);

ж) сок клюквенный, набор шоколадных конфет с коньяком и ликером, медовуха, плодово-ягодные спиртованные соки с объемной долей этилового спирта 16%, предназначенные для производства безалкогольных напитков;

з) кубинские сигары, трубка курительная, сигареты «Русский стиль», папиросы.

Задача 24. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения. Результат решения оформите в виде таблицы.

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его в больницы, парфюмерной фабрике, ОАО «Чистый родник»;

в) нефтедобывающая компания передала нефтеперерабатывающему заводу (НПЗ) нефть для переработки. НПЗ передал готовый бензин компании, которая реализовала его населению через АЗС;

г) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

д) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Нива» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

е) филиал производит и реализует от собственного имени столовое вино, а также водку из давальческого сырья;

ж) организация производит этиловый спирт, из которого изготавливает спиртосодержащие суспензии крепостью 15%, которые реализуются на сторону;

з) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

и) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

Тема 6. Региональные налоги

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса по теме:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество относится к объекту налогообложения по налогу на имущество?
3. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
4. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
5. Какие утверждены ставки и сроки уплаты по налогу на имущество?
6. Какие элементы налога на имущество организаций имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
7. Каковы сроки и порядок уплаты налога на имущество организаций?
8. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
9. Что является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес?
10. Каков порядок регистрации объектов налогообложения в налоговых органах?
11. В каких диапазонах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес?
12. Каковы особенности исчисления налога при вводе или выбытии объектов налогообложения?
13. Кто является плательщиком транспортного налога?
14. Как определяется налоговая база по транспортному налогу в зависимости от вида транспортного средства?
15. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?

16. Каков принцип исчисления транспортного налога?
17. Каков порядок уплаты налога организациями и физическими лицами?
18. Какие элементы транспортного налога имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
19. Что является налоговым периодом и отчетным периодом по транспортному налогу?

Задание 2.

Тестовые задания типа А Выбрать правильный вариант(ы) ответа

Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций является:

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

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

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

3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
- в) могут предусматриваться.

4. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;

- в) российские организации.

5. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

6. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

7. Земельные участки и иные объекты природопользования:

- а) признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций;
- б) не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций;
- в) признаются или не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

8. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

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

9. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:

- а) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) объектов;
- б) в течение 30 дней после дня оценки (переоценки) объектов;
- в) в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

10. В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, налоговая база определяется:

- а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

11. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

б) суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

в) суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

12. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество организаций осуществляются:

а) участником, ведущим общие дела;

б) участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;

в) участниками договора простого товарищества в доле, определяемой договором.

13. Имущество организации, переданное в доверительное управление:

а) не подлежат налогообложению;

б) подлежат налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления;

в) подлежат налогообложению у учредителя доверительного управления.

14. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

а) квартал;

б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;

в) календарный год.

15. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) месяц;

б) квартал;

в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

16. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество:

а) не вправе устанавливать отчетные периоды;

б) вправе не устанавливать отчетные периоды;

в) не вправе не устанавливать отчетные периоды.

17. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) 2,0%;

б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;

в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0%.

18. Установление дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций:

а) допускается;

б) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков;

в) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

19. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций:

а) научно-исследовательские организации;

б) бюджетные организации;

в) религиозные организации.

20. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество организаций:

а) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

б) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.

21. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет:

а) по месту нахождения объектов недвижимости;

б) по месту нахождения налогооблагаемого имущества;

в) по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

22. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:

а) местонахождению указанной организации;

б) по местонахождению недвижимого имущества;

в) по местонахождению налогового органа.

23. В отношении имущества, имеющего местонахождение на континентальном шельфе Российской Федерации, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по местонахождению:

- а) российской организации;
- б) выбранного организацией налогового органа.

24. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций:

- а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;
- б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

25. Налогоплательщики налога на имущество организаций представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:

- а) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах;
- б) не позднее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом;

Налог на игорный бизнес

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия;
- г) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.

2. Объектами налогообложения по налогу на игорный бизнес признаются:

- а) игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;
- в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;
- г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.

3. Налогоплательщик по налогу на игорный бизнес обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов одного вида не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее, чем два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки;

г) каждый объект налогообложения не позднее, чем за два дня до даты установления (открытия) каждого объекта налогообложения.

4. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:

- а) едиными по всей территории Российской Федерации;
- б) законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- в) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
- г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.

5. Размер ставки налога на игорный бизнес дифференцирован в зависимости

- а) от количества объектов налогообложения;
- б) от вида объектов налогообложения;
- в) от места их расположения;
- г) от налоговой политики организации.

6. Если объект налогообложения по налогу на игорный бизнес выбыл в течение налогового периода:

- а) ставка налога применяется в полном размере;
- б) налог не исчисляется;
- в) ставка налога применяется в половинном размере
- г) ставка налога применяется в полном или половинном размере в зависимости от даты выбытия.

7. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес штрафные санкции применяются:

- а) в трехкратном размере ставки налога;
- б) в размере 2 тыс. руб. за каждый объект налогообложения;
- в) в размере 100 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения;
- г) в трехкратном размере максимальной ставки налога, установленной для соответствующего объекта федеральным законом.

8. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней;
- г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

9. Срок уплаты налога на игорный бизнес установлен:

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) авансовый платеж до 20-го числа текущего налогового периода и сумма налога не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) равными долями два раза в месяц 10-го числа и 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

10. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

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

11. Налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации объектов налогообложения (или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство):

а) в течение 10 дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;

б) в течение 10 дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;

в) в течение 5 дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения.

б) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;

в) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Транспортный налог

1. Транспортный налог является:

а) региональным;

б) федеральным;

в) местным;

г) целевым налоговым платежом.

2. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

а) налоговую базу;

б) льготы по налогу;

в) объекты налогообложения.

3. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

а) ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;

б) ставки налога в пределах, установленных законами субъектов Российской Федерации;

в) не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;

г) льготы по налогу;

д) объекты налогообложения.

4. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а) автомобиль мощностью 72 л.с;
- б) молоковоз, которым владеет совхоз;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

5. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

- а) полные месяцы владения /12;
- б) все дни владения / 360;
- в) все дни владения / 365.

6. Налогоплательщиками по транспортному налогу признаются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- г) пользователи транспортных средств.

7. Не являются объектами налогообложения по транспортному налогу:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

8. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах.

9. Налоговым периодом транспортного налога признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

10. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.;
- б) могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз.
- г) могут быть увеличены законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в семь раз.

11. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц - налоговые органы;
- г) по авансовым платежам - организации самостоятельно, по итогам налогового периода - налоговые органы; для физических лиц - налоговые органы.

12. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

13. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) с месяца, в котором изменена мощность;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

14. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;
- г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

15. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) порядок и сроки уплаты;
- г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.

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

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах.

17. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств как:

- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) валовая вместимость в регистровых литрах;
- г) валовая вместимость в регистровых тоннах.

18. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

19. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается.

20. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается.

21. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

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

а) 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;

б) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;

в) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации.

23. 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:

а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;

б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;

в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

24. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года:

а) до 1 февраля текущего календарного года;

б) до 20 марта текущего календарного года;

в) до 30 марта текущего календарного года.

25. Налог уплачивается налогоплательщиками:

а) по месту их регистрации;

б) по месту фактического осуществления деятельности;

в) по месту нахождения транспортных средств.

26. Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок:

- а) до 1 февраля следующего года;
- б) до 20 марта следующего года;
- в) установленный законами субъектов Российской Федерации.

Задание 3. Решение задач

Длительность решения одной задачи – 10-15 мин.

Налог на имущество организаций

Задача 1. Укажите порядок определения налоговой базы по налогу на имущество российской организацией. В каком нормативном документе прописан порядок ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и формирования их первоначальной и остаточной стоимости?

Задача 2. Организация приобрела ксерокс стоимостью 10 000 руб. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.

Определите, является ли ксерокс объектом налога на имущество организаций. Поясните ответ.

Задача 3. Организация зарегистрирована в городе А, имеет филиал в городе Б. Ставки налога на имущество (условно) в городе А - 2,2 %, в городе Б - 2,0%.

