

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

«Налоги и налогообложение»

Ставрополь

УДК 336.221 (083.131)

ББК 65.261.4 я 7

Л 901

Лапина Е.Н., Остапенко Е.А. Налоги и налогообложение: методические указания. – Ставрополь.

Авторы-составители: **Лапина Е.Н.**, к.э.н., доцент кафедры «Финансовый менеджмент и банковское дело», **Остапенко Е.А.**, к.э.н., доцент кафедры «Финансовый менеджмент и банковское дело»

Рецензенты:

Склярова Ю.М., д.э.н., профессор кафедры «Финансовый менеджмент и банковское дело» ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

Методические указания предназначены для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» очной, очно-заочной, заочной формы обучения.

Представлены тесты и ситуационные задачи по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями ФГОС ВО. Учтены последние изменения налогового законодательства.

© Лапина Е.Н., Остапенко Е.А.
© ФГБОУ ВО СтГАУ

Введение

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ. Необходимость систематизации материала для более квалифицированного проведения практических занятий, стремление приблизить процесс обучения к будущей сфере деятельности обучающихся стали основной задачей авторов-составителей рабочей тетради.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами, которые имеют специфическое назначение – мобилизацию средств в распоряжение государства. Иными словами, налоги представляют собой совокупность финансовых отношений, связанных с формированием денежных средств государства для выполнения соответствующих функций. Налоги поэтому и возникли вместе с товарным производством и с появлением государства.

В каждой стране существуют свои виды налоговых систем, иногда существенно отличающихся друг от друга. Во многом это связано с традициями, накладывающими отпечаток на количественные и качественные характеристики, а также с конкретной социально-экономической ситуацией и соответственно с теми задачами, которые решает налоговая система в тот или иной период времени. Тем не менее, налоговые системы объединяют общие черты, характерные для всех стран.

Налоговая система, в ее обобщенном понимании, представляет собой совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства.

Главными органично связанными элементами налоговой системы являются система налогов и налоговый механизм.

Рабочая тетрадь составлена с учетом учебно-тематического плана по дисциплине «Налоги и налогообложение» и направлено на закрепление полученных теоретических знаний студентов. Указания содержат основные положения, касающиеся порядка исчисления налоговой базы и суммы налога, задачи и вопросы для самостоятельной работы, а также тестовые задания для проверки знаний студентов.

1. НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

План занятия:

1. Экономическое содержание налогов.
2. Налоговая система РФ.
3. Налоговое обязательство и его исполнение.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Цель занятия: рассмотреть сущность категорий «налоги» и «сборы»; изучить функции налогов; разобрать принципы налогообложения; рассмотреть сущность категорий «налоговая система», «система налогов», «налоговый механизм», «механизм налогообложения»; проанализировать особенности налоговой системы России; изучить элементы налога; рассмотреть сущность категорий «налоговое обязательство», «пеня», «отсрочка», «рассрочка», «инвестиционный налоговый кредит»; изучить способы обеспечения исполнения налогового обязательства; изучить права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; рассмотреть сущность категории «налоговое правонарушение»; изучить порядок проведения налоговых проверок; рассмотреть виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Возникновение и история развития налогообложения.
2. Развитие систем налогообложения в условиях глобализации экономики.
3. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики
4. Налоговый механизм: понятие, элементы
5. Налоговая политика, ее цели и задачи в бюджетном регулировании
6. Этапы формирования налоговой системы РФ
7. Соотношение прямых и косвенных налогов в доходах бюджета
8. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран
9. Организация налогового контроля в РФ.
10. Основы организации налоговых органов.
11. Особенности проведения камеральной налоговой проверки.
12. Особенности проведения выездной налоговой проверки.
13. Система ответственности за нарушение налогового законодательства.
14. Порядок применения административной ответственности за налоговые правонарушения
15. Порядок применения уголовной ответственности за налоговые правонарушения

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Соедините форму изъятия с правильным определением.

Налог	Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений
Сбор	Платеж за совершение государственным органом юридически значимых действий в пользу налогоплательщика
Пошлина	Обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований

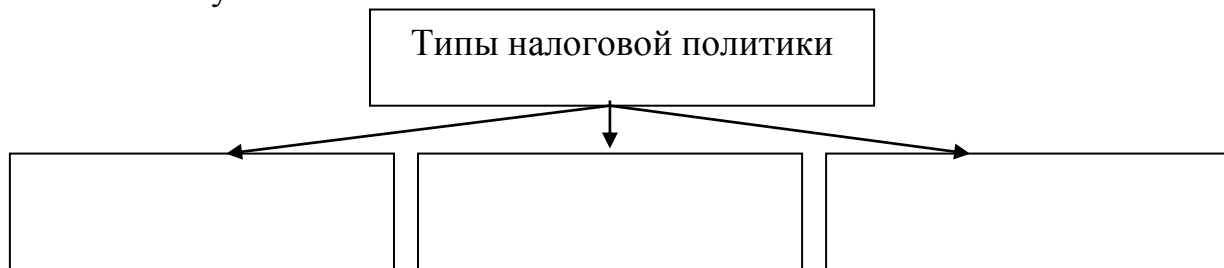
Задание 2.

Впишите в пустых клетках принципы налогообложения, предложенные А.Смитом.



Задание 3.

Впишите в пустые клетки типы налоговой политики



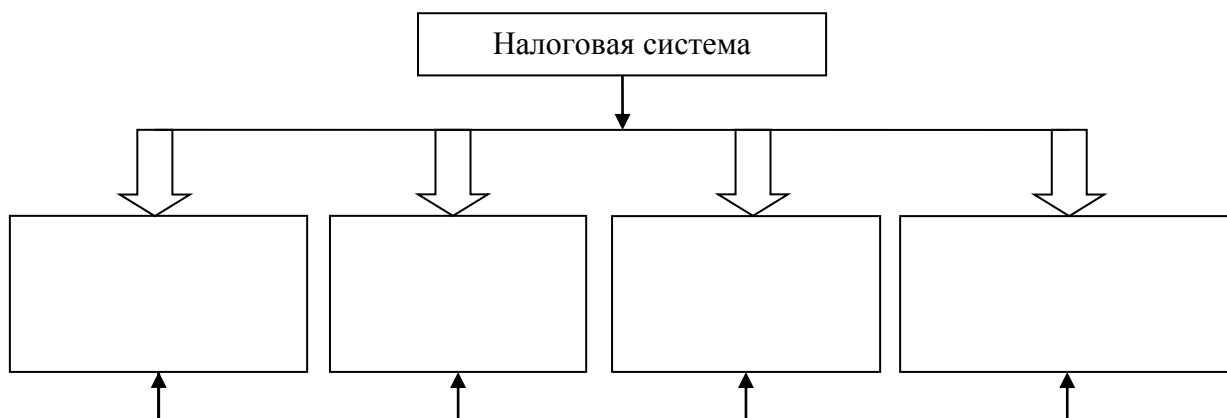
Задание 4.

Соедините элемент налога с правильным определением.

Объект налога	Единица измерения взимаемого налога
Налогооблагаемая база	Количественное выражение (стоимостное, физическое или иное) объекта налогообложения
Налоговый период	Способ внесения суммы налога в соответствующий бюджет в определенный срок
Налоговая ставка	Налог может быть исчислен налоговым органом, налоговым агентом или налогоплательщиком
Порядок исчисления налога	Предмет или действие, подвергающееся налогообложению
Порядок и сроки уплаты налог	Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

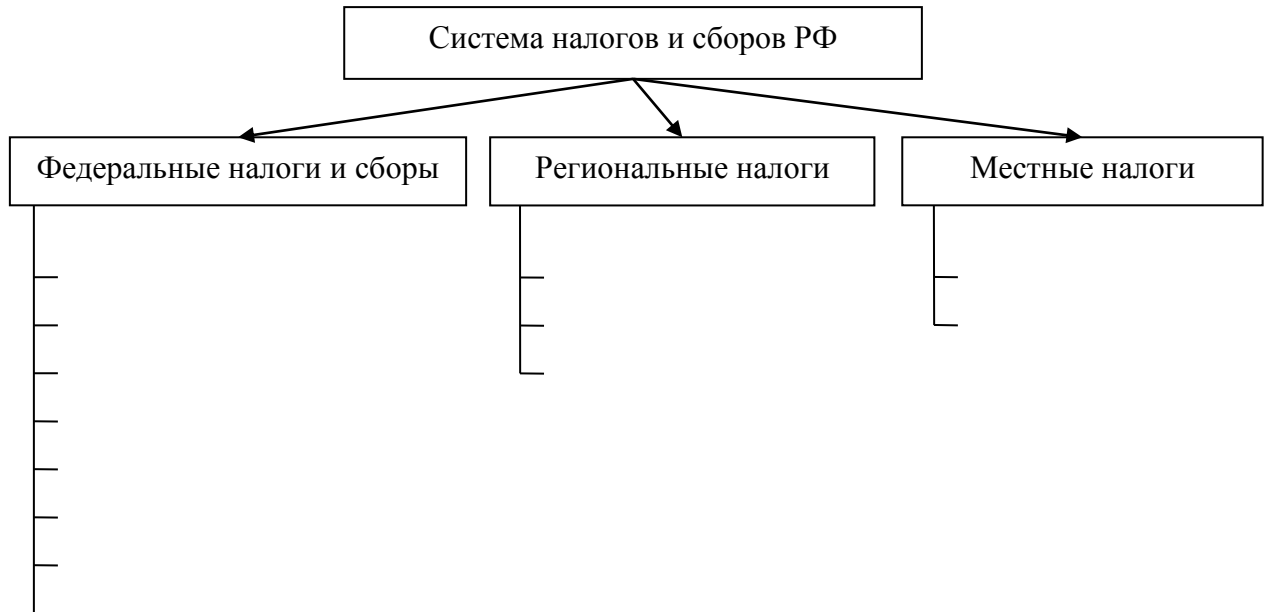
Задание 5.

