

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Т.Ф.ГОРБАЧЕВА»
Филиал КузГТУ в г. Белово



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

И.К. Костинев

И.К. Костинев

« 31 » 08 20 21 г.

Фонд оценочных средств по дисциплине

Налоги и налогообложение

Направление подготовки 09.03.03 «Прикладная информатика»
Профиль 01 «Прикладная информатика в экономике»

Присваиваемая квалификация "Бакалавр"

Белово 2021

ФОС составил доцент. к.э.н. И.П. Колечкина И.П. Колечкина

ФОС обсужден на заседании кафедры экономической безопасности и менеджмента

Протокол № 10 от « 15 » 06 2021 г.

Зав. кафедрой экономической безопасности и менеджмента И.Ю. Верчагина И.Ю. Верчагина

Согласовано учебно-методическим советом филиала КузГТУ в г. Белово

Протокол № 11 от « 22 » 06 2021 г.

Председатель учебно-методического совета Ж.А. Долганова Ж.А. Долганова

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине "Налоги и налогообложение", соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:

профессиональных компетенций:

ПКС-1 - Способен использовать экономические знания в различных сферах деятельности.

универсальных компетенций:

УК-2 - Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений/

Результаты обучения по дисциплине определяются индикаторами достижения компетенций

Индикатор(ы) достижения:

Способен использовать экономические знания в различных сферах экономики.

Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.

В результате освоения дисциплины обучающийся в целом по дисциплине должен

Знает:

- методики, инструкции, регламенты проведения планово-отчетной работы;
- порядок и последовательность разработки проектных решений, составления смет;
- учетно-отчетную документацию, нормативы затрат;
- законодательство РФ о налогах и сборах;
- основы построения налоговой системы РФ, классификацию налогов, их функции;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- основы порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- основы налогового контроля.

Умеет:

- разрабатывать проектные решения;
- составлять текущие и перспективные планы развития организации в части управления информационными потоками, имеющими отношение к налогам;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

Владеет:

- навыками применения информационных технологий при разработке проектов и их технико-экономических обоснований в части влияния на результат проекта налогов, начисляемых уплачиваемых субъектом экономических отношений.
- методами расчета налоговой базы и налоговой нагрузки;
- методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством.

2. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине "Налоги и налогообложение"

2.1. Паспорт фонда оценочных средств

Форма(ы) текущего контроля	Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины	Индикатор (ы) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Уровень достижения компетенции
Опрос по контрольным вопросам, проведение контрольных работ, тестирование	ПСК-1	Способен использовать экономические знания в различных сферах экономики.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство РФ о налогах и сборах; - основы построения налоговой системы РФ, классификацию налогов, их функции; - совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков; - основы порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ; - права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; - основы налогового контроля. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение; - рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений; - применять знания по налоговому учету; - анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговой базы и налоговой нагрузки; - методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством. 	Высокий или средний
Опрос по контрольным вопросам, проведение контрольных работ, тестирование	УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя их действующих правовых норм, имеющихся	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики, инструкции, регламенты проведения планово-отчетной работы; - порядок и последовательность разработки проектных решений, составления смет; - учетно-отчетную документацию, нормативы затрат; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать проектные 	Высокий или средний

		ресурсов ограничений.	и решения; - составлять текущие и перспективные планы развития организации в части управления информационными потоками, имеющими отношение к налогам; Владеть: - навыками применения информационных технологий при разработке проектов и их технико- экономических обоснований в части влияния на результат проекта налогов, начисляемых уплачиваемых субъектом экономических отношений.	
--	--	--------------------------	--	--

Высокий уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: отлично, хорошо, зачтено.

Средний уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: хорошо, удовлетворительно, зачтено.

Низкий уровень достижения компетенции - компетенция не сформирована частично, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.

2.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут проводиться как при непосредственном взаимодействии педагогического работника с обучающимися, так и с использованием ресурсов ЭИОС филиала КузГТУ, в том числе синхронного и (или) асинхронного взаимодействия посредством сети «Интернет».

2.3. Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» заключается в устном опросе, тестировании и решении задач. При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответ

Примерный перечень контрольных вопросов для проведения текущего контроля:

Материалы для проведения устного опроса

Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения

1 Продемонстрируйте отличие понятий «объект» и «предмет» налогообложения на примере налога на имущество организаций, транспортного налога.

2 Каковы элементы налоговой политики Российской Федерации на современном этапе?.

3 Какое из существующих определений налога Вам представляется наиболее верным и почему.

4 Каковы общие черты, присущие налогу, сбору, страховому взносу. Чем они отличаются, по-вашему?

5 Какая функция налогов является, на Ваш взгляд, сущностной и почему?

6. Приведите примеры, демонстрирующие несоблюдение принципов налогообложения. Чем, на Ваш взгляд, можно объяснить такое положение?

Тема 2. НДС

1. Проанализируйте положения ст. 145 НК РФ. Как Вы считаете, лицо, имевшее обороты по реализации подакцизной продукции, полностью теряет право на освобождение от уплаты НДС?

2. В чем сущность НДС? Каков механизм его начисления?

3. Как возмещается НДС при экспорте товаров и услуг для предприятия-экспортера?

4. В чем, по Вашему мнению, состоит отличие «нулевой» ставки по НДС и освобождения от НДС для товаров и услуг.

5. Каково значение НДС для бюджетов различных уровней? Проанализируйте объекты оборота, облагаемого налогом на добавленную стоимость, и внесите предложения по их совершенствованию.

6. Следует ли усилить дифференциацию ставок НДС и каким образом?

7. Отражается ли на экономике организации уплата НДС?

Тема 3. Акцизы

1. В чем преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза?

2. Каковы особенности акцизов, устанавливаемых на алкогольную и спиртосодержащую продукцию?

3. Чем сходны, а чем отличаются акцизы и НДС?

4. Попробуйте предложить налоговые меры, препятствующие экспансии иностранных автомобильных фирм на внутреннем рынке Российской Федерации.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Можете ли Вы предположить, что следует признавать датой получения дохода в виде материальной выгоды?

2. Проанализируйте положения ст. 212 НК РФ и определите особенности исчисления налоговой базы налоговым агентом при условии предоставления физическим лицам кредитов под процент менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

3. Можете ли Вы объяснить причины установления ограничений на применение налоговых вычетов? Каким образом система ограничений реализована в законодательном акте?

4. Какая: шедулярная или глобальная система налога на доходы физических лиц применяется в Российской Федерации? Какая из них в большей мере соответствует сложившимся условиям?

5. Классифицируйте налоговые льготы, применяемые при налогообложении дохода физических лиц.

6. Правомерна ли корреспонденция налоговых ставок по НДФЛ и налога на прибыль организаций?

7. Дайте Ваши предложения по мероприятиям, которые позволят увеличить собираемость налога на доходы физических лиц.

8. Каким образом в НК РФ решен вопрос подачи налоговых деклараций физическими лицами об их доходах?

Тема 5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

1. Каким образом при уплате страховых взносов «работает» регрессивная шкала обложения?

2. Охарактеризуйте факторы, обусловившие выделение социальных фондов из бюджета.

3. Что следует понимать под стоимостью страхового года? Как она определяется?

4. Дайте оценку системе льгот, предусмотренных для плательщиков страховых взносов в социальные фонды.

5. Каковы перспективы уплаты страховых взносов в социальные фонды для субъектов малого бизнеса?

Тема 6. Налог на прибыль организаций

1. Изучите процесс эволюции налогового законодательства по налогу на прибыль. В чем, на Ваш взгляд, его специфика.

2. Какова роль налога на прибыль в регулировании деятельности организации.

3. Чем принципиально отличается налог на прибыль от других видов налогов?

4. К каким последствиям, по Вашему мнению, приводит порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

5. В чем смысл предоставления субъектам РФ права регулирования налоговых ставок по прибыли, зачисленной в их бюджеты?

6. Чем отличается порядок начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете?

7. С чем, на Ваш взгляд, связано нормирование расходов по налогу на прибыль?

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Какие налоговые методы стимулируют рациональное природопользование?

2. Каков порядок оценки стоимости полезных ископаемых при определении налоговой базы?

3. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых

4. Что относится к объекту налогообложения по НДС?

5. Как определяется налоговая база по НДС?

6. Перечислите способы, используемые для определения количества добытого полезного ископаемого.

7. Каковы особенности применения налоговых ставок по НДС?

8. В чем заключаются особенности налогообложения при добыче нефти и газа?

9. Объясните, как определяется предельная величина налогового вычета при добыче угля.

10. Какие расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда, включаются в налоговый вычет при добыче угля?

11. Как рассчитывается сумма НДС?

12. В какой срок предоставляется налоговая декларация и уплачивается НДС в бюджет?

13. Является ли оправданным, на Ваш взгляд, введение твердых ставок при добыче нефти, природного газа, угля и многокомпонентных комплексных руд, добываемых на территории Красноярского края?

14. Какие из установленных льгот являются наиболее эффективными при добыче нефти?

Тема 8. Водный налог

1. Каково Ваше мнение по поводу отмены платы за сброс сточных вод предприятиями и физическими лицами? Каким образом, по Вашему мнению, компенсируется в консолидированном бюджете отсутствие платежей за сброс сточных вод?

2. Какова целевая направленность регулирующей роли ресурсных платежей?

3. Влияют ли платежи за пользование водными источниками на структуру экономики? Если да, то каким образом?