Определите порядок исчисления и уплаты налога в двух случаях:

- 1) обособленное подразделение выделено на отдельный баланс;**
- 2) обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.**

Задача 4. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал 2022 г. на основании следующих показателей:

Показатели	01.01.17	01.02.17	01.03.17	01.04.17
Основные средства	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 040
Износ основных средств	21 087 301	21 341 443	21 588 914	21 886 727

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%, отчетные периоды – первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Задача 5. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал 2022 г. на основании следующих показателей:

Показатели	01.01.17 г.	01.02.17 г.	01.03.17 г.	01.04.17 г.
Основные средства	1 110 250	1 110 250	1 610 250	1 950 700
Износ основных средств	650 320	668 820	687 320	714 167
Материалы	1 232 100	1 340 000	1 452 250	1 283 350

Готовая продукция	940 260	1 000 790	1 025 160	1 350 260
-------------------	---------	-----------	-----------	-----------

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 1,2%, отчетные периоды – первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Задача 6. Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, ООО "Марс" составила в 2022г.: на 1 января - 211 000 руб., на 1 февраля - 221 000 руб., на 1 марта - 234 000 руб., на 1 апреля - 275 000 руб., на 1 мая - 275 000 руб., на 1 июня - 300 000 руб., на 1 июля - 310 000 руб., на 1 августа - 325 000 руб., на 1 сентября - 340 000 руб., на 1 октября - 360 000 руб., на 1 ноября - 370 000 руб., на 1 декабря - 384 000 руб., на 31 декабря - 385 000 руб.

Налоговая ставка 2,2%. Право на пользование налоговыми льготами у ООО "Марс" отсутствует.

Рассчитайте среднюю стоимость имущества и сумму налога за каждый отчетный период и за год в целом.

Задача 7. По решению руководителя организации оборудование, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств, было переведено на консервацию сроком на 1 год.

Определите, уменьшается ли в этом случае налоговая база по налогу на имущество.

Задача 8. Организация приобрела основное средство, которое не требует каких-либо доработок, однако в эксплуатацию не введено.

Укажите, нужно ли платить налог на имущество в этом случае. Ответ обоснуйте.

Задача 9. Опишите порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении имущества, внесенного в качестве вклада по договору о совместной деятельности.

Задача 10. Определите и обоснуйте, обязана ли организация, являющаяся плательщиком налога на имущество организаций, представлять в налоговые органы налоговые декларации (налоговые расчеты по авансовым платежам) при отсутствии объектов налогообложения по данному налогу.

Задача 11. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2022 г. - 50 млн. руб.;
- на 1 февраля 2022 г. - 48 млн. руб.;
- на 1 марта 2022 г. - 46 млн. руб.;
- на 1 апреля 2022 г. - 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

Задача 12. Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января 2005 г. составила по первоначальной стоимости 1 млн. руб., а по остаточной стоимости - 0,8 млн. руб.

Амортизация начисляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

Задача 13. На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн. руб., а их остаточная стоимость - 1,77 млн. руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%. Годовая ставка налога установлена в размере 2,2%.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Задача 14. Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года - 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость - 450 тыс. руб.

Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация начисляется нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн. руб., а его остаточная стоимость - 816 тыс. руб.

Норма амортизации для линейного метода - 1%, для нелинейного - 2% ежемесячно. Ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

Задача 15. Бюджетная организация по данным на 1 января текущего года имеет на своем балансе основные средства, приобретенные за счет предпринимательской деятельности по первоначальной и остаточной стоимости, на сумму 1 млн. руб. Срок полезного использования этих средств - 50 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Наряду с этим на балансе организации имеются не-амортизируемые основные средства на сумму 2,5 млн. руб. по первоначальной стоимости, срок полезного использования которых в среднем составляет 100 месяцев. К началу года они отслужили 20 месяцев. Налоговая ставка на текущий год установлена в размере 1%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество этой организации за первое полугодие текущего года.

Задача 16. Бюджетная организация не освобождена от уплаты налога на имущество организации. Ставка налога установлена в размере 0,8%. Балансовая стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн. руб. Средний срок их полезного использования - 80 месяцев.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Задача 17. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств АО «Исток» составила 2700 тыс. руб. По объектам основных средств стоимостью 650 тыс. руб. амортизация не начисляется. Срок полезного использования для данных объектов составляет 15 лет. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 15 тыс. руб. На балансе организации числится библиотека, стоимость имущества которой 700 тыс. руб. Ежемесячная амортизация - 8 тыс. руб. Налоговая ставка 2,2%.

Определите налоговую базу и сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды; сумму налога на имущество, подлежащую внесению в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 18. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств акционерного общества составляет 4870 тыс. руб. Для целей бухгалтерского учета ежемесячно начисляется амортизация в сумме 40 тыс. руб.

Кроме того, 20 апреля текущего года было введено оборудование стоимостью 50 тыс. руб., срок полезного использования которого пять лет. Амортизация начисляется линейным методом. На балансе акционерного общества находится общежитие, содержание которого частично финансируется за счет средств местного бюджета. Остаточная стоимость имущества общежития - 500 тыс. руб. Налоговая ставка - 2,2%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за полугодие.

Задача 19. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 4500 тыс. руб. Ежемесячно начисляется амортизация в сумме 35 тыс. руб. Организация в качестве вклада по договору простого товарищества передала один объект основных средств стоимостью 600 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация по нему составляет 6 тыс. руб. На балансе организации находится котельная районного значения, остаточная стоимость ее - 500 тыс. руб. (частично содержится за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации).

Кроме того, 8 февраля на баланс принят детский сад, стоимость имущества которого 220 тыс. руб. (амортизация ежемесячно составляет 3 тыс. руб.), а 5 июня организация открыла зал игровых автоматов, стоимость имущества - 300 тыс. руб., амортизация в месяц - 4 тыс. руб. Налоговая ставка - 2,2%.

Определите налоговую базу по налогу на имущество и сумму авансовых платежей за I квартал и I полугодие.

Задача 20. В составе основных средств фирмы «Булат» по состоянию на 1 января текущего года числится станок, первоначальная стоимость которого 100 тыс. руб., срок полезного использования - 10 лет, амортизация начисляется линейным методом. Остаточная стоимость станка на 1 января текущего года - 80 тыс. руб.

Фирма «Булат» 5 апреля текущего года ввела в эксплуатацию дом культуры, балансовая стоимость которого составила 5000 тыс. руб. Срок полезного использования здания - 20 лет. Общая площадь здания - 4000 м². Часть здания дома культуры 25 апреля фирма сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла там бар площадью 120 м². Ставка налога на имущество - 2,2%.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество фирмы «Булат» за полугодие.

Налог на игорный бизнес

Задача 1. Организация приобрела игровой автомат и установила его в одном из игровых павильонов. В соответствии с налоговым законодательством игровой автомат подлежит регистрации в налоговом органе.

Укажите, с какого момента возникает обязанность у собственника игрового автомата (налогоплательщика) по исчислению и уплате налога на игорный бизнес. Ответ обоснуйте.

Задача 2. Игорное заведение по состоянию на 01 января 2022 г. имеет в наличии 25 игровых столов (из них у 15-ти по два поля), 50 игровых автоматов. Ставки налога составляют: за игровой стол – 125 000 руб., за игровой автомат – 7 500 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес.

Задача 3. ООО "Фортуна" занимается игорным бизнесом. Оно владеет 14 игровыми автоматами и 9 игровыми столами с двумя игровыми полями.

2 февраля 2022 г. организация сняла с регистрации два игровых автомата, а 16 февраля установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один игровой автомат.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за февраль 2022 г., если ставки налога составляют:

- за один игровой стол - 90 000 руб. в месяц;

- за один игровой автомат – 7 500 руб. в месяц.

Задача 4. ООО "Удача» по состоянию на 01.04.2022 г. имело в наличии 15 игровых автоматов, 8 игровых столов.

17 апреля 2022 г. были приобретены и введены в действие 7 новых игровых автоматов и 5 игровых столов с тремя игровыми полями на каждом.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за февраль месяц.

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 5. ООО "Удача», осуществляющее деятельность в области игорного бизнеса по состоянию на 01.01.2022 г. имело в наличии 15 игровых автоматов, 25 игровых столов, на семи из которых имелось по два игровых поля, на пяти – по три; два бара с двумя барменами в каждом, один ресторан и одну кассу тотализатора.