Назовите обязательные элементы налоговой системы и охарактеризуйте их.



Задание 6.

Перечислите виды налогов и сборов, входящие в налоговую систему РФ.

**Задание 7.**

Проведите классификацию налогов, закрепленных в налоговой системе РФ по основным классификационным признакам.

Классификационный признак	Название налога
1. По характеру налогового изъятия:	
– прямые	
– косвенные	
2. По уровню взимания и распоряжения:	
– федеральные	
– региональные	
– местные	
3. По субъекту налогообложения:	
– налоги с физических лиц	
– налоги с юридических лиц	
– комбинированные налоги	
4. По ставкам налога:	
– твердые ставки	
– пропорциональные ставки	
– комбинированные ставки	

Задание 8.

Охарактеризуйте способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

а) Залог имущества –

б) Поручительство –

в) Пеня –

г) Приостановление операций по счетам в банке –

д) Арест имущества –

Задание 9.

В пустых клетках впишите условия прекращения налогового обязательства.

Условия прекращения налогового обязательства	
→	
→	
→	
→	

Задание 10.

Соедините форму изменения срока уплаты налога с правильным определением.

Отсрочка

Изменение срока уплаты налога на срок до года с поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности

Рассрочка

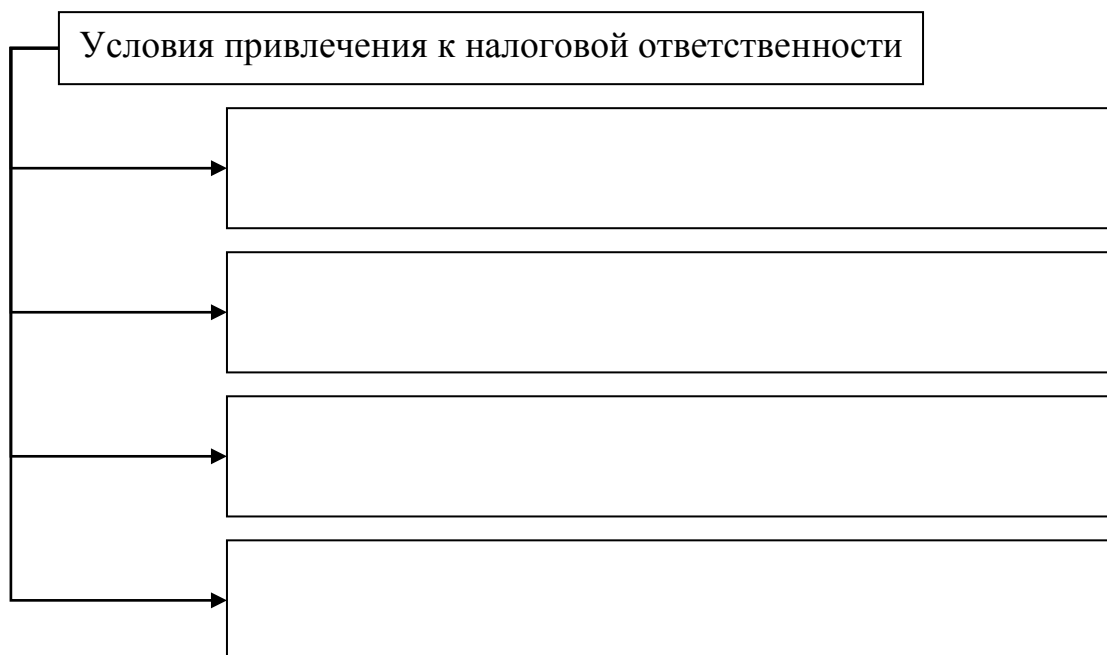
Изменение срока уплаты налога, при котором организации, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов

Инвестиционный налоговый кредит

Изменение срока уплаты налога на срок до года с единовременной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности

Задание 11.

Впишите в пустые клетки условия привлечения к налоговой ответственности.

**Задание 12.**

Впишите в пустые клетки формы совершения налогового правонарушения.



Задание 13.

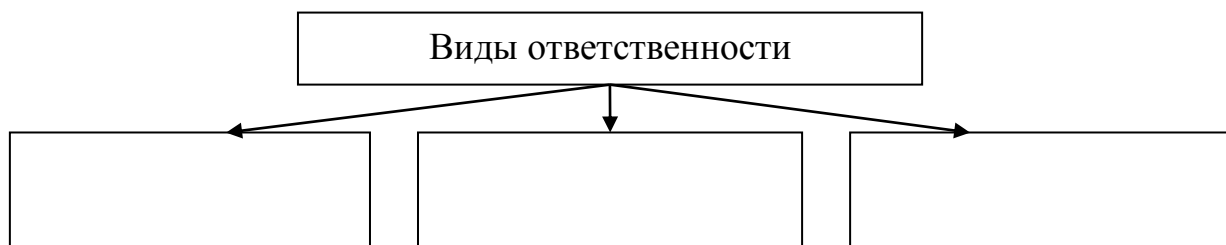
Перечислите обязанности налогоплательщиков: _____

Задание 14.

Перечислите права налоговых органов: _____

Задание 15.

Впишите в пустые клетки виды ответственности, за совершение налогового правонарушения.



*Контрольный тест***1. Какая функция налогов была выделена первой?**

- а) фискальная;
- б) производственная;
- в) распределительная;
- г) социальная.

2. Налоговый период:

- а) период действия налога;
- б) период, по окончании которого уплачивается налог;
- в) период, по окончании которого определяется объект налогообложения и производится уплата налога;
- г) период, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.

3. Определите сущность принципа удобства А. Смита:

- а) рациональная система налогообложения;
- б) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- в) налог должен взиматься в такое время и таким способом, чтобы представлять наибольшее удобство для плательщиков;
- г) четкость, ясность, стабильность норм, ставок налогообложения.

4. Налоговая льгота - это

- а) предмет или действие, подвергающееся налогообложению, т.е. доход или имущество, с которого начисляется налог;
- б) средства, используемые для уплаты налога;
- в) полное или частичное освобождение от уплаты налогов;
- г) единица измерения (размер) взимаемого налога, т.е. представляет собой величину налога на единицу налогообложения.

5. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- а) регрессивная;
- б) твердая;
- в) адвалорная;
- г) прогрессивная.

6. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- в) организации и физические лица;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

7. Срок уплаты налога определяется:

- а) календарной датой, истечением периода времени или указанием на событие, которое должно произойти;
- б) календарной датой, но не позднее 15 марта;
- в) истечением периода времени, но не более года;
- г) в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Налоговый Кодекс РФ НЕ устанавливает:

- а) права и обязанности налогоплательщиков;
- б) виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- в) виды таможенных пошлин, взимаемых в РФ;
- г) формы и методы налогового контроля.

9. Налоговая система – это:

- а) все налоги, действующие в стране;
- б) совокупность налогов, установленных законодательной властью;
- в) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- г) совокупность взимаемых в государстве налогов и сборов, принципов, форм и методов их построения, форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

10. Налоговая ставка – это:

- а) размер годового налогового платежа;
- б) единица измерения взимаемого налога;
- в) налоговый оклад;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговая база – это:

- а) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ.

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

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

13. Законами субъектов РФ вводятся в действие и изменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) региональные налоги и сборы;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

14. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ;
- в) соответствующих муниципальных образований или субъектов РФ;
- г) соответствующих экономических районов РФ.

15. Дайте определение налоговой политике государства:

- а) финансовая политика;
- б) изменение налогов;
- в) система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов;
- г) бюджетная политика в области доходов государства.

16. К региональным налогам относится:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на игорный бизнес.

17. К федеральным налогам относится:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

18. К местным налогам относится:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) земельный налог;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

19. К специальным налоговым режимам относится:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) упрощенная система налогообложения;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

20. Обязанность по уплате налога НЕ прекращается:

- а) С уплатой налога
- б) С ликвидацией организации
- в) При получении инвестиционного налогового кредита

г) Со смертью налогоплательщика

21. Недоимка – это

- а) сумма налога или сбора, которая не доначислена в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течение 10 рабочих дней после окончания календарного года
- в) сумма налога или сбора, которая налоговым органом начислена не верно
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

22. Когда прекращаются обязанности по уплате налога?