4. Какой принцип, на Ваш взгляд, должен быть положен в основу дифференциации налоговых ставок и предоставления льгот по плате за воду?

Тема 9. Специальные налоговые режимы

1. Как Вы считаете, могут ли признаваться сельскохозяйственными товаропроизводителями организации, использующие земли сельскохозяйственных угодий для размещения объектов производственного и непроизводственного назначения? Ответ обоснуйте.

2. Почему объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом являются только сельскохозяйственные угодья?

3. Какие предприятия относятся к сельскохозяйственным предприятиям промышленного профиля?

4. Единый сельскохозяйственный налог – это право или обязанность плательщика?

5. Раскройте условия перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

6. Какие налоги и сборы заменяются единым сельскохозяйственным налогом?

7. Проанализируйте состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы (ст. 346.16 НК РФ). Как Вы считаете, какими статьями затрат следует дополнить этот перечень?

8. В составе расходов, признаваемых для целей обложения единым налогом, до 2004 г. отсутствовала стоимость покупных товаров. Объясните, каким образом данная норма ущемляла положение торгующих организаций и предпринимателей по сравнению с другими

налогоплательщиками. Каким образом современное законодательство предлагает учитывать приобретенные товары для целей исчисления единого налога при УСН?

9. Переход на упрощенную систему налогообложения предполагает наличие ряда условий. Сформулируйте эти условия.

10. Какие факторы, на Ваш взгляд, обуславливают выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

11. Выявите наиболее точное определение понятия «вмененный доход».

12. В отношении каких видов предпринимательской деятельности используется система налогообложения на вмененный доход?

13. Чем, на Ваш взгляд, объясняется применение корректирующих коэффициентов к базовой доходности при вмененном налогообложении?

Тема 10. Налог на игорный бизнес

1. Кто является плательщиком на игорный бизнес? Что представляет собой игорная зона?

2. Объясните, в чем целесообразность организации игорных зон в Российской Федерации.

3. Опишите порядок установления ставок налога на игорный бизнес. Есть ли основания для ежегодной индексации ставок?

4. Каковы будут последствия установления прибыли игорных заведений в качестве единственного объекта налогообложения налогом на игорный бизнес?

5. Признаются ли объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес пункты приема ставок на результаты спортивных состязаний и выплаты выигрышей букмекерской конторы?

6. Следует ли учитывать в качестве объектов налогообложения налогом на игорный бизнес игровые автоматы, в которых отсутствуют платы?

7. Какой срок установлен в НК для уплаты налога на игорный бизнес? Целесообразно ли, на Ваш взгляд, изменить его законодательными актами субъектов РФ?

Тема 11. Транспортный налог

1. Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимается при исчислении транспортного налога за полный месяц. К каким последствиям для налогоплательщиков, на Ваш взгляд, может привести такая норма? Что можно порекомендовать в целях избежания нарушений прав и законных интересов налогоплательщиков?

2. Кем устанавливается транспортный налог?

3. Кем определяются базовая и дифференцированная ставки транспортного налога?

4. Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают законодательные (представительные) органы субъекта РФ?

5. Кто является плательщиком транспортного налога?

6. Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?

7. Объясните, какие транспортные средства не являются объектом налогообложения и почему.

8. Какие налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму транспортного налога?

9. Опишите порядок исчисления суммы транспортного налога.

10. Что признается налоговым периодом для транспортного налога?"

Тема 12. Налог на землю

1. Что, по Вашему мнению, мешает формированию стройной рыночной концепции земельных отношений?

2. В чем проявляется стимулирующая роль земельного налога?

3. Каким образом производится дифференциация налога на земли городов и поселков, сельской местности, разных категорий и месторасположения земельных участков?

4. В чем целесообразность выделения среди объектов налогообложения земельных участков, принадлежащих на праве собственности физическим лицам?

5. Опишите порядок установления ставок земельного налога. Есть ли основания для введения ставки %?

6. Целесообразно ли ввести полное освобождение от уплаты земельного налога для отдельных категорий налогоплательщиков? Какие категории следует выделить?

7. Есть ли основания установить ставку земельного налога в зависимости от площади земельного участка?

8. Какой срок установлен в НК для уплаты земельного налога? Целесообразно ли изменить его нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований?"

Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц

1. Как выполнить расчет налога на имущество в организации, занимающейся одновременно розничной и оптовой торговлей? В чем недостаток методики, предлагаемой налоговыми органами?

2. Каков экономический смысл налога на имущество организаций?

3. Оцените систему льгот по этому налогу с позиции его регулирующей функции.

4. В чем смысл предоставления субъектам Российской Федерации права регулирования налоговых ставок?

5. В чем состоит принципиальное различие налога на имущество, взимаемого с организаций и физических лиц?

6. Как Вы считаете, почему перечень объектов налогообложения, содержащийся в ст. 358 НК РФ, не является исчерпывающим?

7. Проанализируйте перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения (ст. 358 НК РФ), и определите два-три критерия, в соответствии с которыми транспортные средства не признаются объектом налогообложения.

8. Объясните экономический смысл налога на имущество физических лиц. Выполняет ли, по Вашему мнению, этот налог свое предназначение?

9. Проанализируйте и классифицируйте налоговые льготы, предоставляемые отдельным группам граждан при исчислении и уплате налога на имущество физических лиц.

10. Какие изменения целесообразно внести в действующую систему налоговых льгот?

11. Какие причины, на Ваш взгляд, послужили основанием для отмены налога на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения?

Критерии оценивания:

- 90–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80–89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60–79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0–59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания

Количество баллов	0–59	60–79	80-89	90-100
Шкала оценивания	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено	Зачтено		

По темам курса предусмотрено проведение контрольных работ. Количество задач определяется преподавателем. Примеры задач

Тема 2. НДС

Задача 2.1. Определить сумму НДС в бюджет по операциям, совершенным в течение налогового периода (все данные приведены с НДС), если организация осуществляет производство и реализацию промышленной продукции:

- отгружена продукция собственного производства на сумму 3570 тыс. руб.;
- расходы на покупку материалов для производства 4800 тыс. руб., оплата произведена на 90%;
- перечислен аванс поставщику сырья 320 тыс.руб.;
- оплачена подписка на рекламный журнал по счету-фактуре 30 тыс.руб.
- 300 дней назад на экспорт была отправлена партия товаров, документы, подтверждающие экспорт не были предоставлены. Стоимость экспортной партии 200 тыс. руб. – облагается по ставке 18%, так как документы не предоставлены.

Задача 2.2 Определить сумму НДС в бюджет за налоговый период по следующим операциям, если налогоплательщик занимается пассажироперевозками (на междугородних и пригородных маршрутах) (все данные без учета НДС).

- выручка от перевозок на междугородних маршрутах 560 тыс. руб.;
- поучен аванс от клиентов в счет заказанного междугородного маршрута 40 тыс. руб.
- выручка от перевозок на пригородных маршрутах составила 260 тыс. руб.
- для осуществления деятельности приобретено топливо на сумму 320 тыс.руб., в том числе 75% для междугородних маршрутов. Счет-фактура получена по топливу для междугородних маршрутов и на 50% по топливу для пригородных маршрутов.

Задача 2.3. Определить, возникает ли право на освобождение от обязанностей плательщика НДС (если возникает, то с какого периода), если выручка АЗС за январь текущего года 708000 руб. с НДС, за февраль 944000 руб. с НДС, за март 354000 руб. с НДС.

Задача 2.4. Определить НДС, подлежащий к уплате в бюджет за налоговый период организацией, которая занимается производством и реализацией промышленной продукции, на основании следующих данных:

- 21.02.2019 покупателям отгружена продукция на сумму 1800000 руб. с НДС. Фактические цены соответствуют рыночным;
- 26.02.2019 покупатели оплатили за нее 1100000 руб. с НДС;
- оприходованы материалы на сумму 44000 руб., в том числе НДС;
- российскому поставщику оплачена стоимость оборудования 1770000 руб., в том числе НДС.

На учет оборудование не поставлено;

- поставлено на учет ранее купленное оборудование за 36000 руб., в том числе – НДС;
- арендодателю уплачено за аренду производственного склада в течение следующих 6 месяцев 212400 руб., в том числе НДС.;
- на расходы отнесена плата за аренду автотранспортного средства 2000 руб., НДС по которой составляет 400 руб.

По всем операциям НДС исчисляется по ставке 20%.

Задача 2.5. Фирма оказала заказчику консультационные услуги, получив за это по договору 35400 руб., в том числе НДС – 5400 руб.

Заказчик полностью рассчитался в налоговом периоде. В этом же налоговом периоде фирма продала за наличный расчет партию товаров за 23600 руб., в том числе НДС 3600 руб. Учредитель перечислил денежные средства в счет пополнения уставного капитала в размере 25000 руб., оформив это в установленном порядке.

В банке налогоплательщиком получен кредит на пополнение недостающих оборотных средств – 50000 руб. Определить размер учитываемых доходов для цели налогообложения.

Задача 2.6. Организация, применяющая общий режим налогообложения, занимается реализацией промышленной продукции. За налоговый период реализация продукции производилась одному и тому же покупателю – российскому юридическому лицу, доля вклада которого в уставный капитал организации – продавца товара 27%. Данные о сделках представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Информация о сделках

Дата сделки	Объем продаж в натуральном выражении, ед.	Цена за единицу продукции (очищенная от НДС), руб.
-------------	---	--

14.04	150	183
19.05	290	140
28.06	410	110

При осуществлении расчетов принять во внимание, что рыночная цена реализованной продукции, действующая в текущем налоговом периоде, составила 149 руб.