17 февраля 2022 г. были приобретены и введены в действие 5 новых игровых автоматов и 2 игровых стола с тремя игровыми полями на каждом.

Определите объекты налогообложения и налоговую базу по ним (по каждому налоговому периоду).

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 6. ООО "Удача», осуществляющее деятельность в области игорного бизнеса по состоянию на 01.01.2022 г. имело в наличии 20 игровых автоматов, 15 игровых столов, на трех из которых имелось по два игровых поля, на двух – по три; три кассы тотализатора.

11 января 2022 г. организация сняла с регистрации два игровых автомата

12 января 2022 г. были приобретены и введены в действие 3 новых игровых автомата и 2 игровых стола.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за февраль месяц.

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 7. В связи с временным приостановлением деятельности в сфере игорного бизнеса организация в течение налогового периода (календарного месяца) указанной деятельности не осуществляла.

Определите, обязана ли организация уплатить налог на игорный бизнес в данном случае. Ответ обоснуйте.

Задача 8. Налоговым органом проведены мероприятия налогового контроля по своевременности и полноте регистрации объектов игорного бизнеса, принадлежащих налогоплательщику. В результате установлено, что в зале присутствуют пять игровых автоматов, которые не были указаны в поданном налогоплательщиком заявлении о регистрации объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес. По итогам проверки налоговым органом вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушение установленного НК порядка регистрации в налоговых органах игровых автоматов.

Определите, правомерно ли решение налогового органа. Ответ обоснуйте. Рассчитайте сумму штрафа.

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 9. В процессе выездной проверки в апреле налоговый орган выявил повторно наличие незарегистрированных автоматов в количестве двух штук у налогоплательщика.

Определите, в каком размере налогоплательщик должен уплатить штраф.

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 10. Организация решила приобрести и установить детские игровые автоматы с призом в виде, игрушки в кинотеатре. Игрок по результатам игры не получает никакого денежного выигрыша.

Определите, должна ли в данном случае организация платить налог на игорный бизнес. Поясните ответ.

Задача 11. ЗАО «Омега» 10 мая 2022 г. получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 14 мая 2022г. установило три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в РД, и сумму штрафа. Укажите срок уплаты налога.

Задача 12. ООО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет три букмекерской конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома; 26-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано десять объектов налогообложения.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в РД.

Задача 13. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Задача 14. Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Ростовской области, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и четыре игровых стола (с одним игровым полем).

Этот организатор 20-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата.

Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10-го числа текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет.

Транспортный налог

Задача 1. По состоянию на 01 января 2022 г. на балансе ООО «Маяк» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 130 л.с. и 90 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога.

Примечание: законодательные органы субъекта РФ установили ставки налога, порядок и сроки его уплаты в пределах НК.

Задача 2. Гражданин Сидоров В.С. 05 марта 2022 г приобрел легковой автомобиль АУДИ А 4 с мощностью двигателя внутреннего сгорания 131 л.с., 09 марта того же года поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД.

Рассчитайте величину авансовых платежей и общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты.

Примечание: законодательные органы субъекта РФ установили ставку налога, порядок и сроки его уплаты в пределах НК.

Задача 3. Укажите и обоснуйте, каков порядок уплаты транспортного налога в случае угона (кражи) транспортного средства.

Задача 4. В начале мая 2022 г. организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с. В конце мая 2022 г. автомобиль снят с учета в связи с продажей.

Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля 5 руб. за 1 л. с.

Рассчитайте транспортный налог.

Задача 5. Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 л.с. 05 мая 2022 г. налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность двигателя транспортного средства составила 180 л. с. Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории транспортного средства 50 руб. за 1 л. с.

Рассчитайте транспортный налог.

Задача 6. Определите, должна ли организация уплачивать транспортный налог в отношении зарегистрированных на нее, но фактически отсутствующих транспортных средств.

Задача 7. Поясните, используя нормы НК, имеют ли право на льготы по транспортному налогу инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды I и II групп. Какие документы необходимы для получения льгот?

Задача 8. По состоянию на 01 января 2022 г. на балансе ООО «Вымпел» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 100 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. В сентябре легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. продан и снят с учета. В октябре организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с.

Законодательные органы субъекта РФ установили ставку налога, порядок и сроки его уплаты в пределах НК.

Рассчитайте сумму транспортного налога. Укажите сроки его уплаты.

Задача 9. В 2011 г. Иванов А.С., проживающий в г. Санкт-Петербурге, владеет автомобилем Opel Astra с мощностью двигателя 140 л. с. В марте 2022 г. он продал машину.

Определите размер транспортного налога, который должен заплатить Иванов А.С.: 1) за 2011 г.; 2) за 2012 г.

Задача 10. По состоянию на 01 января 2022 г. на балансе ООО «Вымпел» числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. и два грузовых автомобиля с мощностью двигателей 210 л.с. и 170 л.с. Сумма авансовых платежей по транспортному налогу составила 4 110 руб.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам календарного года.

Примечание: законодательные органы субъекта РФ установили ставку налога, порядок и сроки его уплаты в пределах НК.

Задача 11. Гражданин имеет в собственности автомобиль. Мощность двигателя 110 л.с. В марте текущего года гражданин провел капитальный ремонт автомобиля и поставил новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 12. Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с., у второго автомобиля мощность двигателя 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу.

Задача 13. ЗАО «Зернопродукты» производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции. На балансе ЗАО числятся следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске. Общество имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с. была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Задача 14. На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95 л.с., срок эксплуатации 8 лет;
- грузовой – мощность двигателя 120 л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой – мощность двигателя 180 л.с., срок эксплуатации 5 лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

Задача 15. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового – 120 л.с., легкового – 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля – 12 лет. В октябре легковой автомобиль был продан юридическому лицу.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате с бюджет.

Задание 4. Разбор производственной ситуации

Длительность разбора ситуации – 10-15 минут

Задача 1. Как рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организаций, если организация зарегистрирована в налоговой инспекции 7 февраля 2022 года, оплата за оборудование произведена со счета в банке 1 марта, оборудование поступило в организацию 29 марта и с этой даты с учетом всех затрат на приобретение, доставку, учтенных на счете 08 бухгалтерского учета в размере 1100 тыс. руб., переведено в состав основных средств? В течение налогового периода организация не приобретала другого имущества.

Задача 2. Организация, ранее зарегистрированная по своему местонахождению в г. Москве, изменила 17 декабря 2022 года место государственной регистрации, и с вышеуказанной даты она поставлена на учет по своему местонахождению

в г. Санкт-Петербурге, где ранее находился только принадлежащий ей объект недвижимого имущества. С 17 декабря 2022 года у организации имеется в г. Москве не выделенное на отдельный баланс обособленное подразделение, по местонахождению которого находится объект недвижимого имущества. У организации имеется также движимое имущество.

Определите порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и представления налоговой декларации по данному налогу?

Задача 3. Должны ли уплачивать налог на имущество организаций комитеты по управлению муниципальным имуществом администраций муниципальных образований в отношении имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями на правах оперативного управления или хозяйственного ведения?

Задача 4. ООО «Весна» имеет в собственности квартиру, предназначенную для временного проживания в ней командировочных сотрудников. Квартира приобретена 1 января 2022 года. Ее первоначальная стоимость равна 1 500 000 руб. По этой квартире бухгалтер амортизацию не начислял. ***Каков порядок расчета налога на имущества организаций в отношении данной квартиры?***

Задача 5. ООО «Паритет» в январе ввело в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа. По имеющимся документам стоимость имущества составила 30 000 руб. (без НДС). Стоимость монтажа – 6 000 руб. (без НДС). Организация установила этому основному средству срок полезного использования, равный 4 годам. Способ начисления амортизации – нелинейный.

Определите порядок расчета налога на имущество организаций.

Задача 6. По состоянию на 1 апреля текущего года игорное заведение «Гансалис» имело 12 игровых столов, два из которых содержат по три игровых поля, и 15 игровых автоматов. 20 апреля в связи с поломкой выбыли три игровых автомата, о чем своевременно было подано заявление в налоговый орган.

10 мая игорное заведение подало заявление об увеличении количества автоматов до 20, в том числе были установлены два автомата с выигрышем в виде мягкой игрушки. 18 июня открыто два пункта приема ставок тотализатора.