- а) При банкротстве предприятия
- б) При получении налоговой льготы на часть причитающего с плательщика налога
- в) При оплате налога плательщиком или при освобождении от уплаты налога
- г) При получении рассрочки и отсрочки платежа

23. Рассрочка – это

- а) изменение срока уплаты налога на срок до года с единовременной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности
- б) изменение срока уплаты налога, при котором организации, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов
- в) изменение срока уплаты налога на срок до года поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности
- г) Изменение срока уплаты налога до 3 лет

24. Обязанностями налоговых органов являются:

- а) Производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента
- б) Соблюдать налоговую тайну
- в) Приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков
- г) Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, переводчиков

25. Выездной налоговой проверкой может быть охвачена деятельность налогоплательщика в течение:

- а) 1 года
- б) 2 лет
- в) 3 лет
- г) 5 лет

26. Налогоплательщики имеют право:

- а) Присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки
- б) Участвовать во внутренних проверках документов налоговых органов
- в) Не пускать инспекторов для проведения налоговой проверки
- г) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

27. Каков срок предоставления сообщения в налоговый орган об открытии или закрытии счетов?

- а) 7 дней
- б) 15 дней
- в) 20 дней
- г) 1 месяц

28. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) С момента получения дохода
- б) С 14-летнего возраста
- в) С 16-летнего возраста
- г) С 18-летнего возраста

29. Может ли быть привлечен налогоплательщик к нескольким видам ответственности одновременно:

- а) Может
- б) Может, только к уголовной и административной
- в) Может, только к налоговой и административной
- г) Не может

30. Сколько лет налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета:

- а) 1 год
- б) 2 года
- в) 3 года
- г) 4 года

2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

План занятия:

1. Налогоплательщики НДС и объект налогообложения
2. Налоговая база и особенности её исчисления
3. Налоговый период и налоговые ставки
4. Порядок исчисления налога
5. Порядок и сроки уплаты налога.

Цель занятия: рассмотреть экономическую сущность категории «добавленная стоимость», изучить особенности исчисления и уплаты НДС.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Место и роль НДС в налоговой системе.
2. Значение налога на добавленную стоимость и основы его построения.
3. Проблемы НДС и их решение.
4. НДС – как основной источник доходов федерального бюджета.
5. Косвенные налоги как элемент цены товара.
6. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при импорте и экспорте товаров (работ, услуг).
7. Косвенные налоги: сущность и практика применения в РФ.
8. Современные тенденции развития косвенного налогообложения.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Сельскохозяйственная организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 400 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 20 %. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 240 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 84 тыс. руб. с учетом НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Укажите сроки уплаты налога.

Решение:

Задание 2.

Выручка от реализации произведенной продукции во 2 квартале 2022 года составила 240 000 руб. (в том числе НДС), а затраты на приобретение материалов, использованных для производственных нужд – 68 000 руб. без учета НДС.

В этом же периоде были безвозмездно получены от учредителей основные средства на сумму 120 000 руб.

Применяемая ставка 20 %.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Решение:

Задание 3.

Объем выполненных услуг – 240 000 руб., в том числе НДС.

Приобретены, оплачены и запущены в производство материалы для производственных нужд на сумму 20 000 руб., без учета НДС.

Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, – 65 000 руб., в том числе НДС. Оплата произведена полностью.

Применяемая ставка 20 %.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Решение:

Задание 4.

Сельскохозяйственное предприятие осуществляет реализацию выращенного картофеля. Данные за отчетный период составили:

выручка от реализации картофеля с учетом НДС:

- в июле – 1 300 000 руб.,
- в августе – 1 320 000 руб.,
- в сентябре – 1 570 000 руб.;

Ставка НДС – 10%.

Численность работников предприятия – 26 человек.

Площадь производственного помещения – 80 м².

Определите, имеет ли право данное предприятие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, обосновав ответ

Решение:

Задание 5.

Сельскохозяйственное предприятие реализовало продукцию на сумму 1510 тыс. руб. без НДС по ставке 10%, и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 20 %. НДС по приобретенному, оприходованному и использованному производству сырью и материалам за налоговый период составил 59 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера – 31 тыс. руб. В этом же налоговом периоде был приобретен автомобиль и производственное оборудование на сумму 340 тыс. руб. (без НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Решение:

Задание 6.

Хлебопекарней в течение квартала были произведены следующие действия:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 480 тыс. руб. без учета НДС.
2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 280 тыс. руб. без учета НДС.
3. Закуплено и оприходованного растительного масла на сумму 120 тыс. руб. без учета НДС.
4. Изготовлено и реализовано хлебобулочных изделий на сумму 620 тыс. руб. без учета НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Решение:

Задание 7.

ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала продукцию на сумму 2340 тыс. руб., в том числе НДС;
- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб., в том числе НДС, из них оплачено 90%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб., в том числе НДС;
- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб., в том числе НДС, оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб., в том числе НДС;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб., в том числе НДС;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс.руб.;
- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Решение:

Задание 8.

Предприятие занимается производством и реализацией подакцизной продукции. Данные за налоговый период составили:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с учетом НДС):
 - в январе – 1 864 000 руб.,
 - в феврале – 1 640 000 руб.,
 - в марте – 1 480 000 руб.;
 - в апреле – 240 000 руб.,
 - в мае – 620 000 руб.,
 - в июне – 500 000 руб.;
 - в июле – 680 000 руб.;
 - в августе – 720 000 руб.;
 - в сентябре – 624 000 руб.;
 - в октябре – 524 000 руб.;
 - в ноябре – 849 000 руб.;
 - в декабре – 546 000 руб.
- ставка НДС – 20 %;
- численность работников предприятия – 56 человек;
- стоимость амортизируемого имущества – 1500 тыс. руб.;
- площадь торгового зала – 100 м².

Рассчитайте, имеет ли право данное предприятие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Если «да», то с какого месяца. Ответ обоснуйте.

Решение:

Задание 9.

Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет, если:

- выручка от реализации купленных ранее товаров – 60 000 руб., в том числе НДС;
- затраты на приобретение товаров для дальнейшей реализации – 40 000 руб., без учета НДС;
- получен аванс на расчетный счет – 72 000 руб., в том числе НДС;
- приобретены, оплачены и введены в эксплуатацию основные средства стоимостью в 125 000 руб., без учета НДС;
- оплачен счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 24 000 руб., в том числе НДС.

Применяемая ставка НДС – 20 %.

Решение:

Задание 10.

В налоговом периоде экспортная выручка организации составила 1,54 млн. руб. (без НДС). Все документы, подтверждающие реальность экспорта, представлены в налоговый орган. Затраты организации на производство экспортной продукции, подтвержденные счетами-фактурами,

составили 825 тыс. руб. без учета НДС. Поставщики организации применяли 20 % ставку НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Решение:

Задание 11.

Предприятие занимается производством строительных материалов. Данные за отчетный период составили:

– выручка от реализации товаров с учетом НДС:

в апреле – 880 000 руб.,

в мае – 654 000 руб.,

в июне – 636 000 руб.;

– численность работников предприятия – 56 человек;

– стоимость амортизируемого имущества – 1500 тыс. руб.;

– площадь торгового зала – 100 м².

Определите, имеет ли право данное предприятие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, обосновав ответ

Решение:

Задание 12.

ОАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.

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

– выручка от реализации продуктов питания – 25 500 тыс. руб. (с учётом НДС), в том числе деликатесных – 3500 тыс. руб.;

– реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб. (с учётом НДС);

- стоимость приобретенных продуктов питания – 20 320 тыс. руб. (с учётом НДС), оплачено поставщику – 85%, в том числе деликатесных продуктов – 15%;
- оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс.руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения – 40 тыс. руб.;
- за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб. (с учётом НДС);
- получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;
- реализован грузовой автомобиль: первоначальная стоимость – 170 тыс. руб., амортизация – 50 тыс. руб., договорная цена реализации – 90 тыс. руб.;
- оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период – 22 тыс. руб.;
- расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, – 8050 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях – 145 тыс. руб.

Решение:

Задание 13.

ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений. Исходя из следующих данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., включая НДС, в том числе на экспорт – на 850 тыс. руб.;
- на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства – 4120 тыс. руб., включая НДС, в том числе от иностранных покупателей – 850 тыс. руб.;

- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений – 2250 тыс. руб., в том числе НДС;
- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, – 1700 тыс. руб., в том числе НДС, оплачены полностью;
- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство – 90%;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете – 150 тыс. руб.;
- реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 150 тыс. руб., амортизационные отчисления - 80 тыс. руб., цена реализации – 110 тыс. руб.;
- размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, – 25 тыс. руб.;
- получены авансы под предстоящую поставку товаров – 50 тыс. руб., в том числе НДС;
- налог на имущество – 5,2 тыс. руб.;
- в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
- оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб., в том числе НДС;
- просроченная дебиторская задолженность – 80 тыс.руб., в том числе НДС.

Решение:

Задание 14.