Задача 2.7. Организация, применяющая общий режим налогообложения, занимается реализацией промышленной продукции. За налоговый период реализация продукции производилась одному и тому же покупателю – российскому юридическому лицу, доля вклада которого в уставный капитал организации – продавца товара 21%. Данные о сделках представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Информация о сделках

Дата сделки	Объем продаж в натуральном выражении, ед.	Цена за единицу продукции (очищенная от НДС), руб.
10.01	1200	61
05.02	2500	75
14.03	1950	88

При осуществлении расчетов принять во внимание, что рыночная цена реализованной продукции, действующая в текущем налоговом периоде, составила 65 руб.

Тема 3. Акцизы

Задача 3.1 Табачная фабрика реализовала 2000 пачек сигарет с фильтром организации розничной торговли для дальнейшей продажи конечным потребителям. Максимальная розничная цена составляет 85 рублей за пачку.

Определить:

1. Сумму акцизов и НДС, поступивших в бюджет при реализации 2000 пачек сигарет конечному потребителю.
2. Торговую надбавку организации розничной торговли.
3. Удельный вес косвенных налогов в цене реализации пачки сигарет конечному потребителю.

Задача 3.2

Ликероводочный завод приобрел в марте текущего года этиловый спирт из пищевого сырья крепостью 97 % в количестве 120000 литров. Спирт полностью оплачен поставщику с учетом выделенной в счете-фактуре суммы акциза. Из полученного спирта в марте изготовлено 130000 литров водки крепостью 40 %, из них в этом месяце отгружено покупателям 90000 литров, в том числе своему фирменному магазину — 5000 литров; в розничную сеть города — 75000 литров; на экспорт — 10000 литров.

Отгрузка водки на экспорт была произведена без поручительства банка. Документы, подтверждающие фактический экспорт, не были предоставлены в налоговый орган к моменту подачи налоговой декларации по акцизу, подлежащему уплате за март.

Определить:

1. Налоговую базу по акцизу за март.
2. Сумму акциза, подлежащую уплате за март с распределением по срокам уплаты.

Задача 3.3

Рассчитать сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Табачная фабрика «Старт» реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 95 руб.

Задача 3.4 Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет для предприятия, реализующего произведенную им водку крепостью 40 градусов, разлитую в бутылки по 0,7 литров в количестве 2350 бутылок. Стоимость одной бутылки 70 руб. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт на сумму 15 тыс.руб. (67 литров)

Задача 3.5

Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Задача 3.6. Табачная фабрика в отчетном налоговом периоде произвела 80 000 пачек сигарет с фильтром. В каждой пачке содержится по 20 штук сигарет. Торговой организации было продано 65 000 пачек. Максимальная розничная цена пачки сигарет составляет 60 руб. Рассчитать акциз, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3.7 Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% Количество бутылок 32 000, емкость бутылок 1,5 л.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Задача 4.1 Заработная плата сотрудника организации И.И.Иванова составляет 50 000 руб. в месяц. Из заработной платы И.И. Иванова бухгалтерия организации ежемесячно производит следующие удержания:

- алименты в сумме 9 000 руб. – на основании решения суда;
- погашение кредита, полученного в банке, в сумме 8 500 руб. – по заявлению И.И. Иванова;
- оплата коммунальных услуг в сумме 5 600 руб. – по заявлению Иванова И.И.

Задание.

Рассчитать налоговую базу.

Задача 4.2 Организация выдала своему работнику заем на ремонт квартиры в сумме 300 000 руб. Согласно договору процентная ставка была установлена в размере 3% годовых. Заем был выдан на 250 дней. В этот период времени действовала ставка рефинансирования 11,74% в годовом исчислении.

Задание.

Рассчитать налог с материальной выгоды.

Задача 4.3 В прошедшем году Пирожкову Артуру была начислена заработная плата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе текущего года Артур также получил выплаты на свой банковский счет в размере 20130 руб. (премия за декабрь предыдущего года).

Кроме того, в прошлом году было оплачено Артуру:

- абонемент на посещение бассейна в размере 18 000 руб. (февраль);
- талоны на питание в размере 12 000 руб. (март)
- путевка в Испанию на отдых стоимостью 30 000 руб. (май)
- полис добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе)

Рассчитайте:

1) налогооблагаемый доход Артура за прошлый год;

2) объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных в натуральной форме.

Задача 4.4. В текущем году АО «Сковорода» выплатила своему директору А.Я. Кастрюле следующие доходы, руб.:

- Зарплата	800 000
- премия за год (выплачено в следующем году)	1 000 000
- материальная помощь	500 000
- подарок	300 000
- возмещены командировочные расходы:	
в пределах норм	4 500
сверх норм	320 000
- оплата:	
участия в семинаре	15 000
талоны на питание	10 000
путевка в санаторий (за счет чистой прибыли)	30 000

фирменной одежды (предоставление одежды не предусмотрено законодательством, выдана насовсем)	45 000
отдых в Турции	100 000
операции для сына	120 000
- взносы, сделанные в пользу А. Я. Кастрюли:	
по договору негосударственного пенсионного обеспечения	81 000
по договору добровольного медицинского страхования	62 000
по договору добровольного медицинского страхования его супруги	69 000
Определите налогооблагаемый доход А.Я. Кастрюли.	

Задача 4.5. Октябрина Леонидовна работает младшим менеджером в супермаркете в Барвихе. Ее зарплата по контракту составляет 27 000 руб. в месяц. Кроме зарплаты она получила в текущем году от супермаркета:

- премию по итогам года. Премия была начислена в декабре текущего года, но выплачена в следующем году. Всего Октябрина получила на руки 21 750 руб. в январе и столько же — в феврале следующего года;
- бесплатные обеды на сумму 1200 руб. в месяц (обеды были предусмотрены ее контрактом);
- оплаченный отдых в Турции на сумму 35 000 руб. (компания оплатила это за счет чистой прибыли);
- скидки 20% на товары в супермаркете (сумма скидок за год 6500 руб.);
- мобильный телефон «Самсунг» стоимостью 6700 руб. на свой день рождения;
- оплату абонемента в бассейн на сумму 8000 руб.;
- добровольную медицинскую страховку страховой компании «Росно» на сумму 30 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ Октябрины.

Задача 4.6. Годовой доход известного телеведущего Дмитрия Боброва за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 1300 000 руб. В течение года Дмитрий перечислил на благотворительные нужды 320 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 200 000 руб.

В текущем году Дмитрий оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка — 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института — 30 000 руб. Супруга Боброва, в свою очередь, заплатила 70 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Дмитрий Бобров оплатил операции своей матери (200 000 руб.) и родному брату (135 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях Российской Федерации. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

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

Задача 4.7

В 2019 г. Максим Палкин продал следующее имущество:

- садовый домик — за 1 200 000 руб.;
- гараж — за 500 000 руб.;
- земельный участок — за 1 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2018 г. Документально подтвержденная стоимость строительства — 400 000 руб. Доля Палкина в собственности на домик — 70%. Гараж был подарен Максиму его дядей в 2015 г. Земельный участок был приобретен Палкиным в 2009 г. за 200 000 руб.

В 2019 г. Максим и его супруга Алла приобрели квартиру. Доля Максима в собственности на новую квартиру равна 60%. Стоимость квартиры - 5 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована за счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2019 г., составили 420 000 руб. Доход Максима, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества и социальных

вычетов, составил в 2019 г. 800 000 руб. Общая сумма социальных вычетов (Максим оплачивал лечение свое и детей), которыми может воспользоваться Палкин, в 2019 г., составила 80 000 руб.

Определите:

- 1) налогооблагаемый доход М. Палкина за 2019 г.
- 2) рассчитайте сумму имущественных вычетов, которые могут быть перенесены Палкиным на 2020 год и далее.
- 3) какие действия должен предпринять Максим, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры.

Тема 5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Задача 5.1. Определить облагаемую базу и сумму страховых взносов, если физическому лицу, работающему в организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата в сумме 26 700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу в сумме 900 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2350 руб.;
- компенсация командировочных расходов в сумме 2200 руб., единовременная материальная помощь к отпуску в сумме 3500 руб.;
- оплата содержания детей в детском саду в сумме 800 руб.;
- компенсация за использование автомобиля в личных целях в сумме 1200 руб.

Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 1%.

Задача 5.2. Иванов И.И. получает в организации «Фотон» заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В марте текущего налогового периода по договору авторского заказа организация начислила Иванову И.И. гонорар за научную статью в размере 3500 руб. Документы, подтверждающие расходы, Иванов И.И. не представил. В этом же месяце Иванову И.И. была выдана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Задание: рассчитать базу для исчисления страховых взносов с вознаграждений Иванову И.И. за I квартал текущего года.

Задача 5.3. Смирнов В.Г. получает в организации ежемесячную зарплату в размере 100 000 руб. В марте Петров П.П. во время визита иностранных партнеров выполнял обязанности переводчика, за что ему было выплачено по гражданско-правовому договору вознаграждение в размере 10 000 руб.

Рассчитать страховые взносы на ОПС, в ФОМС, в ФСС за период с 01.01. текущего года по 30.06. текущего года. \

Задача 5.4. Организация занимается розничной торговлей текстильными изделиями. Этот вид деятельности относится к I классу профессионального риска, которому соответствует страховой тариф в размере 0,2%. Организации установлена надбавка к страховому тарифу в размере 20%. В марте организация начислила своим работникам заработную плату в размере 1 500 000 руб.