При проведении выездной налоговой проверки налоговый орган выявил, что три игровых автомата не зарегистрированы. Кроме того, игорное заведение «Гэмблинг» проводит еженедельные лотереи с общим объемом призов на сумму 15 тыс. руб. В игорной зоне, где зарегистрировано игорное заведение, не принят закон, устанавливающий конкретные ставки по налогу на игорный бизнес.

Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес за апрель, май, июнь текущего года.

Определите, должно ли игорное заведение уплатить штраф? Если да, то, в каком размере?

Задача 7. Игорное заведение «Якорь» по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 15 игровых столов, 25 игровых автоматов. 6 января организация подала заявление в налоговый орган о выбытии двух автоматов в связи с их поломкой и установке двух касс тотализатора. 20 февраля установлены дополнительно три игровых стола с двумя игровыми полями на каждом. В марте в процессе выездной налоговой проверки выявлено наличие незарегистрированных игровых автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес исходя из установленных ставок:

- за игровой стол — 80 тыс. руб.;
- за игровой автомат — 2500 руб.;
- за одну кассу тотализатора — 75 тыс. руб.

Задача 8. Кто является плательщиком транспортного налога в случае, если оно передано одним физическим лицом другому на основе доверенности? Ответ поясните.

Задача 9. Транспортное средство находится в угоне. Должен ли владелец транспортного средства платить транспортный налог за этот период?

Задача 10. Транспортное средство было приобретено 20 июля 2022 года. С учетом какого коэффициента будет исчисляться сумма налога за текущий налоговый период?

Задача 11. Местонахождение ЗАО «Зернопродукты - плюс» производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции. На балансе ЗАО числятся следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске. Общество имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с. была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Задача 12. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу). Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	2
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	8
КамАЗ-5320	210	5

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Составьте декларацию.

Задача 13. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ПАЗ	120	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ».

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ. Составьте декларацию.

Тема 7. Местные налоги

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса по теме:

1. Назовите виды платы за пользование землей?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Как определяется облагаемая база по земельному налогу?
4. Каковы налоговый и отчетные периоды по земельному налогу?
5. Какие ставки установлены налоговым кодексом РФ по земельному налогу?
6. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?
7. Какие элементы земельного налога имеют право устанавливать представительные органы муниципальных образований?
8. Что является объектом обложения в отношении налога на имущество физических лиц?
9. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
10. Какие существуют ставки налога на имущество физических лиц?
11. Каким категориям плательщиков законодательно представлены льготы?
12. За какие строения, сооружения и помещения не уплачивается налог на имущество физических лиц?

Задание 2. Тест по теме

Тестовые задания типа А

Выбрать правильный вариант(ы) ответа

Длительность тестирования -30 минут

Тема: Земельный налог

1. Что представляет собой налоговая база по земельному налогу?

- а) кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом;
- б) кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 марта года, который является налоговым периодом;
- в) площадь земельного участка по состоянию на 1 июня года, который является налоговым периодом.

2. Как исчисляется сумма налога по земельному участку, приобретенному для целей жилищного строительства, которое ведется более трех лет?

- а) В течение трех лет сумма налога исчисляется в двойном размере, в последующие годы вплоть до государственной регистрации объекта недвижимости - в четырехкратном размере;
- б) В течение всего срока строительства вплоть до государственной регистрации объекта недвижимости сумма налога исчисляется в двойном размере.

3. Как определяется сумма авансового платежа по земельному налогу, если для организации отчетным периодом является квартал?

- а) Как одна четвертая суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом.
- б) Как одна третья суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января текущего налогового периода;
- в) Как одна вторая суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января текущего налогового периода;

4. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

5. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) квартала, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу

6. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:

- а) с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
- б) с начала месяца, в котором право было получено;
- в) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
- г) с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

7. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:

- а) 31 декабря текущего года;
- б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 15 сентября текущего года.

8. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- а) Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
- б) ч. 2 НК РФ;
- в) Законом РФ «О плате за землю»;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования.

9. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- в) арендаторы земельных участков;
- г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

10. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:

- а) качества (плодородия) земельного участка;
- б) категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

11. От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) иностранные организации, имеющие земельный участок на праве аренды;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
- в) организации народных художественных промыслов;
- г) физические лица — инвалиды ВОВ.

12. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.

13. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка

14. Объект налогообложения по земельному налогу является:

- а) государственные природные заповедники и национальные парки;
- б) земельные участки, которые расположены в пределах муниципального образования, на территории которого введен земельный налог;
- в) земельные участки в пределах лесного фонда.

15. Для каких категорий налогоплательщиков налоговая база по земельному налогу уменьшается на 10 000 рублей?

- а) герои социалистического труда;

- б) герои Советского союза;
- в) ветераны труда;
- г) инвалиды с детства;
- д) ветераны и инвалиды ВОВ.

16. Сколько авансовых платежей по земельному налогу в течение налогового периода может предусмотреть орган представительной власти муниципального образования для физических лиц?

- а) один;
- б) два;
- в) Три.

17. Как уплачивается земельный налог и авансовые платежи по нему?

- а) по месту нахождения организации;
- б) по месту жительства индивидуального предпринимателя;
- в) по месту нахождения земельных участков.

18. В отношении, каких земель ставка налога не должна превышать 0,3 процента от кадастровой стоимости земельного участка?

- а) земель сельскохозяйственного назначения;
- б) земель приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства;
- в) прочих земель;

19. Кто признается плательщиками земельного налога?

а) Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

б) Организации и физические лица в отношении земельных участков, которые переданы им на праве безвозмездного срочного пользования или по договору аренды.

в) Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве бессрочного пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

20. На основании, каких сведений определяется налоговая база по земельному налогу для налогоплательщика - физического лица?

а) Сведений, представляемых в налоговые органы физическими лицами.

б) Сведений, представляемых в налоговые органы органами, осуществляющими ведение земельного кадастра.

в) Сведений, представляемых в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию физических лиц.

г) Сведений, представляемых в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

д) Сведений, представляемых в налоговые органы органами власти муниципальных образований.

21. Как определяется налоговая база по земельному участку, который находится в общей долевой собственности?

а) Пропорционально доле каждого налогоплательщика в общей долевой собственности.

б) В равных долях.

22. Какова продолжительность налогового периода по земельному налогу?

- а) Квартал.
- б) Полугодие.
- в) Календарный год.

23. Как исчисляется сумма земельного налога?

- а) Путем умножения площади земельного участка на установленную ставку.
- б) Путем умножения кадастровой стоимости земельного участка на установленную ставку.

24. Как исчисляется сумма налога по земельному участку, приобретенному для индивидуального жилищного строительства?

- а) В течение десяти лет сумма налога исчисляется в обычном порядке, после десяти лет - в двойном размере.
- б) В течение трех лет сумма налога исчисляется в обычном порядке, после трех лет - в двойном размере.

Налог на имущество физических лиц

1. Налоговое уведомление на уплату налога на имущества физического лица считается полученным:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении шести дней с даты получения налоговым органом сообщения о доставке заказного письма налогоплательщику;
- в) по истечении шести дней с даты направления заказного письма;
- г) по истечении 15 дней с даты получения заказного письма.

2. При неуплате налогов по сроку 1 ноября требование об уплате налога должно быть направлено:

- а) не позднее 1 декабря;
- б) не позднее 15 января;
- в) не позднее 1 февраля;
- г) не позднее 31 декабря текущего налогового периода.

3. Ставки налога на имущество физических лиц установлены дифференцированно в зависимости:

- а) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества и типа использования;
- б) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- в) от типа использования имущества;
- г) от инвентаризационной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.

4. Налог на имущество физических лиц является:

- а) равным налогом;
- б) пропорциональным налогом;
- в) прогрессивным;
- г) регрессивным.

5. В случае несогласованности физлиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог на имущество уплачивается:

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

6. Налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) общегосударственным налогом.

7. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица - налоговые резиденты - собственники имущества, являющегося объектом обложения;
- б) физические лица - собственники имущества;
- в) физические лица - собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения;
- г) только иностранные граждане.

8. Объектами налогообложения налогами на имущество физических лиц является имущество:

- а) жилые дома, квартиры, дачи;
- б) гаражи;
- в) транспортные средства;
- г) все выше перечисленное имущество.