Предприятие занимается розничной и оптовой торговлей. Применяемая ставка НДС составляет 20 %. Данные за налоговый период составили:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с НДС):
 - в апреле – 288 000 руб.,
 - в мае – 720 000 руб.,
 - в июне – 460 000 руб.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле (с НДС):

в апреле – 250 000 руб.,
 в мае – 282 000 руб.,
 в июне – 300 000 руб.

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

Решение:

Контрольный тест

1. Плательщиками НДС НЕ признаются:

- а) организации независимо от форм собственности;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ;
- г) обособленные подразделения организации.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности 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 квартал не превысила 1 млн. руб.

3. НДС является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;

- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели;
- г) только физические лица.

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

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- в) являются объектом обложения НДС;
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

6. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 20 %, НДС исчисляется:

- а) по средней ставке;
- б) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
- в) по ставкам 10 и 20 % при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 20 %;
- г) по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

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

- а) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

8. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 20 %;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 20 %, 20%;
- г) 10%, 20 %, 20%.

9. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- г) календарный год.

10. 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.

11. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- б) предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок.

12. При исчислении НДС документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету (возмещению) служат:

- а) приходные накладные;
- б) счета-фактуры;
- в) данные главной книги;
- г) сведения баланса.

13. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:

- а) автомобилей;
- б) деликатесов;
- в) товаров для детей;
- г) рекламной печатной продукции.

14. От уплаты НДС освобождается:

- а) реализация медицинских товаров включенных в перечень, утвержденный Правительством РФ;
- б) производство и реализация подакцизной продукции;
- в) любые выигрыши в лотереях и играх основанных на риске;
- г) производство товаров для парикмахерских.

15. К какой группе налогов относится НДС?

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые личные;
- г) добровольные.

3. АКЦИЗЫ

План занятия:

1. Налогоплательщики акцизов и объект налогообложения
2. Налоговая база и особенности её исчисления
3. Налоговый период и налоговые ставки
4. Порядок исчисления налога
5. Порядок и сроки уплаты налога.

Цель занятия: рассмотреть систему подакцизных товаров, изучить особенности исчисления и уплаты акцизов.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Значение и роль акцизов в налоговой системе страны
2. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов
3. Акцизы в системе таможенных платежей.
4. Особенности исчисления акцизов по ввозимым товарам.
5. Международный опыт налогообложения алкогольного рынка.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Исчислите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет, если предприятием за отчетный период произведено и отпущено на оптовые склады других организаций:

- натурального вина – 25 000 л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% – 150 500 л.

Израсходовано этилового спирта 34 000 л (96%), оплата произведена полностью.

Решение:

Задание 2

В отчетном периоде организация приобрела этиловый спирт (96%) в количестве 5000 л, оплачено 95%. Произведено 9000 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 35%. На собственные акцизные склады отгружено 25% произведенной продукции, остальная часть – на акцизные склады сторонних организаций.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 3

Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. – сигареты с фильтром; 1500 тыс. – сигареты без фильтра; 500 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром – 35 руб., сигареты без фильтра – 21 руб., папиросы – 15 руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 4

С акцизного склада оптовой организации магазинам розничной торговли реализовано:

- водка крепостью 40% – 500 л,
- настойка крепостью 30% – 600 л,
- вина натуральные нетрадиционные некрепленые – 800 л,

– вина шампанские – 200 л.

Рассчитать сумму акциза, которую должен акцизный склад уплатить в бюджет за май.

Решение:

Задание 5

Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук – 133 л.с., 45 штук – 80 л.с., 35 штук – 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 6

На территорию Российской Федерации ввезено 120 кг табака на сумму 180 000руб. Стоимость транспортировки до таможенной границы составила 50 000руб. Ставка таможенной пошлины определена в размере 20%. Определить сумму НДС, подлежащую уплату в бюджет при ввозе табака трубчатого на таможенную территорию Российской Федерации.

Решение:

Контрольный тест

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Таможенного союза.

2. Подакцизными товарами признаются:

- а) ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней;
- б) спирт этиловый, табачная продукция, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин;
- в) природный газ;
- г) ювелирные и ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами:

- а) ветеринарного назначения, внесенные в Государственный реестр ветеринарных препаратов, разлитые в емкости не более 100 мл;
- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) табак трубочный отечественного производства;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 300 л.с.

4. Объектом обложения акцизами НЕ является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации подакцизных товаров для дальнейшего производства;
- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- г) передача от одной организации другой произведенных подакцизных товаров.

5. Акцизом НЕ облагается:

- а) спирт этиловый;
- б) коньяк;
- в) пиво;
- г) молоко.

6. Налоговая база при реализации вин шампанских, игристых, фруктовых вин определяется как:

- а) количество проданных бутылок;
- б) объем реализованного вина в литрах;
- в) стоимость реализованного вина, без учета акциза и НДС;
- г) количество проданных ящиков вина.

7. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- а) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам;
- б) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости;
- в) только в рублях за единицу измерения;
- г) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и (или) в рублях и копейках за единицу измерения.

8. Способом взимания акцизов является:

- а) кадастровый;
- б) административный;
- в) декларационный;
- г) реестровый.

9. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) исчисленные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение;
- б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;
- в) исчисленные, но не уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение;
- г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

10. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:

- а) твердые;
- б) пропорциональные;
- в) прогрессивные;
- г) регрессивные.

11. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

12. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные, специфические и комбинированные;
- в) адвалорные и комбинированные;
- г) специфические и комбинированные.

13. Акцизы относятся к категории:

- а) федеральных налогов;
- б) региональных налогов;
- в) местных налогов;
- г) специальных налоговых режимов.

14. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые личные;
- г) прямые общие.

15. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) уголовным законодательством;
- в) постановлениями Правительства РФ;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

План занятия:

1. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Налоговая база и особенности её исчисления
3. Налоговый период и налоговые ставки
4. Порядок исчисления налога
5. Порядок и сроки уплаты налога.

Цель занятия: рассмотреть особенности исчисления и уплаты НДФЛ.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Экономическая целесообразность и назначение налогообложения доходов физических лиц
2. Задачи и назначение декларирования гражданами своего дохода.
3. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.
4. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц.
5. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Заполните таблицу, указав объект налогообложения для каждой категории плательщиков:

Статус налогоплательщика	Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ
Физическое лицо - налоговый резидент РФ	
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ	

Задание 2.

Налоговая база для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13% определяется как _____

Задание 3.

Налоговая база по доходам, которые полученным в натуральной форме определяется как _____

Задание 4.

В таблице впишите суммы стандартного налогового вычета при разных условиях предоставления.

На кого предоставляется вычет	Размер вычета, руб.
На первого ребенка	
На второго ребенка	
На третьего и каждого последующего ребенка	
На каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет	
На каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы	
На каждого ребенка единственного родителя	

Задание 5.

Физическое лицо получило беспроцентную ссуду в сумме 30 000 руб. на 1 год. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составила 8,25%.

Определите размер налога на доходы физических лиц с материальной выгоды.

Решение:

Задание 6.

Вдовец, являющийся инвалидом II группы, ежемесячно получает заработную плату в сумме 40 000 руб. У работника имеется три ребенка. Один в возрасте 16 лет. Второй в возрасте 20 лет, за дневное (очное) обучение которого он оплачивает 65 000 руб. в год. Третий в возрасте 28 лет.

Определите размер налога на доходы физических лиц, который необходимо уплатить плательщику за налоговый период при использовании социального налогового вычета на обучение ребенка.

Решение:

Задание 7.

Физическому лицу, резиденту РФ за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 4500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 8.

Индивидуальный предприниматель Свистунов В.Д. осуществляющий розничную торговлю бытовой техникой, продал Свистуновой Е.И., которая является его женой и одновременно сотрудницей магазина, через который торгует предприниматель, телевизор по цене 15 000 руб. При этом стоимость этого телевизора, по которой он реализуется обычным покупателям, составляет 22 000 руб.

Исчислите сумму налога, которую предприниматель удержит у Свистуновой Е.И. и перечислит в бюджет.

Решение:

Задание 9.

Гражданин вложил денежные средства в коммерческий банк сроком на 8 мес. в размере 180 000 руб. под 14,5% годовых. Действующая ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%.

Определите размер налога на доходы физических лиц, который должен удерживать банк.

Решение:

Задание 10.

Гражданин вложил денежные средства в коммерческий банк сроком на 1 год в размере 20 000 руб. под 16% годовых. Действующая ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%.

Определите размер налога на доходы физических лиц, который должен удерживать банк.

Решение:

Задание 11.

Физическое лицо, участвовавшее в испытаниях ядерного оружия в атмосфере, получает ежемесячно заработную плату в размере 16 000 руб. На иждивении у него находятся двое несовершеннолетних детей. В налоговом периоде физическое лицо оплатило 20 000 руб. за свое лечение, назначенное лечащим врачом.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с физического лица за налоговый период.

Решение:

Задание 12.

В 2018 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Решение:

Задание 13.

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь – 10000 руб.;
- февраль – 8000 руб.;
- март – 25000 руб.;
- апрель – 8700 руб.;

– май-декабрь – ежемесячно по 15000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Решение:

Задание 14.

Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 16 тыс. руб. В июне организация, работником которой является П.М. Егоров, продала ему квартиру за 500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. руб. В августе П.М. Егоров продал автомобиль, принадлежавший ему 5 лет за 100 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 21 (студент дневной формы обучения, женат и проживает отдельно).

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М Егорова в течение налогового периода.

Решение:

Задание 15.

Сельскохозяйственная организация в ходе рекламной акции провела конкурс среди неопределенного круга лиц. Победителю конкурса гражданину А.И. Пронину был вручен холодильник стоимостью 12 000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен будет уплатить с А.И. Пронин за выигрыш.

Решение:

Контрольный тест

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане РФ;
- б) лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- г) граждане РФ, проживающие на территории государства менее 100 дней.

2. В состав совокупного облагаемого дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;
- б) суточные сверх установленных законодательством норм;
- в) пенсии российских пенсионеров;
- г) стипендии аспирантов.

3. В совокупный годовой доход НЕ включаются:

- а) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- б) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- в) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;
- г) оплата работодателем коммунальных услуг.

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

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

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 15% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 24% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- г) независимо от размера установленной ставки.

6. Предоставляется ли стандартный налоговый вычет родителям, если ребенок, достигший 20 лет, является студентом очной формы обучения, состоит в зарегистрированном браке и имеет ребенка?

- а) предоставляется каждому из его родителей;
- б) предоставляется каждому из его родителей, если жена также является студенткой;
- в) не предоставляется, если он проживает отдельно от родителей;
- г) не предоставляется, если он проживает совместно с родителями.

7. Если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

- а) не производятся;
- б) производятся по желанию налогоплательщика;
- в) производятся независимо от количества отработанных дней;
- г) производятся или не производятся в зависимости от положений учетной политики организации.

8. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется на ребенка:

- а) только первого;
- б) только второго;
- в) первого и второго;
- г) третьего и каждого последующего.

9. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;
- в) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором;
- г) не предоставляется налогоплательщику.

10. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

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

в) пять лет и более.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов, полученных:

- а) физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) от работодателя в форме оплаты коммунальных услуг;
- в) в натуральном выражении;
- г) в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении ссуды менее чем под 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

12. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, уплачивается:

- а) до 15 марта года, следующего за отчетным;
- б) до 1 июля года, следующего за отчетным;
- в) до 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) в течение 10 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Ставка налога на доходы физических лиц зависит от:

- а) величины налоговой базы;
- б) вида дохода;
- в) величины совокупного годового дохода;
- г) количества детей, находящихся на иждивении.

14. Стоимость квартиры, подаренная родителями дочери:

- а) подлежит налогообложению НДФЛ;
- б) подлежит налогообложению НДФЛ, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- в) не подлежит налогообложению НДФЛ;
- г) не подлежит налогообложению НДФЛ, если они проживают совместно.

15. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц:

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

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

План занятия:

1. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Налоговая база и особенности её исчисления
3. Налоговый период и налоговые ставки
4. Порядок исчисления налога
5. Порядок и сроки уплаты налога.

Цель занятия: рассмотреть особенности налогообложения прибыли организаций.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Роль налога на прибыль в экономике государства.
2. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Мировая практика налогообложения прибыли организаций.
4. Сущность прибыли как объекта обложения.
5. Особенности исчисления облагаемой прибыли предприятий различных организационно правовых форм.
6. Пути совершенствования налогообложения прибыли и меры по их реализации.
7. Прогнозирование доходов субъектов РФ от налога на прибыль.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Соедините плательщика с правильным объектом налогообложения.

Российские организации	Доходы представительства, уменьшенные на величину расходов представительства
Иностранные организации,	Доходы, полученные от источников в РФ
Иные иностранные организации	Доходы, уменьшенные на величину расходов

Задание 2.

Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль российской организации, если:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 200 000 руб. (без учета НДС);
- выручка от оказания услуг – 120 000 руб. (без учета НДС);
- дивиденды, полученные от другой российской организации – 50 000 руб.;
- материальные расходы – 180 000 руб. (без учета НДС);
- расходы на оплату труда – 60 000 руб.;
- штраф по итогам налоговой проверки – 10 000 руб.

Решение:

Задание 3.

Организация по итогам 2015 года понесла убыток в размере 120 000 руб. Исчисленная налогооблагаемая прибыль по итогам 2016 года составила 50 000 руб.; 2017 года – 40 000 руб.; 2018 года – 60 000 руб. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и размер налога на прибыль организаций в 2016, 2017 и 2018 годах.

Решение:

Задание 4.

Организация в феврале текущего года оплатила объект основных средств стоимостью 120 тыс. руб. В марте объект был введен в эксплуатацию. В соответствии с утвержденной Классификацией, данный объект входит в первую амортизационную группу. Руководством установлен срок полезного использования объекта – 28 месяцев.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному методу.

Решение:

Задание 5.

Иностранная организация осуществляет деятельность в РФ через постоянное представительство. Определите сумму налога на прибыль этой, если за 1 квартал 2018 года получено доходов от коммерческой деятельности на территории РФ в сумме 11 млн. руб. и дивидендов 830 тыс. руб. от российской фирмы. Расходы, связанные с осуществлением коммерческой деятельности составили 6 млн. руб.

Решение:

Задание 6.

Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль, если:

- выручка от реализации продукции – 200 000 руб. (без учета НДС);
- производственные затраты – 120 000 руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 15 000 руб.;
- расходы, связанные с выбытием основных средств – 6 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница при реализации иностранной валюты – 40 000 руб.;
- безвозмездно получен компьютер от физического лица, рыночной стоимостью 28 000 руб. (без учета НДС).

Решение:

Задание 7.

За отчетный период торговая организация имеет следующие данные:

- выручка от продажи приобретенных ранее товаров (без НДС) – 240 000 руб.;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров – 160 000 руб., в том числе на оплату труда – 50 000 руб.;
- представительские расходы – 4 000 руб.;
- расходы на рекламу – 8 000 руб.

Определить сумму прибыли, подлежащей налогообложению.

Решение:

Задание 8.

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

- отгружено и оплачено продукции покупателям на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %);
- 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.;
- отрицательная курсовая разница при реализации иностранной валюты – 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 – 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Решение:

Задание 9.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., фактически осуществленные затраты на производство продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы кассовым методом.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость – 100 тыс. руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – шесть месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Найдите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей налогообложения, исчислите налог на прибыль.

Решение:

Задание 10.

Исчислите налог на прибыль организаций, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 300 000 руб.;
- положительная курсовая разница при реализации иностранной валюты – 150 000 руб.;

- выручка от продажи приобретенных ранее товаров – 360 000 руб., в том числе НДС 20 %;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров – 180 000 руб., в том числе НДС 20 %;
- доход от реализации основных средств – 720 000 руб., в том числе НДС 20 %; сумма начисленной амортизации по реализованным основным средствам – 210 000 руб.; первоначальная стоимость основных средств – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

Решение:

Контрольный тест

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- б) страховые организации;
- в) Центральный банк РФ;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. Доходами от реализации признаются:

- а) 50% выручки от реализации товаров;
- б) только выручка от реализации работ;
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- г) только выручка от оказания услуг.

3. Ставки налога на прибыль являются:

- а) прогрессивными;
- б) регрессивными;
- в) твердыми;
- г) пропорциональными.

4. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное другой организации имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) сверхнормативные расходы по командировкам.

5. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) имущество, полученное в форме залога;
- в) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

7. К расходам на оплату труда НЕ относятся:

- а) выплаты за счет средств специального назначения;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

8. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- г) со сроком его полезного использования.

9. Способом уплаты налога на прибыль организации является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) административный;
- г) реестровый.

10. В расходы для целей налогообложения НЕ включаются:

- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- б) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- в) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- г) расходу на услуги связи.

11. Налоговая база для расчета налога на прибыль определяется по данным:

- а) бухгалтерского учета;
- б) управленческого учета;
- в) налогового учета;
- г) кадастрового учета.

12. Для целей налогообложения амортизация активов может начисляться:

- а) линейным и нелинейным методом;
- б) методом ускоренной амортизации;
- в) методом уменьшающегося остатка;
- г) только линейным методом.

13. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

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

14. Налоговая база в 2017 г. уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:

- а) фактически понесенных убытков;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% облагаемой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;
- г) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы, исчисленной за налоговый период.

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

- а) 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
- б) 20 %, 15%, 0%;
- в) 20%, 15%, 5%;
- г) 0%, 9%, 10%, 15%, 20%.

16. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 10 или 15% в зависимости от объемов реализации.

17. 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 3 млн. руб. за каждый квартал.

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

а) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории РФ;

б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн. руб.;

в) организации, имеющие обособленные подразделения;

г) все организации.

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

а) до 10-го числа каждого месяца;

б) до 15-го числа каждого месяца;

в) до 28-го числа каждого месяца;

г) в сроки, устанавливаемыми законодательными актами региональных органов власти.