Кроме того, она выплатила менеджеру Сидоровой А.А. пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в сумме 4250 руб.

Задание: рассчитать подлежащую уплате сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Семестр 2

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Задача 6.1. Определить, будут ли предприятия уплачивать НнП. Если нет, поясните почему.

1. АО «Пончик» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года.
2. АО «Кот и Пес» оказывает ветеринарные услуги и организует выставки собак и кошек элитных пород. С 1 января текущего года АО переведено на уплату ПСН в отношении доходов, полученных от оказания ветеринарных услуг.

3. Юридическая фирма «Барабас», зарегистрированная в Италии, открыла свое представительство в Москве, которое оказывает юридические и консультационные услуги.

4. Английская фирма «Ричард и К» зарегистрировала в Москве 100% - ное дочернее предприятие АО «Ричард». Будут ли облагаться ННП дивиденды, выплачиваемые АО «Ричард» материнской компании?

5. Вася Пряников зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

Задача 2.

Задача 6.2. АО «Винни-П» занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000 руб. Стоимость закупленного меда – 500 000 руб. Расходы на зарплату персоналу составили 100 000 руб. вместе со страховыми взносами, аренда помещения – 200 000 руб.

В прошлом году АО «Винни-П» получило налоговый убыток в размере 40 000 руб.

Рассчитать сумму налога, его распределение по уровням бюджета.

Задача 6.3. АО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о финансовых результатах (без НДС) представлены ниже.

Было продано пончиков на сумму 1 000 000 руб.

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

Работникам предприятия была начислена заработная плата на сумму 300 000 руб.

Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы – 78 000 руб.

Амортизация (износ) оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

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

В прошлом году АО «Пончик» получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Задание:

1) распределить доходы АО «Пончик» на доходы, связанные с обычной деятельностью и внереализационные доходы;

2) рассчитать налог на прибыль АО «Пончик» за отчетный год.

Задача 6.4. В текущем году АО «Пончик» осуществило следующие операции:

1) уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль;

2) уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ;

3) внесло предоплату за сахар и муку, которые так и не были получены до конца года;

4) внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 млн. руб.;

5) передало на реализацию посреднику пончики на сумму 100 000 руб. (без НДС). На конец года 50% переданных пончиков оказались не реализованными;

6) сделало членский взнос в ассоциацию производителей пончиков;

7) безвозмездно передало старое оборудование АО «Бублик»;

8) выдало заем АО «Бублик» 100000 руб. на 1 год под 15% годовых;

9) погасило кредит, полученный ранее в банке. Сумма кредита – 10 000 000 руб. Сумма процентов, уплаченных за пользование кредитом – 100 000 руб. (НДС не облагается);

10) приобрело основные средства на сумму 20 млн. руб. (без НДС).

11) выплатило дивиденды акционерам на общую сумму 2 млн. руб.

Определить, какие из названных операций будут включены в расходы по налогу на прибыль.

Задача 6.5. В текущем году АО «Пончик» осуществило следующие операции:

1) зарегистрировалось 1 января текущего года, в уставный капитал внесено 1 000 000 руб.

2) получило грант от гражданки Пончиковой (жены директора) на развитие бизнеса в размере 50 000 руб.

3) получило предоплату за пончики в сумме 10 000 руб. (доходы признаются по методу начисления)

4) взяло кредит в банке на сумму 3 000 000 руб.

5) передало свои здания в аренду. Арендатор произвел капитальные вложения в арендованное здание: установил в нем лифт за свой счет. После окончания аренды здание вместе с лифтом возвращено АО «Пончик»;

6) получило 100 000 руб. в виде целевого финансирования программы разработки технологии диетических пончиков. АО «Пончик» не организовало отдельный учет полученных средств.

Определить, какие из названных операций не облагаются налогом на прибыль.

Задача 6.6. АО «Пончик», 100% акций которого принадлежит Пончикову Р.А., входит в состав учредителей двух компаний – АО «Бублик» - доля участия 50% и АО «Баранка» - доля участия 70%.

В текущем году между фирмами имели место следующие операции:

1. В январе текущего года АО «Пончик» получило от Пончикова Р.А. безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 10 млн. руб., мебель рыночной стоимостью 20 млн. руб. и денежные средства на сумму 50 млн. руб.

2. В том же месяце АО «Пончик» безвозмездно передало полученную оргтехнику АО «Бублик», а мебель – АО «Баранка». Кроме того, обеим компаниям было передано безвозмездно по 5 млн. руб.

Определите, какие суммы будут включены в налоговую базу по налогу на прибыль АО «Пончик», АО «Бублик» и АО «Баранка».

Задача 6.7. В ходе годового аудита АО «Пончик» за текущий год были выявлены следующие расходы, которые уменьшили налогооблагаемую прибыль:

1) сумма оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствует;

2) оплата туристической путевки для директора АО «Пончик» и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.

3) остаточная стоимость автомобиля для перевозки пончиков, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются.

4) стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудник АО «Пончик» ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы на французском языке.

Определить, какие виды расходов неправомерно уменьшили налогооблагаемую прибыль.

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых

Задача 7.1. Организация за свой счет провела разведку месторождения бурого угля на территории РФ и занялась его разработкой. В феврале текущего налогового периода организация добыла 85 000 тонн угля.

Задание: рассчитайте налог на добычу полезных ископаемых организации за февраль текущего налогового периода.

Задача 7.2. Организация ведет добычу, переработку и реализацию торфа.

В августе текущего года организация добыла 180 т торфа, а реализовала 120 т собственным транспортом. Выручка от реализации торфа составила 47 200 руб. (включая НДС). Затраты по доставке торфа покупателю составили 6000 руб. В сентябре текущего года добыча составила 80 т торфа, реализация не производилась.

Задание: рассчитать налог на добычу полезных ископаемых за август и сентябрь текущего года.

Задача 7.3. Организация ведет добычу, переработку и реализацию торфа.

В августе текущего года организация добыла 180 т торфа, а реализовала 120 т. собственным транспортом. Выручка от реализации торфа составила 47 200 руб. (включая НДС). Затраты по доставке торфа покупателю составили 6 000 руб. В сентябре текущего года добыча составила 80 т торфа, реализация не производилась.

Задание. Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых за август и сентябрь текущего года.

Задача 7.4. Организация ведет добычу нефти на основании соответствующей лицензии. Количество добытой в мае нефти, определенное в соответствии с учетной политикой организации косвенным методом, составило 325 т. Норматив технологических потерь, в установленном порядке утвержденный по месторождению, составляет 0,262%. Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть равен 10,4376, коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр равен 1, коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр равен 1.

Задание: рассчитать НДС за май текущего налогового периода в отношении добытой нефти.

Задача 7.5. В марте организация осуществила добычу 240 тыс. тонн известкового камня, а реализовала 150 тыс. тонн камня, в том числе:

- на внутреннем рынке – 120 тыс. тонн известкового камня по 118 р. за 1 тонну, включая НДС;
- на внешнем рынке – 30 тыс. тонн известкового камня по 15 долл. США за 1 тонну.

Курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ на дату реализации, составил 64,65 руб.

Субвенции из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью не предоставлялись. Цены не включают расходы по доставке.

Задание: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

Тема 8. Водный налог

Задача 8.1. На основании договора водопользования организация для технологических нужд основного производства использует воду из поверхностного водного объекта (реки). Плата за воду составила 276 руб. за 1 тыс. м³. Квартальный лимит водопользования установлен в размере 235 тыс. м³. Фактический объем забора воды за период с апреля по июнь текущего периода составил 295 тыс. м³.

Задание: рассчитайте сумму водного налога, подлежащей уплате организации за 2 квартал текущего периода.

Задача 8.2. На основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды, организацией было забрано за период с апреля по июнь текущего периода из подземной скважины 64 тыс. м³ воды.

С целью проведения практических занятий по выработыванию навыков тушения пожара у работников организацией было использовано 2 тыс. м³ воды. Остальная вода использована на производственные нужды. Годовой лимит водопользования установлен в размере 196 тыс. м³. Плата за воду составляет 342 руб. за 1 тыс. м³.

Задание: рассчитать сумму водного налога, подлежащей уплате организации за II квартал текущего года.

Задача 8.3. Организация осуществляет сплав древесины в плотях по реке Лена. В III квартале текущего года объем сплаваемой древесины составил 850 000 куб. м, расстояние сплава – 36 км. Налоговая ставка при сплаве древесины по реке Лена установлена в размере 1646,4 руб. за 1 тыс. м³ древесины на каждые 100 км сплава.

Задание: рассчитать сумму водного налога, подлежащей уплате организации за III квартал текущего года.

Тема 9. Специальные налоговые режимы

Задача 9.1. Организация, производящая и осуществляющие промышленную переработку сельхозпродукции, за налоговый период получила выручку от реализации собственной продукции в размере 1 865 200 руб.

Кроме того, на расчетный счет поступили денежные средства в виде процентов от предоставленного другой организацией займа в сумме 26 350 руб.

За налоговый период организация:

- оплатила за аренду комбайна в сумме 67 000 руб.;
- начислила заработную плату в размере 952 000 руб., но выплатила 812 500 руб.;

- перечислила страховые платежи в размере 72 500 руб.;
- оплатила поставщику за комбикорма в размере 328 000 руб. (в том числе НДС 20%);
- оплатила коммунальные услуги – 158 300 руб. (включая НДС);
- оплатила поставщику за ГСМ – 136 200 руб. (включая НДС).