9. В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) лица, которые пользуются имуществом;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;

10. Налоговым периодом по налогам на имущество физических лиц является:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц;
- г) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

11. Льготы по налогам на имущество физических лиц устанавливаются:

- а) основные - федеральным законом и дополнительные - представительными органами местного самоуправления;
- б) только федеральным законом;
- в) представительными органами местного самоуправления;
- г) не установлены.

12. Исчислить налоги на имущество физических лиц обязаны:

- а) органы технической инвентаризации;
- б) физические лица, собственники имущества;

- в) налоговые органы;
- г) биржа.

13. По новым строениям, помещениям, сооружениям налоги на имущество физических лиц уплачиваются:

- а) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;
- б) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;
- в) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
- г) начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию.

14. Налогоплательщиками налога имущество физических лиц являются физические лица:

- а) использующие недвижимое имущество;
- б) имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им.

15. При переходе права собственности на недвижимое имущество в течение года новый собственник уплачивает налог:

- а) с начала нового налогового периода;
- б) с момента (месяца) вступления в право собственности;
- в) согласно положениям, предусмотренным договором о переходе права собственности;
- г) с месяца, следующего за месяцем вступления в право собственности.

16. Налоговой базой для исчисления налога на строения помещения и сооружения считается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;
- г) первоначальная стоимость объекта.

17. В случае возникновения в течение года у налогоплательщиков права на льготу по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

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

18. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы сумма налога:

- а) пересчитывается с момента возникновения льготы;
- б) пересчитывается с момента подачи письменного заявления;
- в) не пересчитывается;

г) пересчитывается не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

19. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

а) не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог;

б) не позднее 15 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог

в) равными долями в три срока не позднее 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;

г) до 31 декабря текущего налогового периода.

20. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

а) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;

б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;

в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога;

г) не позднее 15 дней после наступления срока уплаты налога.

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

а) не позднее пяти дней после регистрации имущества;

б) не позднее 10 дней после регистрации имущества;

в) в течение 15 дней после регистрации имущества;

г) в течение 30 дней после регистрации имущества.

22. В случаях, когда граждане возвели пристройки к помещениям, налог на имущество физических лиц по пристройке взимается:

а) с момента возведения пристройки;

б) с момента подачи заявления налогоплательщика;

в) с начала года, следующего за возведением;

г) с месяца, следующего за месяцем возведения пристройки.

23. Если гражданин является членом жилищно-строительного кооператива, налог на имущество физических лиц уплачивается:

а) с момента ввода дома в эксплуатацию;

б) с момента выплаты паевого взноса за квартиру;

в) с момента, когда дом введен в эксплуатацию и выплачен паевой взнос за квартиру;

г) со следующего налогового периода после ввода дома в эксплуатацию и выплаты паевого взноса за квартиру.

б) в региональный бюджет;

в) в местный бюджет по месту нахождения имущества.

Задание 4. Решение задач

Длительность решения одной задачи - 10-15 мин.

Тема: Земельный налог

Задача 1. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 600 кв.м кадастровой стоимостью 37 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2012 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2 850 кв.м, из которых 2 200 кв.м используются под жилищное строительство, которое началось 01 июня 2012 г. и должно быть окончено 01 декабря 2012 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 36 500 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период, используя максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Задача 2. Садоводческое некоммерческое товарищество (СНТ) «Художник» использует земельный участок для садоводческой деятельности. Кадастровая стоимость этого земельного участка (включая земли общего пользования) составляет 3 554 230 руб. Указанный участок находится в пользовании товарищества с 1996 г.

СНТ "Художник" имеет право на установленную органом муниципального образования льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 200 000 руб.

Налоговая ставка - 0,3%.

Определите сумму налога за 2022 г.

Задача 3. ООО «Вымпел» имеет в собственности с 10 апреля 2022 г. земельный участок площадью 2 500 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 4 034 руб. Ставка налога установлена в размере 1,5%.

Отчетные периоды - первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за 2022 г. к уплате в бюджет.

Задача 4. В собственности гражданина Петрова А.А., являющегося инвалидом с детства, находится земельный участок 1 200 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 508 руб. Нормативным правовым актом муниципального образования для физических лиц, имеющих земельные участки, являющиеся объектом налогообложения, льготы, установленные в соответствии со статьей 395 НК, действуют в полном объеме. Ставка налога 0,3 %.

Рассчитайте сумму налога за 2022 г., укажите сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 5. ООО «Марс» имеет в собственности земельный участок площадью 1 200 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 4 200 руб. Нормативным правовым актом муниципального образования ставка налога установлена в размере 1,5%.

Отчетные периоды - первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за 2022 г.

Задача 6. Сельскохозяйственное предприятие арендует земли у физических лиц.

Определите, кто должен платить земельный налог – арендодатели или предприятие. Поясните ответ.

Задача 7. Укажите, в какой орган государственной власти необходимо обратиться физическому лицу для получения льгот по земельному налогу. Ответ поясните.

Задача 8. В течение календарного года земельный участок, принадлежащий налогоплательщику, был переведен из одной категории земель в другую.

Определите:

1) *влияет ли это изменение на расчет налоговой базы, которая применяется для исчисления земельного налога в текущем налоговом периоде,*

2) *подлежит ли изменению в таком случае в течение налогового (отчетного) периода налоговая ставка по земельному налогу.*

Задача 9. Организация имеет в собственности земельный участок, находящийся на территории нескольких муниципальных образований.

Укажите, в каком порядке следует определять налоговую базу при исчислении земельного налога за 2022 г. По указанному земельному участку.

Задача 10. ЗАО "Вымпел" и ЗАО "Марс" по договору купли-продажи приобрели в собственность здание. Кадастровая стоимость земли под зданием - 3 000 000 руб. ЗАО "Вымпел" владеет 60-процентной долей в праве собственности на здание, а ЗАО "Марс" - 40-процентной долей.

Определите налоговые базы для исчисления земельного налога ЗАО "Вымпел" и ЗАО "Марс".

Задача 11. Гражданин уплатил земельный налог 10 сентября текущего года в размере $\frac{1}{2}$ части начисленной суммы налога; 5 октября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признает гражданина инвалидов 1 группы. Площадь земельного участка составляет 2 тыс. кв.м., ставка земельного налога - 55 руб. за кв.м.

Определите, с какого времени гражданин имеет право на освобождение от уплаты земельного налога.

Сделайте расчет и перерасчет суммы налога за текущий год.

Задача 12. Сельхозтоваропроизводитель осуществляет деятельность на пахотных землях площадью 300 га. Кроме того, за ним числятся 10 га не используемых по целевому назначению земель.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году.

Задача 13. Гражданин является инвалидом 2 группы и имеет земельный участок площадью 5 тыс. кв.м. 30 августа текущего года ВТЭК переводит его на 3 группу инвалидности. Ставка земельного налога составляет 35 руб. за кв.м.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году.

Налог на имущество физических лиц

Задача 1. Гражданин Сергеев А.И. купил двухкомнатную квартиру 10.01.2012 г. Рыночная стоимость квартиры составила 3 250 000 руб., инвентаризационная стоимость - 520 000 руб.

Определите годовую сумму налога с недвижимости Сергеева А.И., используя минимальную ставку по указанной категории имущества, отраженную в Законе «О налогах на имущество физических лиц».

Задача 2. В квартире проживает 2 собственника, доля владения такой квартирой определена между ними в равных частях. Рыночная стоимость квартиры - 1 750 000 руб., инвентаризационная стоимость - 350 000 руб.

Определите сумму налога на каждое физическое лицо, используя минимальную ставку по указанной категории имущества, отраженную в Законе «О налогах на имущество физических лиц».

Задача 3. Решением муниципального законодательного органа ставки налога на имущество физических лиц установлены в следующих размерах: при суммарной инвентаризационной стоимости имущества до 300 тыс. руб. - 0,05%; от 300 тыс. до 500 тыс. руб. - 0,1%; от 500 тыс. до 1500 тыс. руб. - 0,3%; свыше 1500 тыс. руб. - 0,7%.

Определите, в каком порядке будет определяться суммарная инвентаризационная стоимость имущества и сумма налога на имущество физических лиц в случае, если у гражданина на территории муниципального образования находятся в собственности четыре квартиры стоимостью 250 тыс. руб., 270 тыс. руб., 520 тыс. руб. и 1520 тыс. руб.

Задача 4. Квартира находится в собственности взрослых и детей. Двое детей в возрасте 11 и 6 лет имеют отдельные свидетельства на право собственности.