20. Не включаются в доходы банка:

а) доходы от операций с иностранной валютой;

б) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;

в) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в уплату уставного капитала;

г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

6. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

План занятия:

1. Налог на имущество организаций.
2. Транспортный налог.
3. Налог на игорный бизнес.

Цель занятия: рассмотреть особенности налогообложения имущества организаций, транспорта и игорного бизнеса.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Налогообложение имущества, переданного в аренду или лизинг.
2. Особенности налогообложения имущества в налоговых системах различных стран.
3. Развитие налогообложения транспортных средств в РФ.
4. Зарубежный опыт налогообложения транспортных средств.
5. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога.
6. Сравнительная характеристика исчисления и уплаты транспортного налога в различных регионах.
7. Особенности налогообложения игорного бизнеса в налоговых системах различных стран.
8. Правовое регулирование налогообложения игорного бизнеса в России.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 350 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 000 руб.;
- инструменты – 152 000 руб.;
- машины и оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 000 руб.;
- транспортные средства, приобретенные и введенные в эксплуатацию 28 января 2018 года – 375 800 руб.;
- сырье и материалы – 3 201 000 руб.;
- покупные полуфабрикаты – 420 000 руб.;
- товары на складе – 1 600 000 руб.;
- оборудование, полученное по договору аренды – 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте авансовые платежи и размер налога на имущество организаций, исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством.

Решение:

Задание 2.

Вновь созданное сельскохозяйственное предприятие в феврале 2018 года приобрело и поставило на баланс в качестве основного средства оборудование с первоначальной стоимостью 750 000 руб. Иных ОС предприятие не имеет.

Ежемесячная сумма амортизации по данному основному средству составляет 15 625 руб. Сумма износа приведена в таблице.

Дата	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма износа, руб.
1 января	0	0
1 февраля	0	0
1 марта	750 000	0
1 апреля	750 000	15 625
1 мая	750 000	31 250
1 июня	750 000	46 875
1 июля	750 000	62 500
1 августа	750 000	78 125
1 сентября	750 000	93 750
1 октября	750 000	109 375
1 ноября	750 000	125 000
1 декабря	750 000	140 625
31 декабря	750 000	156 250

Необходимо определить стоимость данного основного средства, которая будет участвовать в расчете налоговой базы за год.

Определите сумму налога на имущество для сельскохозяйственного предприятия, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, если ставка налога в регионе установлена в размере 2,1%.

Решение:

Задание 3.

У СПК «Русь» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Остаточная стоимость указанных основных средств по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации СПК «Русь» за каждый отчетный и за налоговый периоды и размер платежей по налогу, если ставка составляет 2,0%.

Решение:

[illegible]

Задание 4.

На балансе ООО «Агрос» на начало текущего налогового периода учитываются основные средства остаточной стоимостью 1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб. Движение основных средств характеризуется следующими данными:

– 25 января 2018 года организация получила в безвозмездное пользование оборудование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

– 20 января 2018 года передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством.

Решение:

Задание 5.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 155 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 190 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Решение:

Задание 6.

На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 л.с. и 158 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 158 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в Ставропольском крае.

Решение:

Задание 7.

На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95 л.с., срок эксплуатации 3 года;
- грузовой – мощность двигателя 120 л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой – мощность двигателя 250 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 размер авансовых платежей, подлежащих уплате за каждый отчетный период и налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в Ростовской области.

Решение:

Задание 8

ЗАО «Омега» с 10 мая 2018 г. осуществляет игорную деятельность. 14 мая 2018 г. установило три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая 2018 г. Процессинговый центр тотализатора был

открыт 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирован в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из минимальных ставок, установленных в Налоговом кодексе.

Решение:

Задание 9

ОАО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у организации имелись три пункт приема ставок букмекерской конторы, 10-го числа открыты еще два, а 26-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов с 20 игровыми автоматами.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из максимальных ставок, установленных в налоговом кодексе.

Решение:

Задание 10

ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м², зал для игры в бильярд, где установлены 4 стола. Помимо этого в ООО «Зодиак» на 1-е число налогового периода зарегистрировано 10 игровых столов, три из которых имеют по 2 игровых поля, а также 18 игровых автоматов. Два игровых стола, имеющих по одному игровому полю были 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа текущего месяца.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Решение:

Контрольный тест

1. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- в) российские и иностранные организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) только иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства.

2. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) органы законодательной и исполнительной власти;
- в) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- г) бюджетные учреждения и организации.

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

- а) основные средства, нематериальные активы и запасы;
- б) денежные средства;
- в) финансовые вложения;
- г) только основные средства.

4. По налогу на имущество организаций устанавливается:

- а) прогрессивные ставки;
- б) регрессивные ставки;
- в) твердые ставки;
- г) пропорциональные ставки.

5. Не признаются объектами налогообложения:

- а) недвижимое имущество федеральных органов исполнительной власти;
- б) земельные участки и иные объекты природопользования;
- в) имущество гаражно-строительных кооперативов;

г) имущество законодательных органов субъектов РФ.

6. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию;
- б) учреждения уголовно-исполнительной системы;
- в) страховые организации;
- г) промышленные предприятия.

7. Способом уплаты налога на имущество организаций:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) административный;
- г) реестровый.

8. Средняя стоимость имущества за отчетный период определяется как:

- а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу;
- б) кадастровая стоимость имущества;
- в) первоначальная стоимость имущества;
- г) инвентаризационная стоимость имущества.

9. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:

- а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
- б) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;
- в) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
- г) количества месяцев в налоговом периоде.

10. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) материалов и товаров;
- б) зданий, материалов, товаров;
- в) оборудования и материалов;
- г) зданий, сооружений, оборудования.

11. Могут ли устанавливаться дифференцированные ставки по налогу на имущество организаций?

- а) могут;
- б) могут, только при согласовании с федеральными органами власти;
- в) не могут;

г) в зависимости от срока действия договора аренды.

12. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) 1/2 произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- б) произведения 1/3 ставки и средней стоимости имущества за налоговый период;
- в) 1/4 произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

13. Максимальный размер ставки по налогу на имущество организаций:

- в) 1,1%;
- б) 1,5%;
- в) 2,2%;
- г) 3,3%.

14. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а) по усмотрению налоговых органов;
- б) по местонахождению головной организации и с учетом пожеланий акционеров;
- в) по усмотрению организации;
- г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

15. Налог на имущество организаций зачисляется:

- а) в федеральный бюджет РФ;
- б) в бюджет субъекта РФ;
- в) в бюджет муниципального образования;
- г) в федеральный и местный бюджет.

16. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) лица, с которыми заключен договор аренды транспортных средств;
- в) лица, которым на основании доверенностей переданы транспортные средства;
- г) пользователи транспортных средств.

17. Объектами налогообложения по транспортному налогу НЕ являются:

- а) мотоциклы с мощностью двигателя более 200 л.с.;
- б) промысловые морские и речные суда, используемые для пассажироперевозок и грузоперевозок;
- в) яхты;
- г) самолеты.

18. Налоговая база по легковым транспортным средствам определяется:

- а) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- б) как единица транспортного средства;
- в) как мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) как объем двигателя.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

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

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 15 раз.

21. Транспортный налог имеет ставки:

- а) прогрессивные;
- б) пропорциональные;
- в) твердые;
- г) регрессивные.

22. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

- а) гражданин, указанный в доверенности;
- б) по договоренности между владельцем и пользователем;
- в) оба;
- г) владелец автомобиля.

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

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) по желанию налогоплательщика;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

24. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:

- а) дополнить состав налогоплательщиков;
- б) дополнить состав объектов налогообложения;
- в) ввести налоговые льготы;
- г) установить порядок расчета налоговой базы.

25. Декларация за налоговый период по транспортному налогу предоставляется:

- а) до 1 апреля;
- б) до 1 февраля;
- в) до 1 июля;
- г) до 1 августа.

26. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в реализации товаров и услуг;
- 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.

27. Объектами налогообложения признаются:

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

28. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов не позднее, чем за пять рабочих дней 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 не позднее 20 числа текущего месяца.

29. Налоговая база определяется:

- а) по всем объектам налогообложения в совокупности;
- б) по всем объектам, действующим в первой половине налогового периода;
- в) по объектам, действующим до 25-го числа налогового периода;
- г) по каждому объекту налогообложения отдельно или как общее количество соответствующих объектов.

30. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) в одинаковом размере по всей территории РФ;
- б) дифференцированно, в зависимости от потребностей муниципальных образований.
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
- г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.

31. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

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

32. Если объект налогообложения выбыл после 20 числа текущего налогового периода:

- а) ставка налога применяется в полном размере;
- б) налог не исчисляется;
- в) ставка налога применяется в двойном размере;
- г) применяется $\frac{1}{2}$ налоговой ставки.

33. Налог на игорный бизнес относится к категории:

- а) региональных налогов;
- б) федеральных налогов;
- в) местных налогов;
- г) специальных налоговых режимов.

34. Налоговым периодом является:

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

35. Срок уплаты налога 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 25-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.

7. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

План занятия:

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.

Цель занятия: рассмотреть особенности обложения земельным налогом и налогообложения имущества физических лиц.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, защита рефератов, выполнение практических заданий, тестирование.