В налоговом периоде организация приобрела и оплатила автомобиль стоимостью 363 500 руб. (включая НДС).

Задание: рассчитать единый сельскохозяйственный налог за налоговый период.

Задача 9.2. Организация, производящая и осуществляющие промышленную переработку сельхозпродукции, перешла на уплату ЕСНХ с начала налогового периода.

За налоговый период получила выручку от реализации собственной продукции в размере 2 560 500 руб. Кроме того, на расчетный счет получены денежные средства от полученного в банке кредита в сумме 500 000 руб.

За налоговый период организация:

- начислила заработную плату в размере 1 782 000 руб., но выплатила 1 698 500 руб.;
- перечислила страховые платежи в размере 165 100 руб.;
- оплатила поставщику за материалы в размере 235 900 руб. (в том числе НДС 20%);
- оплатила коммунальные услуги – 236 900 руб. (включая НДС 20%);
- оплатила расходы по добровольному страхованию урожая сельскохозяйственных культур в сумме 68 900 руб.

На начало налогового периода на балансе организации числился комбайн зерноуборочный остаточной стоимостью 296 200 руб. (срок полезного использования 7 лет).

Задание: рассчитать единый сельскохозяйственный налог за налоговый период.

Задание 9.3. Организация в целях налогообложения применяет упрощенную систему налогообложения. Налоговая база – полученный доход. Данные о доходе, полученному в отчетном году, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Доход, полученный организацией в отчетном году

Месяц отчетного года	Полученный доход, руб.
Январь	400 000
Февраль	410 000
Март	223 335
Апрель	200 000
Май	300 000
Июнь	533 332
Июль	750 000
Август	400 000
Сентябрь	783 333
Октябрь	50 000
Ноябрь	70 000
Декабрь	80 000

Кроме этого организация уплатила страховые платежи во внебюджетные страховые фонды в следующих размерах:

- 1 квартал - 36 000 руб.;
- Полугодие - 75 000 руб.
- 9 месяцев - 132 000 руб.
- Год - 141 000 руб.

Данные о страховых платежах приведены нарастающим итогом.

Налоговая ставка - 6%

Задание.

Рассчитать авансовые платежи по отчетным периодам и за год.

Задача 9.4. Индивидуальный предприниматель И.И. Иванов в I квартале отчетного года оказывал услуги по ремонту и техническому обслуживанию легковых автомобилей в г. Кемерово.

У предпринимателя работают четверо сотрудников. За I квартал индивидуальный предприниматель исчислил и уплатил взносы на обязательное социальное страхование в размере 42 500 руб.

Задание:

1. Рассчитать налог по ПСН при оказании услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств за I квартал.

2. Установить коэффициенты дефляторы, утвержденные Минэкономразвития РФ и местными органами власти (г. Белово).

Задача 9.5. Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. В лечебнице работает 2 ветеринара. Численность работников за текущий период не менялась. За II квартал отчетного года индивидуальный предприниматель исчислил и уплатил взносы на обязательное социальное страхование в размере 18 300 руб.

Задание:

1. Рассчитать налог по ПСН при оказании ветеринарных услуг за II квартал 2019 г.

2. Установить коэффициенты дефляторы, утвержденные Минэкономразвития РФ и местными органами власти (г. Белово).

Задача 9.6. Определить сумму налога, которую должна уплатить организация, применяющая УСН (доходы минус расходы) по операциям:

- отгружена продукция на сумму 5400 тыс. руб. покупатели перечислили 85%;
- получена предоплата за будущую поставку партии товара – 800 тыс. руб.
- получено на безвозмездной основе имущество стоимостью 100 тыс. руб.
- получен задаток от партнера в сумме 300 тыс. руб.
- в производстве использовано сырье на сумму 3200 тыс. руб., из них перечислено поставщику 95%
- начислена заработная плата работникам предприятия 1120 тыс.руб., из них фактически выплачено 75%
- перечислены взносы на обязательное страхование с суммы начисленной заработной платы
- приобретены и оплачены канцелярские товары на сумму 25 тыс. руб.
- оплачено приобретенное в марте текущего года основное средство за 180 тыс.руб. сроком полезного использования 7 лет
- организации оказаны аудиторские услуги, оплаченные в сентябре прошлого года на сумму 35 тыс. руб.

Тема 10. Налог на игорный бизнес

Задача 10.1. Организация «XXX» занимается игорным бизнесом и на начало налогового периода имеет следующие объекты налогообложения:

- 9 игровых столов, из которых 5 столов имеют по 1-му игровому полю, 2 стола – по 3 игровых поля и 2 имеет 4 игровых поля;
- 21 игровой автомат;
- 8 касс тотализатора.

Субъектом РФ, в котором расположены объекты налогообложения, налоговые ставки не установлены. Поэтому для целей налогообложения применяются ставки, установленные федеральным законодательством, то есть:

- за один игровой стол – 25 000 рублей;
- за один игровой автомат – 1500 рублей;
- за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – 25 000 рублей.

Задание.

Рассчитать налоги по игровым столам, автоматам, по кассам тотализатора при следующих условиях:

- количество объектов налогообложения в налоговом периоде не менялось;
- в течение налогового периода к 21-му игровому автомату дополнительно было установлено до 15 числа – 3 автомата, после 15 числа – 4 игровых автомата;

- в течение налогового периода у налогоплательщика из 21-го автомата выбыло до 15 числа – 3 автомата, после 15 числа – 4 автомата.

Тема 11. Транспортный налог

Задача 11.1. ООО «Z» занимается торговлей промышленными товарами в г. Кемерово. По состоянию на 1 января очередного налогового периода на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) легковой автомобиль ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 72 л.с. Машина приобретена в марте 2019 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;

2) легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 78 л.с. Машина приобретена в 2013 г.;

3) грузовой автомобиль ГАЗ-3302 с мощностью двигателя 102 л.с. Находится в эксплуатации с 2014 г.;

4) грузовой автомобиль ИЖ-27715 с мощностью двигателя 85 л.с. Находится в эксплуатации с 2017 г.

Все транспортные средства ООО «Z» зарегистрированы в органах ГИБДД Кемеровской области.

В течение 2019 г. (за I, II и III кварталы отчетного года) организацией начислены авансовые платежи в сумме 1007 руб., 1091 руб. и 1091 руб.

ООО «Z» не имеет льгот по транспортному налогу.

Задание: рассчитать транспортный налог.

Задача 11.2. Пассажирское автотранспортное предприятие, имеющее действующую лицензию на пассажирские перевозки, имеет на праве собственности 10 автобусов, мощностью двигателя 200 л.с., занятых на перевозке пассажиров, приобретенных в 2016 и 2017 гг.

Кроме того, организация имеет на балансе 2 грузовых автомобиля, мощностью по 150 л.с., занятых на перевозке грузов и приобретенных в 2018 г.

Также в составе транспортных средств числился легковой автомобиль, мощностью 130 л.с., приобретенный и зарегистрированный 15 января 2019 г. Данный автомобиль был продан и снят с учета 15 декабря 2019 г.

Задание: рассчитайте сумму транспортного налога за 2019 год.

Задача 11.3. Организация имеет на праве собственности легковой автомобиль, мощностью 140 л.с, приобретенного и зарегистрированного в органах ГИБДД в январе 2019 г.

В апреле 2019 г. автомобиль был похищен, о чем организация заявила в полицию и получила справку об угоне (краже) транспортного средства (ТС). Заявление в органы ГИБДД о прекращении регистрации на период розыска автомобиля организация не подавала.

В сентябре 2019 г. автомобиль был найден и возвращен организации. Копию справки об угоне организация представила в налоговый орган одновременно с представлением налоговой декларации по транспортному налогу за 2019 г.

Задание: рассчитать транспортный налог за очередной налоговый период

Тема 12. Земельный налог

Задача 12.1 Организация приобрела два земельных участка, которые были зарегистрированы в установленном порядке 18 февраля текущего года. Кадастровая стоимость земель составила 2 964 500 руб. и 3 659 150 руб. соответственно.

15 декабря земельный участок кадастровой стоимостью 2 964 500 руб. был продан.

Задание: рассчитайте земельный налог за налоговый период, если ставка земельного налога установлена в размере 1,5%.

Задача 12.2. Земельный участок находится в общей долевой собственности ООО «Луч» и ООО «Свет». ООО «Луч» принадлежит 1/5 земли, а ООО «Свет» – 4/5 земли.

Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января текущего года составляет 4 582 300 руб. Налоговая ставка по земельному налогу установлена в размере 1,5%.

Задание: определить сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 12.3. 12 февраля текущего года организация приобрела в собственность земельный участок для строительства на нем жилого многоквартирного дома, предполагаемого к использованию в качестве доходного вложения в материальные ценности.

Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составила 36 580 350 руб.

Строительство начато в апреле текущего года и до конца года не закончено. Ставка земельного налога составляет 0,3%.

Задание: рассчитайте земельный налог за налоговый период.

Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц

Задача 13.1. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств АО «Исток» составила 2700 тыс. руб. По объектам основных средств стоимостью 650 тыс. руб. амортизация не начисляется. Срок полезного использования для данных объектов составляет 15 лет. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 15000 руб. На балансе организации числится библиотека, стоимость имущества которой 700 тыс. руб. Ежемесячная амортизация - 8 тыс. руб. налоговая ставка - 2,2%

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

Задача 13.2. Рассчитать сумму авансовых платежей и налога на имущество.