Укажите, являются ли несовершеннолетние дети плательщиками налога на имущество. Ответ обоснуйте.

Задача 5. Налогоплательщиком по состоянию на 15 сентября и 15 ноября 2022 г. не уплачены суммы налога на имущество физических лиц в размере соответственно по 1/2 общей суммы налога.

Укажите, какие действия вправе предпринять налоговый орган в отношении налогоплательщика в данном случае.

Задача 6. Гражданину, являющемуся собственником квартиры, с 10 июня 2022 г. назначена пенсия по возрасту.

Укажите, с какого периода он имеет право на льготу по налогу на имущество физических лиц. Ответ обоснуйте.

Задача 7. Физическое лицо вносит вклад в уставный капитал организации, применяющей УСН. Вклад вносится недвижимым имуществом - зданием.

Определите, уплачивает ли физическое лицо и организация налог на имущество. Ответ обоснуйте.

Задача 8. Военнослужащий РФ выполнял задание в зоне вооруженного конфликта в Чеченской Республике.

Определите, имеет ли он право на льготу по уплате налога на имущество физических лиц.

Задача 9. Физическое лицо приобрело квартиру за счет денежных средств, полученных от банка по кредитному договору. Исполнение обязательств по указанному договору обеспечено ипотекой, предметом которой является приобретенная квартира.

Определите, признается ли данное лицо плательщиком налога на имущество физических лиц в отношении указанной квартиры в период обременения его права собственности ипотекой.

Задача 10. Охарактеризуйте порядок уплаты налога на имущество физическим лицом в случае приобретения им права собственности на квартиру по договору купли-продажи, заключенному с прежним собственником этого помещения.

Задача 11. Физическое лицо имеет в собственности квартиру стоимостью 285 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо и двое его детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения составила 490 тыс. руб.

Определите суммы налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

Задача 12. Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 780 тыс. руб., гаража – 170 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом 2 группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год.

Задача 13. Физическое лицо имеет в собственности квартиру, гараж, дачу. Инвентаризационная стоимость квартиры – 690 тыс. руб., гаража – 140 тыс. руб., дачи – 900 тыс. руб. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает вышеуказанное имущество.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

Задача 14. Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры – 560 тыс. руб., дачи – 600 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

Задача 15. Определите налог на имущество, который следует уплатить физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 140 кв.м. стоимостью 870 тыс. руб., если между ними нет согласованности.

Задача 16. Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 тыс. руб., стоимость пристройки, возведенной в июле – 230 тыс. руб.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса по теме:

1. Каким критериям должны соответствовать предприятия, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
2. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
3. Какова методика исчисления единого налога?
4. Что такое базовая доходность?

5. Каково определение вмененного дохода?
6. Каково значение корректирующих коэффициентов?
7. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
8. Каков срок уплаты ЕНВД?
9. Единый сельскохозяйственный налог?
11. Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы иметь право применять ЕСХН?
12. Что означает термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель»?
13. Как учитываются доходы и расходы в целях налогообложения ЕСХН?
Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

Задание 2. Тест по теме

Тестовые задания типа А Выбрать правильный вариант(ы) ответа

Упрощенная система налогообложения

1. Должен ли налогоплательщик, применяющий УСН и превысивший предельную сумму дохода по результатам отчетного периода, известить налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:

- а) должен по окончании налогового периода;
- б) должен по окончании отчетного периода;
- в) нет.

2. Кто признается налогоплательщиками, перешедшими на УСН:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

3. С какой долей непосредственного участия других организаций в уставном капитале данной организации, последняя имеет право на применение УСН:

- а) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей не более 25 %;
- б) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей более 25 %;
- в) без определения доли участия.

4. Какие из перечисленных ниже индивидуальных предпринимателей имеют право применять УСН:

- а) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;
- в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей печатной продукцией.

5. Налоговым периодом по УСН признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) девять месяцев;

г) календарный год.

6. Каков размер налоговой ставки по УСН устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов:

- а) от 1 до 10 %;
- б) от 5 до 15 %;
- в) от 10 до 18 %.

7. Могут ли вновь созданные организации перейти на УСН, если у них нет данных о суммах дохода и остаточной стоимости имущества:

- а) да;
- б) нет;
- в) могут после окончания первого полугодия.

8. Могут ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, добровольно перейти на общий режим налогообложения до окончания налогового периода:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в зависимости от решения субъекта федерации.

9. Какова предельная сумма остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов организации, после превышения которой она считается перешедшей на общий режим налогообложения:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

10. В какие сроки налогоплательщик, перешедши с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:

- а) не ранее, чем через год;
- б) не ранее, чем через 2 года;
- в) не ранее, чем через 3 года.

11. Что признается объектом налогообложения у налогоплательщиков, перешедших на УСН:

- а) прибыль;
- б) оборот от реализации;
- в) доход или доход, уменьшенный на величину расходов.

12. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения у налогоплательщиков, перешедших на УСН:

- а) субъектом федерации;
- б) местным органом власти;
- в) самим налогоплательщиком.

13. Какая часть убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов применения УСН, может быть отнесена к уменьшению налоговой базы в случае, когда налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов:

- а) не более чем 20 % налоговой базы;
- б) не более чем 40 % налоговой базы;

в) полностью.

14. Какой период времени признается налоговым периодом при применении УСН:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

15. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения по УСН являются доходы:

- а) 10 %;
- б) 8 %;
- в) 6 %.

16. В каком порядке организация и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) в обязательном;
- б) добровольно;
- в) в зависимости от решения субъекта Российской Федерации.

17. Какие налоги заменяются уплатой единого налога у организаций, применяющих УСН:

- а) все;
- б) только налог на прибыль;
- в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при перевозе товаров через таможенную границу РФ), налог на имущество организаций.

18. Производят ли уплату страховых взносов индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

19. Сохраняется ли для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) сохраняется только для индивидуальных предпринимателей;
- б) сохраняется только для организаций;
- в) сохраняется для обеих категорий налогоплательщиков.

20. Освобождаются ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налоговых агентов:

- а) освобождаются только организации;
- б) освобождаются только индивидуальные предприниматели;
- в) нет.

21. Вправе ли инвестиционный фонд, который 50 % доходов получает за счет торговой деятельности, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от решения субъекта федерации.

22. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. руб.:

а) нет;

б) да;

в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

23. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН:

а) до 30 ноября;

б) до 15 декабря;

в) не позднее 31 декабря.

24. Какова предельная сумма дохода за налоговый (отчетный) период для индивидуального предпринимателя, после превышения которой он считается перешедшим на общий режим налогообложения:

а) 60 млн. руб.;

б) 25 млн. руб.;

в) 15 млн. руб.

25. Как определяются доходы и расходы при УСН:

а) нарастающим итогом с начала налогового периода;

б) ежемесячно;

в) поквартально.

26. В каком размере определяется сумма минимального налога от суммы дохода:

а) в размере 2 %;

б) в размере 5 %;

в) в размере 1%.

27. Кто из плательщиков уплачивает минимальный налог:

а) налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы;

б) налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) индивидуальные предприниматели, применяющие УСН.

28. Уменьшают ли налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

а) да;

б) нет;

в) уменьшают, но не более чем на 10 %.

29. Какой период времени признается отчетным при применении УСН:

а) месяц;

б) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;

в) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

30. В какой срок уплачиваются авансовые платежи по налогу организациями, перешедшими на УСН:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

31. В какой срок организацией уплачивается УСН по итогам налогового периода:

- а) до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) до 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

32. В какой срок индивидуальные предприниматели предоставляют налоговую декларацию в налоговые органы:

- а) до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

33. Обязаны ли вести налоговый учет показателей своей деятельности индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- а) нет;
- б) да;
- в) налоговый учет должны вести только организации, перешедшие на УСН.

34. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, осуществлять виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход:

- а) может;
- б) не может.

35. Что учитывают индивидуальные предприниматели при определении дохода (УСН):

- а) доход от реализации имущества;
- б) доход, полученный в виде безвозмездной помощи;
- в) доход, полученный от предпринимательской деятельности.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законом субъекта Российской Федерации;
- в) федеральным законом.

2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) в обязательном порядке.

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

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

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций.