Темы рефератов

1. Применение земельного налога в условиях рыночных отношениях
2. Реформа земельного налога, ее экономическое содержание и значение в формировании доходов муниципальных образований.
3. Проблемы и перспективы налогообложения имущества физических лиц.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына – 40%. Площадь земельного участка – 2150 м², кадастровая стоимость – 20 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, применяя максимальные налоговые ставки.

Решение:

Задание 2.

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции, площадь земельного участка составляет 1500 кв. м. Кадастровая стоимость – 23 тыс. руб./га. Рассчитайте сумму земельного налога,

подлежащую уплате в бюджет сельскохозяйственной организацией, применяя максимальные налоговые ставки.

Решение:

Задание 3.

Производственные здания предприятия расположены в г.Ставрополе и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 1 752 тыс. руб. Часть помещений площадью 826 м² сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период, применяя максимальные налоговые ставки.

Решение:

Задание 4.

Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Ставропольского края. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Кадастровая стоимость – 27 тыс. руб./га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предоставлены. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в 2018 г., применяя максимальные налоговые ставки.

Решение:

Задание 5.

Земельный участок площадью 5500 кв. м занимает туристическая фирма, расположенная на территории одного из городов Ставропольского края. Численность населения этого города составляет 420 тыс. человек. В городе находятся учебные заведения, другие объекты социально-культурного назначения. Кадастровая стоимость земли – 28 тыс. руб./га. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в 2018 г. туристической фирмой, применяя максимальные налоговые ставки.

Решение:

Задание 6.

Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества Петрова А.А. составляет: квартиры – 150 тыс. руб., гаража – 30 тыс. руб., дачи – 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры – 1 340 тыс. руб.

Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Решение:

Задание 7.

Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 180 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство – автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя – 85 л.с.) стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Решение:

Задание 8.

Исчислите сумму налога на имущество гражданина, проживающего в г.Ставрополе, если у него в собственности находится имущество, имеющее следующую оценку:

- дом – 2 800 тыс. руб.
- дачный домик – 320 тыс. руб.
- дачный земельный участок – 1 200 тыс. руб.
- автомобиль – 320 тыс. руб.

Решение:

Задание 9.

Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности в г. Ставрополе. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 75 тыс. руб., расположенную на территории г. Михайловска.

Исчислите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет г.Ставрополя. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги.

Решение:

Задание 10.

Гражданин П.Н. Саломатин имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб., рыночная цена – 850 тыс. руб. В августе П.Н. Саломатин сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Решение:

Контрольный тест

1. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:

- а) плата за землю;
- б) кадастровая стоимость земли;
- в) нормативная цена земли;
- г) площадь земельного участка.

2. Плательщиками земельного налога признаются:

- а) лица, являющиеся арендаторами земельных участков;
- б) только организации – собственники земли;
- в) организации и физические лица – обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;
- г) собственники земли, за исключением иностранных юридических лиц.

3. Объекты обложения по земельному налогу:

- а) земельные участки вне зависимости от направления их использования;
- б) земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;
- в) земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом;
- г) земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения.

4. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;

- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим субъектам Российской Федерации;
- г) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации.

5. Льготы по земельному налогу установлены для следующих категорий:

- а) субъектам малого предпринимательства на первые пять лет пользования;
- б) учреждениям образования и здравоохранения, финансируемым за счет бюджета;
- в) высшим учебным заведениям;
- г) религиозным организациям.

6. Юридические лица уплачивают земельный налог не позднее:

- а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) равными долями в два срока – 15 января и 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) до 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями в два срока – 15 января и 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Физические лица уплачивают земельный налог:

- а) одним платежом в срок до 15 июля;
- б) на основании налогового уведомления;
- в) равными долями в два срока – до 15 июля и 15 декабря;
- г) одним платежом в срок до 1 сентября с пересчетом после окончания налогового периода.

8. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 руб. в отношении земельного участка:

- а) заповедника;
- б) индивидуального предпринимателя;
- в) инвалида с детства;
- г) пенсионера.

9. Земельный налог имеет ставки:

- а) пропорциональные;
- б) прогрессивные;
- в) регрессивные;
- г) твердые.

10. Налоговым периодом по земельному налогу является:

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

г) по усмотрению муниципальных органов власти.

11. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:

- а) использующие недвижимое имущество;
- б) имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- в) использующие недвижимое имущество на основании договора аренды;
- г) не имеющие право собственности на недвижимое имущество.

12. Объектом по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) недвижимое имущество;
- б) движимое и недвижимое имущество;
- в) недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир;
- г) движимое имущество, находящееся в собственности граждан Российской Федерации.

13. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц считается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объектов, исчисляемая органами технической инвентаризации;
- г) первоначальная стоимость объекта.

14. В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами, либо все собственники в равных долях;
- б) лица, которые пользуются имуществом;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

15. При переходе права собственности на недвижимое имущество в течение года новый собственник уплачивает налог на имущество физических лиц:

- а) с начала нового налогового периода;
- б) начиная с месяца, в котором возникло право собственности;
- в) согласно положениям, предусмотренным договором о переходе права собственности;
- г) через 3 месяца после перехода права собственности.

16. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- а) не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог;

- б) одной суммой не позднее 15 ноября;
- в) равными долями в три срока не позднее 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- г) до 31 декабря текущего налогового периода.

17. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) иной период времени, установленный законодательством.

18. Ставки налога на имущество физических лиц установлены дифференцированно в зависимости:

- а) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- б) от инвентаризационной стоимости имущества;
- в) от типа использования имущества;
- г) от рыночной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.

19. Органы местного самоуправления имеют право:

- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза;
- б) уменьшать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 3 раза;
- в) уменьшать или увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
- г) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством.

20. Налог на имущество физических лиц исчисляет:

- а) гражданин – собственник имущества;
- б) работодатель;
- в) налоговый агент;
- г) налоговый орган.

8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

План занятия:

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Патентная система налогообложения: особенности исчисления и уплаты.

Цель занятия: рассмотреть особенности применения специальных налоговых режимов.

Форма проведения занятия: устный опрос по лекционному материалу, выполнение практических заданий, тестирование.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

С 01 января 2018 года сельскохозяйственный товаропроизводитель перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога. За налоговый период им было получено 1 520 000 руб. доходов. За этот же период были произведены следующие расходы:

- на оплату труда – 300 000 руб.;
- на рекламу – 10 000 руб.;
- на командировки – 20 000 руб.;
- материальные расходы – 940 000 руб.

Определите размер единого сельскохозяйственного налога за 2017 год.

Решение:

Задание 2.

С 01 января 2018 года организация перешла на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

За налоговый период организацией было получено 980 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 700 600 руб., в том числе 450 000 руб. были истрачены на покупку семян и удобрений. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили 10 600 руб.

Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Решение:

Задание 3.

Организация в 2018 году осуществляла реализацию товаров и выполнение работ. Доходы от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составили 500 000 руб., а доходы от оказания услуг доставки – 200 000 руб. Промышленную переработку собственной сельскохозяйственной продукции организация не осуществляла.

Определите, какова доля выручки от сельскохозяйственной продукции в общем объеме выручки организации и выясните, можно ли отнести организацию к сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Решение:

Задание 4.

Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам налогового периода отгружено сельскохозяйственной продукции собственного производства и рыбы на 2 500 000 руб., на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 200 000 руб. Расходы составили 2 150 000 руб., из которых оплачено 95%.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 5.

С 01 января 2018 года организация перешла на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

За налоговый период организацией было получено 1 750 000 руб. доходов. За этот же период были произведены следующие расходы:

- на оплату труда – 280 000 руб.;
- на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах – 10 000 руб.;
- на повышение квалификации кадров – 40 000 руб.;
- материальные расходы – 990 000 руб.;
- на оплату командировочных расходов – 30 000 руб., в том числе на сверхнормативные командировочные расходы – 8 000 руб.

Определите размер единого сельскохозяйственного налога.

Решение:

Задание 6.

С 01 января 2018 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы. За налоговый период организацией было получено 600 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 500 000 руб., в том числе 150 000 руб. были истрачены на покупку складского помещения. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили соответственно 5 000 руб., 7 000 руб., 11 800 руб.

Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

Решение:

Задание 7.

С 01 января 2018 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

За налоговый период организацией было получено 750 000 руб. доходов. За этот же период были произведены следующие расходы: 480 000 руб. составили материальные расходы, 148 000 руб. были истрачены на покупку складского помещения, 80 000 руб. – на выплату заработной платы работникам. Определите размер единого налога.

Решение:

Задание 8.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения; объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 650 000 руб., на расчетный счет поступило денежных средств за реализованную продукцию – 400 000 руб. Расходы составили 280 000 руб., из которых оплачено 80%.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 9.

С 01 января 2018 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

За налоговый период организация получила доход в сумме 470 000 руб., а также понесла расходы в сумме 420 600 руб., в том числе 210 000 руб. были истрачены на приобретение основного средства, которое было введено в эксплуатацию в этом же налоговом периоде. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили 6 800 руб.

Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

Решение:

Задание 10.

Организация занимается реализацией бумажной продукции. Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 7 800 000 руб. с налогом на добавленную стоимость.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Ковальчук С.Н. – 10%;
- коллектив предприятия – 43%;
- бумажный комбинат «Восход» – 17%;
- транспортная организация «Старт» – 30%.

Численность сотрудников составляет 45 человек.

Стоимость амортизируемого имущества – 300 млн. руб.

Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Решение:

Задание 11.

ООО «Трио» оказывает, услуги общественного питания, через зал с общей площадью обслуживания посетителей 86 м^2 . Численность постоянных сотрудников фирмы составляет 25 человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1 = 1,569$; $K_2 = 0,352$.

Величина страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленных и уплаченных за квартал составила 10 000 руб.

Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Решение:

Задание 12.

Предприниматель, осуществляющий оказание бытовых услуг (парикмахерские услуги), переведен на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В первый месяц налогового периода он осуществлял предпринимательскую деятельность самостоятельно, во втором месяце нанял на работу пятерых человек, а в третьем – ещё одного. Площадь, зала, где производилось обслуживание клиентов, на протяжении налогового периода составляла 32 м^2 .

Корректирующие коэффициенты базовой доходности составили: $K_1 = 1,569$; $K_2 = 0,33$.

Определите сумму налога, которую необходимо перечислить в бюджет по итогам налогового периода.

Решение:

Задание 13.

Налогоплательщик, осуществляющий перевозку грузов, с 1 января 2018 года переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

В январе 2018 года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале – 6 человек, а в марте – 8 человек. Количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов, в апреле составило 4 автомобиля, в мае – 9 автомобилей, в июне – 5 автомобилей. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1 = 1,569$; $K_2 = 1,0$.

Определите, какую сумму налога необходимо перечислить в бюджет за налоговый период.

Решение:

Задание 14.

Организация, переведенная на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в I квартале 2018 года осуществляла розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала:

в январе 110 м^2 ;
в феврале 94 м^2 ;
в марте 118 м^2 .

В этот же период времени в организации работало 10 человек, за которых ежемесячно перечислялись взносы на обязательное пенсионное страхование по 7 000 руб. Корректирующие коэффициенты составили базовой доходности: $K_1 = 1,569$; $K_2 = 0,55$.

Определите, какую сумму налога необходимо перечислить в бюджет по итогам I квартала 2018 года.

Решение:

Задание 15.

Организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках, с 1 января 2018 года переведена на уплату единого налога на вмененный доход. Площадь стоянки составляет 900 м². Численность, работников организации составляет 6 человек. За налоговый период по данным бухгалтерского учета имеются следующие данные:

- арендная плата составила 60 000 руб.;
- расходы на оплату труда работникам составили 18 000 руб.;
- выручка от оказания услуг по хранению автотранспортных средств на стоянке составила 100 000 руб.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1 = 1,569$; $K_2 = 1,0$.

Определите сумму налога, которую необходимо перечислить в бюджет за налоговый период.

Решение:

Контрольный тест

1. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее:

- а) 70%;
- б) 80%;
- в) 90%.

2. Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) организации, имеющие представительства;
- б) организации, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- в) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

3. Какова налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога?

- а) 1%;
- б) 6%;
- в) 15%.

4. Налоговым периодом ЕСХН признается:

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

5. Налоговая база ЕСХН может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах:

- а) на 30%;
- б) на 50%;
- в) на 100%.

6. При исчислении ЕСХН сумма убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем:

- а) на 8;
- б) на 10;
- в) на 15.

7. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются:

- а) не позднее 15 дней со дня окончания отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

8. Наряду с уплатой единого сельскохозяйственного налога уплачивается:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) государственная пошлина.

9. Налоговой базой по ЕСХН признается:

- а) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- б) денежное выражение доходов;
- в) денежное выражение расходов.

10. Налоговые декларации по ЕСХН по итогам налогового периода предоставляются:

- а) не позднее 25 апреля года, 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.

11. На упрощенную систему налогообложения имеют право перейти:

- а) общества с ограниченной ответственностью;
- б) открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.

12. Налогоплательщики имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность их работников за налоговый период не превышает:

- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

13. У организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, стоимость амортизируемого имущества не должна превышать:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

14. Сумма минимального налога по УСН исчисляется в размере:

- а) 1% от суммы доходов;
- б) 3% от суммы доходов;
- в) 5% от суммы доходов.

15. Налоговым периодом УСН признается:

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

16. Налоговая база УСН может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах:

- а) на 30%;
- б) на 50%;
- в) на 100%.

17. При применении упрощенной системы налогообложения сохраняются обязательства по уплате:

- а) земельного налога;
- б) налога на прибыль организаций;
- в) налога на имущество организаций.

18. Какая ставка налога установлена при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта выбраны доходы:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 20%.

19. Налоговые декларации по УСН по итогам налогового периода организациями предоставляются:

- а) до 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20. Вправе ли применять упрощенную систему налогообложения страховщики?

- а) нет;
- б) да;
- в) по решению органов налоговой инспекции.

21. Объектом налогообложения ЕНВД признается:

- а) вмененный доход;
- б) базовая доходность;
- в) доход налогоплательщика.

22. В связи с переходом на уплату единого налога на вмененный доход не взимается:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог.

23. Какова ставка единого налога на вмененный доход?

- а) 1%;
- б) 6%;
- в) 15%.

24. Налоговым периодом ЕНВД признается:

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

25. ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%.

26. Плательщиками единого налога на вмененный доход признаются:

- а) физические лица и юридические лица, имеющие в собственности земельные участки;
- б) физические лица, имеющие в собственности транспортные средства;
- в) индивидуальные предприниматели, оказывающие бытовые услуги.

27. ЕНВД уплачивается:

- а) не позднее 15-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

28. Кто является плательщиком единого налога на вмененный доход:

- а) организации, осуществляющие переработку сельскохозяйственной продукции;
- б) организации, оказывающие услуги другим организациям;
- в) предприниматели, оказывающие услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

29. Базовая доходность при оказании ветеринарных услуг составляет:

- а) 7 500 руб.;
- б) 9 000 руб.;
- в) 10 000 руб.

30. Налоговые декларации по ЕНВД предоставляются:

- а) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

31. Заявление индивидуальным предпринимателем на получение патента в налоговый орган подается:

- а) не позднее, чем за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения;
- б) не позднее, чем за 5 дней до начала применения патентной системы налогообложения;
- в) не позднее, чем за 15 дней до начала применения патентной системы налогообложения.

32. Утрата права на применение патентной системы налогообложения происходит в случае, если:

- а) средняя численность работников превысила 15 человек;
- б) средняя численность работников превысила 5 человек;
- в) средняя численность работников превысила 25 человек.

33. Налоговым периодом патентной системы налогообложения признается:

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

34. Какова ставка патентной системы налогообложения?

- а) 1%;
- б) 6%;
- в) 15%.

35. Налоговые декларации по патентной системе налогообложения предоставляются:

- а) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не предоставляются.

Список литературы

а) Основная литература:

1. ЭБС Университетская библиотека ONLINE: Александров, И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров. – М.: Дашков и Ко, 2020. – 227 с.
2. ЭБС Университетская библиотека ONLINE: Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. – М.: Дашков и Ко, 2019. – 296 с.
3. ЭБС Университетская библиотека ONLINE: Попов, Е. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. М. Попов. – Минск: Вышэйшая школа, 2018. – 272 с.
4. Алиева, Б.Х. Налоги и налогообложение: учебник / Б.Х. Алиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 448 с.
5. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. Пособие / А.В. Петров. – 8-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 939 с. – (Основы наук. Гр. УМО).

б) Дополнительная литература:

1. ЭБС Университетская библиотека ONLINE: Пономарев, А. И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации: учебное пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова, М. А. Богатырев. – М.: Финансы и статистика, 2020 – 392.
2. ЭБС Университетская библиотека ONLINE: Черник, Д. Г. Налоги: практика налогообложения. Учебно-методическое пособие / Д. Г. Черник, В. А. Воронков, А. З. Дадашев. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 368 с.
3. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов по специальностям: 060400 «Финансы и кредит», 060500 «Бух. учет, анализ и аудит», 060600 «Мировая экономика» / Н.В. Миляков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 507 с. – (Высшее образование. Гр. УМО).
4. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов вузов по специальностям: 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бух. учет, анализ и аудит», 080102 «Мировая экономика» / А.Ю Рыманов. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 334 с. – (Высшее образование. Гр. УМО).
5. Тарасова, В. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов по специальности «Финансы и кредит» / В.Ф. Тарасова. – 3-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2020. – 320 с. – (Гр. УМО).

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Налоги в экономической системе общества	4
2. Налог на добавленную стоимость	16
3. Акцизы	29
4. Налог на доходы физических лиц	35
5. Налог на прибыль организаций	44
6. Региональные налоги	53
7. Местные налоги	65
8. Специальные налоговые режимы	73
Деловая игра. Совершенствование налоговой политики как фактора экономического роста региона	85
Список литературы	91