Таблица - Остаточная стоимость имущества организации, млн.руб.

Дата	Сумма
1.01	26,2
1.02	26,1
1.03	29
1.04	28,9
1.05	28,8
1.06	28,7
1.07	26
1.08	25,9
1.09	25,8
1.10	30
1.11	29,8
1.12	29,7
31.12	29,6

Расчеты сумм налога и авансовых платежей осуществлять, при условии, что организация – плательщик налога на имущество находится на территории Кемеровской области.

Задача 13.3. По состоянию на 01 января на балансе российской организации числился автомобиль, первоначальной стоимостью 655 000 руб., введенный в эксплуатацию в декабре. Ежемесячная амортизация автомобиля составляет 10 875 руб.

В феврале организация ввела в эксплуатацию котельную первоначальной стоимостью 2 324 500 руб., сроком полезного использования 120 мес.

Кроме того, организацией в январе было приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 413 000 руб. (включая НДС 20%). Стоимость доставки оборудования до склада организации «Альфа» составила 11 800 руб. (в том числе НДС 20%).

Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в феврале. Расходы по монтажу составили 17 700 руб. (в том числе НДС 20%). Монтаж оборудования был завершен в феврале.

В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию.

Срок полезного использования оборудования 36 месяцев.

Задание: рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Критерии оценивания:

- 85–100 баллов – при правильном и полном решении всех задач;
- 75–84 балла – при правильном и полном решении двух задач и правильном, но не полном решении третьей задачи
- 65–74 баллов – при правильном и полном решении одной задачи и правильном, но не полном решении двух задач;
- в прочих случаях – 0–64 балла.

Количество баллов	0...64	65...74	75...84	85...100
Шкала оценивания	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено		Зачтено	

Тестирование

Пример тестовых заданий для проведения текущего контроля

Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения

1. Налоги и налогообложение — это:

а) система регламентированных государством перераспределительных денежных отношений, которые связаны с формированием и использованием централизованных (общественных) денежных фондов;

б) система денежных отношений корпораций, возникающих в процессе ее деятельности, которые связаны с использованием децентрализованных денежных фондов;

в) денежные средства корпорации на расчетном, валютном и других счетах и прочие денежные средства, их учет и расходование.

г) это совокупность экономических отношений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов и денежных фондов хозяйствующих субъектов с целью обеспечения их деятельности

2. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

а) налог

б) сбор

в) страховой взнос

г) нет правильного ответа

3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов гос. органами, органами местного самоуправления, иными лицами юридически значимых действий, либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

а) налог

б) сбор

в) страховой взнос

г) нет правильного ответа

4. Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

а) налог

б) сбор

в) страховой взнос

г) нет правильного ответа

5 Что статья 17 НК РФ относит к элементам налогообложения

- а) объект налогообложения**
- б) налоговая база**
- в) налоговая декларация
- г) налоговый период**
- д) налоговая ставка**
- е) порядок исчисления налога**
- ж) порядок и сроки уплаты налога**

6. Таможенные органы не являются участниками налоговых отношений

- а) верно
- б) неверно**

7. НДС относится к косвенным налогам

- а) верно**
- б) неверно

7. Акцизы относятся к косвенным налогам

- а) верно**
- б) неверно

8. НДФЛ относится к косвенным налогам

- а) верно
- б) неверно**

10. Для целей налогообложения признается цена:

а) коммерческая

б) рыночная

в) договорная

г) фиксированная

11. Заранее заявленный доход, полученный по денежным вкладам, долговым обязательствам:

- а) процент**
- б) дивиденд
- в) оба ответа верны
- г) оба ответа неверны

12. Доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения пропорционально количеству принадлежащих владельцу акций или доли в уставном капитале:

- а) процент
- б) дивиденд**
- в) оба ответа верны
- г) оба ответа неверны

13. Экономическая выгода в денежном и(или) натуральном выражении, определенная в соответствии с НК РФ:

- а) доход
- б) прибыль**
- в) дивиденд
- г) процент

14. Основные функции налогов:

- а) фискальная, контрольная, социальная**
- б) регулирующая, контрольная, социальная
- в) фискальная, экономическая, контрольная

15. Страховые взносы на обязательное социальное страхование носят характер:

- а) обязательный**
- б) добровольный

16. Лица, которые могут оказывать влияние на заключение сделок или экономические результаты деятельности:

- а) налогоплательщики
- б) взаимозависимые лица**
- в) взаимодействующие лица
- г) нет правильного ответа

17. По принадлежности к уровню бюджета налоги подразделяются на:

- а) закрепленные**
- б) регулирующие**
- в) прямые
- г) косвенные

18. Функция налогов, которая воздействует через налоги на общественное воспроизводство:

- а) фискальная
- б) экономическая**
- в) социальная
- г) контрольная

19. Несет обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через границу Таможенного союза:

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Федеральная таможенная служба**
- в) Федеральная пограничная служба

Тема 2. НДС

20. Плательщики НДС:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ.**

21. НДС — это налог:

- а) федеральный;**
- б) региональный;
- в) местный.

22. НДС поступает в бюджет:

- а) федеральный и региональный;
- б) федеральный;**
- в) региональный;
- г) региональный и местный.

23. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи определяется:

- а) по соглашению сторон;
- б) по решению налогового органа;
- в) по рыночным ценам.**

24. От обязанностей плательщиков НДС по производимым на территории РФ товарам освобождены предприятия:

- а) реализующие продукцию на экспорт;**
- б) перешедшие на УСН;**
- в) производящие подакцизную продукцию;
- г) переведенные на уплату налога по ПСН.**

25. Налоговые вычеты «входного» НДС предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы:

- а) положены;
- б) не положены.**

26. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ определяется:

- а) как таможенная стоимость товаров;

- б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов;
- в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины.**

27. Налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок:

- а) увеличивается;
- б) не увеличивается.**

28. Налоговый период по НДС:

- а) один год;
- б) один квартал;
- в) один месяц.**

29. В настоящее время действуют ставки НДС:

- а) 28 и 18%;
- б) 15 и 5%;
- в) 20, 10 и 0%;**
- г) 18, 10 и 0%.

30. Распределение НДС по бюджетам разных уровней устанавливает:

- а) НК РФ;
- б) федеральный закон о бюджете на соответствующий год;
- в) БК РФ;**
- г) Инструкция ФНС РФ;
- д) все ответы неверные.

31. Нулевая налоговая ставка применяется при реализации следующих товаров:

- а) масло растительное;
- б) товары для детей;**
- в) лекарственные средства;**
- г) изделия медицинского назначения;**
- д) товары, реализуемые на экспорт;**
- е) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ (вывозимые с таможенной территории).

32. Моментом определения налоговой базы по НДС служит:

- а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг;
- б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг);
- в) учетная политика предприятия;
- г) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада.**

33. Продавец обязан выставить счет-фактуру со дня отгрузки товара в срок:

- а) 10 дней;
- б) 30 дней;
- в) 5 дней.**

34. К вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ:

- а) принимаются;
- б) не принимаются;
- в) не принимаются, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС.**

35. Для уплаты НДС предусмотрен следующий срок:

- а) 5 дней после окончания налогового периода;
- б) 10 дней после окончания налогового периода;
- в) Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;**
- г) в течение календарного месяца, следующего за прошедшим налоговым периодом.

36. Сроки уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ устанавливаются:

- а) БК РФ;

б) постановлениями Правительства РФ;

в) ТК ЕАЭС;

г) приказом Минфина России.

37 Налог, дающий наибольшие поступления в бюджетную систему РФ

а) НДС

б) Акцизы

в) Налог на прибыль

38 Налоговым периодом по НДС признается:

а) календарный месяц

б) квартал

в) календарный месяц или квартал в зависимости от определенных условий

г) нет правильного ответа

Тема 3. Акцизы

39. Акциз — это налог:

а) прямой;

б) косвенный.

40. Распределение акцизов по звеньям бюджетной системы регулирует:

а) НК РФ;

б) БК РФ;

в) указ Президента;

г) постановление Правительства.

41. Плательщик акцизов — это:

а) все организации — юридические лица;

б) организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами;

в) организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт.

42. Налогообложению акцизами не подлежат:

а) табачные изделия;

б) ювелирные изделия;

в) моторное масло;

г) электронные системы доставки никотина

43 Косвенный налог, которым облагаются отдельные группы товаров:

а) НДС

б) Акциз

в) НДСЛ

г) Налог на добычу полезных ископаемых

44 Декларация по акцизу подается

а) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом

б) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом

в) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом

г) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

45 Ставка акцизов на табачные изделия установлена в форме:

а) адвалорной;

б) специфической;

в) комбинированной (адвалорной и специфической).

46 Объектом налогообложения акцизами служит:

а) реализация подакцизных товаров за границу;

б) реализация подакцизных товаров на территории РФ и ввоз их в Российскую Федерацию;

в) определенный вид подакцизных товаров.

47 Адвалорная ставка акциза применяется к следующим товарам:

в) организации – юридические лица, имеющие работников и действующие в соответствии с законодательством РФ

58 Налоговый агент не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, предоставляет сведения о доходах физических лиц в ФНС

Верно неверно

59 В общем случае НДФЛ рассчитывается и уплачивается налоговыми агентами

Верно неверно

60 В общем случае НДФЛ рассчитывается и уплачивается гражданином, получившим доход в отчетном периоде

Верно неверно

61 Гражданин Иванов получил доход от сдачи в аренду принадлежащей ему квартиры. Должен ли он уплачивать НДФЛ?