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

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;
- б) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

6. Сельхозтоваропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельхоз продукцию и выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую переработку и реализующие эту продукцию и рыбу, при условии, что:

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

7. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

9. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

10. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

- а) в размере 5%;

б) в размере 6%;

в) в размере 7%.

11. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

12. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:

а) по месту регистрации налогоплательщика;

б) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

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

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

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

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

а) по своему местонахождению;

б) по месту регистрации;

в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

Шкала оценивания (в баллах)

Задание А (УСН)

№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Баллы за верный вариант ответа	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

№ теста	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Баллы за верный вариант ответа	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

Задание А (ЕСХН)

№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Баллы за верный вариант ответа	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

Задание 3. Решение задач

Длительность решения одной задачи – 10-15 мин.

Упрощенная система налогообложения

Задача 1. Доходы индивидуального предпринимателя Сапожникова И.Т. за 2011 г. составили 250 000 руб., расходы за этот же период – 240 000 руб.

Рассчитайте налог, который Сапожников И.Т. должен уплатить в бюджет, если он выбрал в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 2. ООО «Первоцвет» занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции.

За 2022 г. сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 2022 г. получено денежных средств за продукцию отгруженную:

в 2016 г. – 120 000 руб.

в 2022 г. – 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за 2022 г.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель Брусов В.О. оказывает ветеринарные услуги.

Рассчитайте стоимость патента для него в 2022 г. на шесть месяцев, при условии, что законом субъекта РФ установлен максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Задача 4. Доходы индивидуального предпринимателя Мастеркова С.Ю., занимающегося оказанием услуг по ремонту квартир, составили за I квартал 2022г. 700 000 руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд за этот же период 25 000 руб. В качестве объекта налогообложения предприниматель применяет «доходы».

Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за I квартал 2022 г.

Задача 5. В начале 2022 г. организация перешла на упрощенную систему и выбрала объект налогообложения в виде «доходов, уменьшенных на величину расходов». Общая сумма доходов за год составила 235 000 руб., в том числе банковский кредит – 120 000 руб. Сумма оплаченных расходов равна 108 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу, сумму единого налога к уплате по сроку за год. В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 6. Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта «доходы». Общая сумма полученных доходов за 1 квартал 2022 г. составила 340 000 руб., в том числе по договору займа 200 000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование были уплачены в размере 9 400 руб. В марте один работник из 21 рабочего дня проболел 10 дней, что подтверждено больничным листом. Начисленное пособие по временной нетрудоспособности составило 3 500 руб., в том числе в пределах законодательно установленных норм за счет средств ФСС – 381 руб.

Рассчитайте сумму единого налога к уплате по сроку за 1 квартал 2022 г.

Задача 7. Организация в 2022 г. переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За год доходы составили 4 000 000 руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3 900 000 руб., в том числе оплата труда – 800 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога за 2022 г., подлежащую уплате в бюджет и взносы в Пенсионный фонд. В регионе установлена максимальная ставка налога.

Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1. Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2022 г. совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока – 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 2. Рыбозаводческая ферма работает на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По итогам 2016 г. получен убыток в размере 30 000 руб., а по итогам 2022 г. прибыль 120 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу для расчета ЕСХН за 2022 г.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель Воронов К.П. занимается разведением домашней птицы. По данным учета сумма доходов, уменьшенных на величину расходов, составила:

за первое полугодие 2022 г. – 48 000 руб.

за 2022 г. – 65 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 4. Фермерское хозяйство (юридическое лицо), занимающееся выращиванием арбузов, предполагает перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Укажите, от уплаты каких налогов будут освобождены фермеры в связи с этим переходом. Ответ обоснуйте положениями НК.

Задача 5. Фермер Платонов В.С., перешедший на уплату ЕСХН, занимается выращиванием картофеля. В его книге учета доходов и расходов отражены следующие операции за первое полугодие 2022 г.:

1. Реализовано картофеля старого урожая – 543 000 руб.
2. Поступило денежных средств в счет оплаты реализации – 528 000 руб.
3. Оплачено поставщикам за клубни-сеянцы, отгруженные в 2016 г. – 36 000 руб.
4. Оплачено поставщикам за удобрения – 26 000 руб.
5. Выплачена заработная плата сотрудникам – 128 000 руб.
6. Начислены проценты за пользование заемными средствами (к уплате в декабре 2022г.) – 25 000 руб.
7. Приобретена производственная линия по мойке, сушке и упаковке картофеля. Общая стоимость приобретения составляет 450 000 руб. Оплачена поставщику стоимость оборудования по мойке 150 000 руб. и частично по сушке – 50 000 руб. Машина по мойке картофеля введена в эксплуатацию в июне 2022 г.

Рассчитайте авансовую сумму платежа по ЕСХН, подлежащую уплате за первое полугодие 2022г.

Задача 6. Организация «Цветочек» зарегистрирована 23 января 2022 г. и применяет общий режим налогообложения. Осуществляет следующие виды деятельности: выращивает в теплицах цветы и продает их; оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей.

По итогам 9 месяцев 2022 г. организацией получена выручка в размере 1 770 000 руб. (в том числе НДС 18% - 270 000 руб.):

- от реализации цветов – 1 062 000 руб. (в том числе НДС 18% - 162 000 руб.);
- от оказания услуг - 708 000 руб. (в том числе НДС 18% - 108 000 руб.).

Определите, может ли данная организация перейти с 1 января 2018 г. на ЕСХН.

Задача 7. Организация уплачивает ЕСХН. В мае 2022 г. она модернизировала основное средство. Величина затрат составила 70 000 руб.

Определите, каким образом организация сможет учесть эти расходы при исчислении налоговой базы по единому налогу.

Задача 8. Определите, может ли предприятие включать в расходы при исчислении ЕСХН платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду. Обоснуйте положениями НК.

Задача 9. Сельскохозяйственный кооператив зарегистрирован в III квартале 2011 г.

Определите, с какого момента он считается сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях исчисления ЕСХН.

Задание 4. Разбор производственной ситуации

Длительность разбора ситуации – 15 минут

Задача 1. ООО «Алмаз» применяет упрощенную систему налогообложения. Обоснуйте, какую предельную сумму дохода должно отразить ООО в своих отчетах за налоговый период, чтобы остаться на специальном налоговом режиме: 1) в 2016 г.; 2) в 2022 г.

Задача 2. Организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, а также не указано в качестве таковых в учредительных документах организации.

Определите, вправе ли такая организация применять УСН. Ответ обоснуйте.

Задача 3. С 2022 г. организация поменяла объект налогообложения по УСН с «доходов» на «доходы минус расходы».

Определите, может ли организация вернуться к прежней системе налогообложения (с объектом «доходы»). Какие при этом должны быть соблюдены условия? Какие правила были установлены в НК до 2022 г.?

Задача 4. Организация осуществляет передачу во временное пользование земельных участков физическим лицам для розничной торговли выращенными на садовых участках рассадой и саженцами.

Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность перевода организации на ПСН.

Задача 5. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, грузов и неисправных транспортных средств клиентов автотехцентров к месту ремонта. На балансе организации числятся 10 грузовых автомобилей, в том числе 3 автоэвакуатора.

Определите, переводится ли на ПСН деятельность, связанная с оказанием услуг по эвакуации автотранспорта автоэвакуаторами. Ответ обоснуйте.

Задача 6. Организация общественного питания доставляет собственную кулинарную продукцию в офисы, не имеющие специально оборудованных помещений для ее потребления, а также обособленных объектов ее реализации.

Обоснуйте, подпадает ли под действие ПСН такой вид деятельности.

Задача 7. Организация ведет предпринимательскую деятельность в сфере оказания туристских услуг. А именно: оказывает услуги по временному размещению и проживанию граждан в спальнях корпусах общей площадью 450 кв.м, автотранспортные услуги по перевозке пассажиров с использованием 4 автобусов, услуги общественного питания через столовые с площадью залов обслуживания посетителей 110 кв.м. Все вышеперечисленные услуги предусмотрены договорами на оказание туристских услуг и оказываются только лицам, которые оплатили стоимость путевок.

Определите, может ли в данном случае организация быть переведена на ПСН.

Задача 8. Определите, какие из перечисленных ниже видов услуг могут быть переведены на ЕНВД: услуги телевидения и кабельного телевидения; услуги по установке систем коллективного приема телевидения; услуги по прокладке и подключению абонентских отводов. Ответ обоснуйте.