а) должен

б) не должен

в) по его усмотрению

62 Гражданин Иванов получил доход от сдачи в аренду принадлежащей ему квартиры. Должен ли он подавать декларацию по форме 3-НДФЛ

а) должен

б) не должен

в) по его усмотрению

63 Если с физического лица невозможно удержать всю сумму НДФЛ, то налоговый агент обязан:

а) уведомить ФНС о невозможности удержания всей суммы НДФЛ с физического лица

б) удержать эту сумму в последующие периоды

в) обратиться в суд

64 Найдите верные ответы:

а) обычные доходы резидентов облагаются по ставке 13%

б) дивидендные доходы резидентов облагаются по ставке 15%

в) верно а и б

65 Какого вида налоговых вычетов НЕ существует

а) профессиональные

б) стандартные

в) индивидуальные

г) социальные

66 По какой ставке будет облагаться дивидендный доход, если физическое лицо было в стране 181 день

а) 15%

б) 13%

в) 30%

г) 9%

67 Налогоплательщиком НДФЛ является:

а) только физические лица, резиденты РФ;

б) только физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ;

в) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход в Российской Федерации.

68. Налогообложению НДФЛ не подлежат:

а) материальная выгода по процентам по заемным средствам;

б) пособия по безработице;

в) премия по итогам деятельности;

г) доплата за ученую степень;

д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством;

е) алименты;

ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время;

з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход.

69 Стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет предоставляется:

а) не может;

б) может;

в) может, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения.

70 Налогоплательщик, перечисливший благотворительный взнос на развитие частного театра, имеет право на социальный налоговый вычет.

верно неверно

71 Налогоплательщик, лечившийся в Англии, имеет право на социальный налоговый вычет:

верно

неверно

72 В случае приобретения помещения, используемого как для жилья, так и для производственных нужд, индивидуальный предприниматель, находящийся на общей системе налогообложения, право на профессиональный налоговый вычет:

а) имеет;

б) не имеет;

в) имеет, только в части расходов на приобретение производственной площади.

73 Налогоплательщик — индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы:

а) имеет в размере заявленных расходов;

б) имеет в размере 20% дохода;

в) не имеет.

74 Налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет:

а) имеет;

б) имеет в размере 20% дохода;

в) имеет в размере от 20 до 40% дохода в зависимости от вида деятельности;

г) не имеет.

75 Субъекты РФ право изменять размеры налоговых вычетов по НДФЛ:

а) имеют;

б) имеют в пределах, установленных НК РФ;

в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ;

г) не имеют.

76 Ставка НДФЛ налогоплательщика-нерезидента, получившего доход на территории РФ, составляет:

а) 13%;

б) 9%;

в) 30%;

г) 15%.

77 Ставка НДФЛ налогоплательщика — резидента, получившего дивиденды от участия в деятельности российского предприятия, составляет:

а) 13%;

б) 9%;

в) 30%;

г) 15%.

78. Налогоплательщик — преподаватель медицинского вуза получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. НДФЛ он заплатит по ставке:

а) 30%;

б) 15%;

- в) 9%;
- г) **13%.**

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

- а) максимальной ставке;
- б) средней ставке;
- в) **каждому виду доходов отдельно.**

80. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) **не уменьшают налогооблагаемую базу;**
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

81. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5%;
- б) не превышает 6%;
- в) **не превышает 9%.**

82. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) **до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.**

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

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) **не предоставляется налогоплательщику;**
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

84. Доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения (и декларирования) при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение (при отсутствии других условий)

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

85. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке недвижимости не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- в) **может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.**

86. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) получаемых в натуральном выражении;
- в) **стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 НК РФ.**

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

- а) только граждан РФ;
- б) **налоговых резидентов РФ, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;**
- в) только иностранных граждан.

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

- а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год.

89. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

а) пропорциональная;

б) прогрессивная;

в) регрессивная.

90. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка на дневной форме обучения в возрасте до 24 лет составляет:

а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;

б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;

в) в размере фактических затрат.

Тема 5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

91. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате:

1) в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж;

2) в срок не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж;

3) в срок не позднее 5-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

92. В каких случаях единовременная материальная помощь не облагается страховыми взносами с ограничением величины выплаты?

1) при выплате работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

2) при выплате работникам в связи с рождением ребенка;

3) при выплате физическим лицам в связи со стихийным бедствием.

93. В течение расчетного периода исчисление страховых взносов производится

1) ежеквартально, исходя из базы с начала расчетного периода;

2) в соответствии с учетной политикой, исходя из базы с начала расчетного периода;

3) ежемесячно, исходя из базы с начала расчетного периода.

94. Какие выплаты, осуществляемые организациями физическим лицам, НЕ являются объектом обложения страховыми взносами?

1) Выплаты в рамках трудовых отношений;

2) Выплаты по договорам на выполнение работ (оказание услуг);

3) Выплаты индивидуальным предпринимателям.

Семестр 2

Тема 6. Налог на прибыль организаций

95. Объект налогообложения налогом на прибыль — это:

а) доходы организаций;

б) материальная выгода;

в) прибыль, полученная налогоплательщиком по данным налогового учета;

г) валовая прибыль.

96. Полученные налогоплательщиком доходы для исчисления налога классифицируются как доходы:

а) от основной деятельности и остальные виды доходов;

б) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

в) от реализации и внереализационные доходы."

97. Налог на прибыль организаций относится к налогам:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

98. Налог на прибыль поступает в бюджет:

а) включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором;

б) включаются, в любом случае;

в) не включаются

111. Количество методов начисления амортизации в целях налогообложения прибыли:

а) 4;

б) 2;

в) в зависимости от учетной политики предприятия.

112. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам относятся:

а) к расходам от реализации;

б) к внереализационным расходам;

в) к прочим расходам.

113. Затраты на аннулированные производственные заказы налогооблагаемую базу:

а) снижают;

б) не снижают.

114. Сомнительный долг — это:

а) любая задолженность, не погашенная в срок;

б) любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода;

в) задолженность, не погашенная в течение 90 дней;

г) любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией.

115. Размер резерва по сомнительным долгам, включающийся в расходы налогоплательщика, — это:

а) вся сомнительная задолженность;

б) безнадежная задолженность;

в) задолженность со сроком возникновения 90 дней + 1/2 задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней, но не более 10% выручки.

116. В целях налогообложения прибыли расходы на выплату дивидендов:

а) учитываются;

б) не учитываются.

117. Для целей налогообложения прибыли организация с ежеквартальным объемом реализации 1 млн руб. применяет следующий метод признания доходов и расходов:

а) любой, в зависимости от выбранной учетной политики;

б) начисления;

в) кассовый.

118. Для целей налогообложения прибыли банками применяется следующий метод признания доходов и расходов:

а) кассовый;

б) любой;

в) начисления

119. Для целей налогообложения прибыли организацией с ежеквартальным объемом выручки от реализации 800 тыс. руб. применяется следующий метод признания доходов и расходов:

а) любой;

б) начисления;

в) кассовый.

120. Налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли в течение:

а) одного года;

б) десяти лет;

в) трех лет;

г) срок не ограничен.

д) не имеет такого права

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых

121. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:

- 1) как стоимость добытых полезных ископаемых независимо от их вида;
- 2) как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении независимо от их вида;

3) в зависимости от вида добытых полезных ископаемых - или как стоимость, или как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

122. При определении налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком:

- 1) самостоятельно одним из способов, установленных главой 26 НК РФ;**
- 2) способом, определяемым самостоятельно и закрепленным в учетной политике не менее, чем на календарный год;
- 3) одним из способов, установленных главой 26 НК РФ и согласованным с налоговым органом.

123. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ:

1) на дату реализации добытого полезного ископаемого, определяемую в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов в соответствии со статьей 271 или статьей 273 НК РФ;

- 2) на дату поступления выручки на счет налогоплательщика;
- 3) на последнее число налогового периода, в котором осуществлена реализация.

124. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда:

1) учитывают только в качестве расходов при расчете налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ;

2) могут учитывать только в качестве вычета по налогу на добычу полезных ископаемых;

3) по своему выбору могут уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр на сумму расходов, связанных с обеспечением безопасных условий труда, в соответствии с главой 26 НК РФ, либо учесть указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

125. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется не позднее:

- 1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;**
2. 20 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
3. последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

126. К какой группе налогов относится НДС?

- а) федеральный;**
- б) региональный;
- в) местный.

127. В какой бюджет поступает НДС?

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) федеральный и региональный;**
- г) местный.

128. Как осуществляется постановка налогоплательщика НДС на учет, если они осуществляют деятельность на территории РФ ?

- а) по месту регистрации физического лица;
- б) по месту регистрации юридического лица;
- в) по месту нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование.**

129. Как осуществляется постановка налогоплательщика НДС на учет, если они осуществляют деятельность на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации?

а) по месту регистрации физического лица;

б) по месту регистрации юридического лица;

в) по месту нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование.

130. Что из перечисленного не является объектом налогообложения НДС?

а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства;

б) общераспространенное полезное ископаемое, добытое индивидуальным предпринимателем и используемое для личных нужд;

в) добытые геологические коллекционные материалы;

г) горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин;

д) соль природная.

131. Каков порядок определения количества добытого полезного ископаемого при расчете налоговой базы по НДС?