Задача 9. Совхоз посадил рассаду огурцов, но через две недели посе́вы были уничтожены из-за заморозков, что документально подтверждено.

Укажите, можно ли учесть такой убыток для исчисления ЕСХН.

Тематика рефератов

1. Акцизы действующий механизм и проблемы его совершенствования
2. Анализ поступления налоговых платежей при применении ПСН
3. Виды налоговых правонарушений и методы борьбы с ними
4. Единый налог при упрощенной системе налогообложения
5. Исторический опыт развития налогов в РФ и его значение на современном этапе
6. История становления теорий налогообложения и их развитие
7. Земельный налог и оценка эффективности его применения
8. Косвенные налоги в РФ: история и современность
9. Местные налоги и сборы в РФ: действующий механизм и проблемы совершенствования
10. Налог на доходы физических лиц: действующий механизм исчисления и уплаты. Пути совершенствования
11. Налог на прибыль предприятий в РФ: действующий механизм исчисления и уплаты. Пути совершенствования
12. Налоги как основной источник доходов бюджета всех уровней Налоговая система РФ и её перспективы развития
13. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент снижения налогового бремени
14. Налоговое регулирование малого предпринимательства
15. Налоговое регулирование малого предпринимательства в РФ
16. Налоговые льготы и вычеты: их роль, условия и порядок предоставления
17. Налоговые системы зарубежных стран
18. Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующей системы и её совершенствование
19. Налогообложение транспортных средств. Механизм исчисления и взимания транспортного налога
20. Налогообложение производителей сельскохозяйственной продукции
21. НДС: его сущность и регулирующая роль
22. Проблема соотношения прямого и косвенного налогообложения
23. Прямые налоги в РФ и перспективы их развития

3.2 Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Перечень экзаменационных вопросов

1. Амортизация. Методы начисления амортизации
2. Виды и формы ставок налогов
3. Внереализационные доходы по НПО
4. Внереализационные расходы по НПО
5. Доходы и расходы при УСН
6. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ
7. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
8. Классификация доходов по НПО
9. Классификация налогов
10. Классификация расходов по НПО
11. Коэффициенты по транспортному налогу
12. Льготы по НДФЛ
13. Льготы по транспортному налогу
14. Методы налогообложения
15. Механизм списания стоимости основных средств в расходы при УСН
16. Налоговая база и налоговые ставки по УСН
17. Налоговая база и ставки акцизов
18. Налоговая база и ставки земельного налога
19. Налоговая база и ставки налога на игорный бизнес
20. Налоговая база и ставки НДФЛ
21. Налоговая база и ставки по транспортному налогу
22. Налоговая база и ставки УСН
23. Налоговая база по НДФЛ. Механизм расчета налоговой базы и суммы НДФЛ
24. Налоговые вычеты по НДС
25. Налоговые ставки по НДС
26. Налоговый и отчетные периоды по НПО. Сроки уплаты НПО
27. Налоговый и отчетные периоды по УСН. Сроки уплаты налога при УСН
28. Налогоплательщики и объект налогообложения по акцизам
29. Налогоплательщики и объект налогообложения по земельному налогу
30. Налогоплательщики и объект налогообложения по НДС
31. Налогоплательщики и объект налогообложения по НДФЛ
32. Налогоплательщики и объект налогообложения по НПО
33. Налогоплательщики и объект налогообложения по транспортному налогу
34. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на игорный бизнес
35. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставка ЕНВД
36. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставка НПО
37. Несущественные элементы налога
38. Общая характеристика специальных налоговых режимов
39. Общие условия применения ЕНВД. Порядок перехода на ЕНВД

40. Общие условия применения патентной системы налогообложения
41. Ограничения по применению УСН
42. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
43. Организационные принципы налогообложения (раскрыть)
44. Освобождение от исполнения обязанностей по НДС
45. Подакцизные товары
46. Понятие и виды налоговых правонарушений
47. Понятие и отличительные признаки налога
48. Понятие и уровни налоговой системы РФ
49. Понятие игорного бизнеса. Игорные зоны в РФ
50. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога (раскрыть)
51. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН
52. Порядок исчисления и уплаты стоимости патента
53. Порядок перехода на УСН и возврата к общему режиму налогообложения
54. Социальные вычеты по НДФЛ
55. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов
56. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
57. Существенные элементы налога
58. Функции налогов (раскрыть)
59. Характеристика налоговой системы РФ
60. Экономические принципы налогообложения (раскрыть)
61. Юридические принципы налогообложения (раскрыть)

Задачи

Задача 1. Заработная плата работника за месяц 90 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, старший является обучающимся дневного обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица по законодательству 2023 г.

Задача 2. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 100 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 50 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за январь 2016 г.

Задача 3. Заработная плата физического лица за 2016 год составила 900 000 руб. материальная выгода по договору займа – 10000 руб., пособие по временной нетрудоспособности за октябрь – 68 000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

Задача 4. Заработная плата работника за май 2016 г. составила 20 400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 200 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет.

Определите сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

Задача 5. Данные за 2016 г.: ежемесячная заработная плата физического лица – 80 000 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 585 000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 300 000 руб.

Определите сумму налога с совокупного годового дохода физического лица.

Задача 6. Работнику предприятия начислена заработная плата за январь 2016 г. в сумме 60 000 руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 50 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет.

Определите сумму налога на доходы физического лица за январь.

Задача 7. Ежемесячная заработная плата физического лица 35 000 руб. Авторский гонорар за издание литературного произведения составил 240 000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за текущий налоговый период

Задача 8. Банк открыл 15 января 2022 г. физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на два месяца в сумме 300 000 руб. Проценты из расчета 10% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования Центрального Банка на момент заключения договора – 8 % годовых(условно).

Определите сумму облагаемого дохода, налога и размер выплаты по окончании срока договора.

Задача 9. Банк открыл физическому лицу 1 марта 2022 г. срочный вклад на 2 месяца в сумме 400 000 руб. из расчета 17% годовых. Ставка рефинансирования в первый месяц составляла (условно) 13% годовых, во второй – 11% годовых. Проценты по вкладу начисляются ежемесячно с капитализацией.

Определите сумму дохода, полученного налогоплательщиком по вкладу, налога на доходы физического лица и сумму к получению на руки.

Задача 10. Ежемесячный доход физического лица составляет 60 000 рублей. Физическое лицо является одиноким родителем. В бухгалтерию организации предоставил заявление на предоставление стандартного налогового вычета на одного несовершеннолетнего ребенка, являющегося ребенком – инвалидом.
Посчитать сумму НДФЛ за налоговый период.

Задача 11. Выручка организации за налоговый период составила 10800 000 руб. (включая НДС-20%), себестоимость реализованной продукции – 8 000 000 руб. (без НДС), внереализационные доходы – 4 500 000 руб., внереализационные расходы – 3 000 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача 12. Выручка организации от реализации продукции за первый квартал текущего года составила 52 млн. руб. Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 45 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 500 000 руб., представительские расходы – 45 000 руб. Расходы на оплату труда – 900 000 руб. (Все суммы указаны без учета НДС).

Определите величину налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль. Распределите по бюджетам.

Задача 13. В январе текущего года промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 1 500 000 руб. Срок службы оборудования 10 лет.

Определите, ежемесячную амортизацию в налоговом учёте при условии использования линейного метода начисления.

Задача 14. Оптовая торговая организация в первом квартале текущего года приобрела партию товара за 260 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 15. Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила за третий квартал текущего года 300 000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 13 000 руб. (включая НДС).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 16. Организация «А» закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала его организации «Б» за 680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации «А».

Задача 17. Выручка организации от оптовой реализации товаров составила за налоговый период 750 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб. Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 16 780 руб.), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том числе НДС 2 288 руб.)

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний студентов и учащихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре (структурному подразделению).
- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.
- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.
- Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.
- При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.
- При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.
- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.
- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

Итоговой формой контроля по дисциплине является экзамен. Экзамен проводится в виде письменного ответа на заданный вопрос. Каждому студенту предлагается 2 вопроса и 1 ситуационная задача, каждый из которых оценивается максимум на 10 баллов. При оценке ответа на вопрос оценивается полнота ответа, точность формулировок, правильное цитирование соответствующих законодательных актов, наличие иллюстративных примеров.