а) прямым методом;

б) косвенным методом;

в) в зависимости от того, какой метод отражен в учетной политике;

г) только если невозможно определить прямым методом, то применяется косвенный метод.

132. Какова величина налогового периода по НДС?

а) месяц;

б) год;

в) квартал

133. Какой вид налоговой ставки применяется при расчёте НДС?

а) адвалорная;

б) специфическая;

в) в зависимости от вида полезного ископаемого.

134. Применяется ли нулевая ставка налога на добычу полученных ископаемых?

а) да;

б) нет;

в) да, но только в случаях, предусмотренных НК РФ;

г) да, по решению Правительства РФ.

Тема 8. Водный налог

135. К какому виду налогов относится водный налог?

а) федеральный;

б) региональный;

в) местный.

136. Кто является плательщиком водного налога?

а) физические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами, подлежащее лицензированию

б) юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами, подлежащее лицензированию

в) юридические и физические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами, подлежащее лицензированию.

137. Продолжительность налогового периода у водного налога

а) квартал;

б) месяц;

в) год.

138. Как определяется налоговая база при заборе воды при расчете водного налога?

- а) в процентах к объему реализации налогоплательщика;
- б) в твердых суммах за налоговый период;
- в) как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период.**

139. Как определяется налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов в целях электроэнергетики?

- а) как количество произведенной электроэнергии;**
- б) в твердых суммах за налоговый период;
- в) как объем потребляемой воды.

140. Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов

- а) нет;
- б) увеличивается в 2 раза;
- в) увеличивается в 5 раз**

Тема 9. Специальные налоговые режимы

141. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган

а) не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения;

б) до 31 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения;

в) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

142. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, при расчете единого налога не учитывает в составе доходов

- а) полученные дивиденды;
- б) полученные доходы от сдачи имущества в аренду;

в) полученные доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на счете, но не выше установленного предела.

143. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, НЕ освобождается от уплаты налога на прибыль организаций

- а) по любым доходам;
- б) по доходам от сдачи имущества в аренду;

в) по доходам, облагаемым в соответствии с главой 25 НК РФ по ставкам, отличным от основной ставки 20%.

144. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения и использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, не вправе учитывать расходы

- а) на рекламу;
- б) на приобретение нематериальных активов;

в) на представительские цели.

145. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения и использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, получил по результатам налогового периода отрицательную разницу между доходами и расходами, которая

- а) не переносится на будущие налоговые периоды;
- б) переносится на будущие налоговые периоды, но не более, чем на 10 лет;**
- в) переносится на будущие налоговые периоды без ограничения срока.

146. Деятельность по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, может быть переведена на ПСН, если они имеют на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения)

- а) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- б) не более 10 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- в) без ограничения количества транспортных средств для оказания таких услуг.

147. Организация вправе перейти на ПСН в отношении следующих видов деятельности

- а) распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;
- б) размещение рекламы в средствах массовой информации;
- в) изготовление каталогов, буклетов и иной подобной рекламной продукции.

148. Уплата организациями налога по ПСН д НЕ предусматривает их освобождение от обязанности

а) по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

б) по уплате налога на имущество организаций (в отношении недвижимого имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой налогом по ПСН, по которому налоговая база определяется как среднегодовая стоимость);

в) по уплате транспортного налога.

149. Снятие с учета налогоплательщика единого налога на вмененный доход при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, осуществляется:

а) на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение десяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;

б) на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;

в) на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение одного месяца со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

150. Если постановка организации на учет в качестве налогоплательщика налога по ПСН осуществлена не с первого числа месяца, то размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается

а) исходя из фактического количества дней осуществления организацией предпринимательской деятельности;

б) исходя из полных месяцев, начиная с месяца, в котором осуществлена постановка на учет;

в) уплата налога осуществляется, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором осуществлена постановка на учет.

151. Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов?

а) бюджетный Кодекс РФ;

б) Региональный закон;

в) Постановление Правительства РФ;

г) Налоговый Кодекс РФ

152. Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным?

а) да;

б) нет.

153. Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН?

а) транспортный налог;

б) налог на прибыль;

в) акцизы;

г) налог на добавленную стоимость по импортным операциям;

д) НДС.

154. Имеют ли право организации, имеющие филиалы, перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

а) да;

б) нет;

155. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?

- а) доход;
- б) прибыль;
- в) выручка от реализации;
- г) **доходы, уменьшенные на величину расходов.**

156. Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу?

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

157. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН)?

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) **организации и индивидуальные предприниматели.**

158. Является ли переход на УСН добровольным?

- а) **да;**
- б) нет.

159. Что является объектом налогообложения при УСН?

- а) доход;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) выручка от реализации;
- г) **доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика.**

160. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода?

- а) 9%;
- б) 24%;
- в) 15%;
- г) **15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.**

161. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее?

- а) **да;**
- б) нет;

да, но только убытков, полученных в период работы на УСН.

162. При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

- а) открытым;
- б) **закрытым.**

163. Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента?

- а) **да;**
- б) нет.

164. Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд?

- а) да;
- б) нет;

в) **уменьшают, но не более чем на 50%**

165. Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 8 млн. руб., численность работников 93 чел. и остаточная стоимость оборудования 112 млн. руб., перехода на УСН?

- а) **нет;**
- б) да.

166. Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами?

- а) **нет;**
- б) да.

167. Кто принимает решение о введении налога по ПСН?

- а) муниципальные представительные органы власти;

б) законодательные органы власти субъекта федерации;

в) Министерство финансов РФ;

г) Федеральная налоговая служба РФ.

168. Какие из перечисленных видов деятельности могут быть переведены на ПСН?

а) строительство и ремонт;

б) бытовые услуги;

в) аудиторские услуги;

г) розничная торговля в стационарных помещениях площадью до 150 кв.м;

д) медицинские услуги;

е) оказание услуг по хранению автотранспортных средств.

169. Что такое вмененный доход?

а) годовой доход налогоплательщика за предыдущий налоговый период;

б) среднегодовой доход налогоплательщика за предшествующие 5 лет в сопоставимых ценах;

в) потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода.

170. Что такое базовая доходность по ПСН?

а) среднегодовой доход налогоплательщика, рассчитанный за 5 лет на единицу физического показателя;

б) условная месячная доходность на единицу физического показателя.

180. Какова величина налогового периода по ПСН?

а) год;

б) месяц;

в) квартал

181. Какова величина налоговой ставки по ПСН?

ставка зависит от видов деятельности;

а) 6%;

б) 15%

182. Имеют ли право плательщики ПСН на уменьшение суммы налога на размер выплат на обязательное пенсионное страхование работников?

а) да;

б) нет;

в) имеют, но не более чем на 50%.

183. Куда зачисляются суммы ПСН?

а) в федеральный бюджет;

б) в бюджеты разных уровней и государственные внебюджетные фонды;

в) в федеральный бюджет и Пенсионный фонд;

г) на счета органов казначейства с последующим распределением в соответствии с бюджетным законодательством

Тема 10. Налог на игорный бизнес

184. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде:

а) выигрыша и основанная на риске;

б) выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;

в) выигрыша и/или платы за проведение азартных игр,

185. Объектами налогообложения признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, пункт приема ставок тотализатора.

186. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

а) общее количество объектов одного вида не позднее, чем за пять дней до даты установки (открытия) каждого объекта налогообложения;

б) каждый объект не позднее, чем за пять дней до даты установки (открытия) каждого объекта налогообложения;

в) каждый объект не позднее, чем за пять дней после даты установки (открытия) каждого объекта налогообложения.

187. Налоговая база определяется:

а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;

б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;

в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

188. Налоговые ставки устанавливаются:

а) едиными по всей территории РФ;

б) законодательными актами субъектов РФ;

в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

189. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

а) от количества объектов налогообложения;

б) от вида объектов налогообложения;

в) от места их расположения.

190. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

а) ставка налога применяется в полном размере;

б) налог не исчисляется;

в) ставка налога применяется в полном или половинном размере – в зависимости от даты выбытия.

191. Налоговым периодом являются:

а) месяц;

б) квартал;

в) 15 дней.

192. Срок уплаты налога установлен:

а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) ежемесячно не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) равными долями два раза в месяц.

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

а) от 3 000 до 15 000 руб.;

б) от 1 500 до 7 500 руб.;

в) от 1 500 до 4 500 руб.

Тема 11. Транспортный налог

194. Объектом налогообложения транспортным налогом НЕ являются

1) мотоциклы и мотороллеры;

2) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

3) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке.

195. Налоговые ставки транспортного налога, установленные главой 28 НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз. Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов РФ не применяется в отношении

1) любых грузовых автомобилей;

2) любых легковых автомобилей;

3) легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

196. Налогоплательщики транспортного налога, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается

1) не более чем за два налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

2) не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

3) не более чем за один налоговый период.

197. Налогоплательщики - физические лица должны уплатить транспортный налог не позднее

1) 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) 1 декабря текущего налогового периода;

3) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

198. Налогоплательщики транспортного налога, являющимися организациями, представляют в налоговый орган налоговую декларацию:

1) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

3) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом и расчеты авансовых платежей не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

199. Кто является плательщиком транспортного налога?

а) юридические лица;

б) юридические и физические лица;

в) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства.

200. Кем устанавливается транспортный налог?

а) Министерством по налогам и сборам;

б) Налоговым Кодексом РФ;

в) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов федерации.

201. Что является объектом налогообложения?

а) грузовые и легковые автомобили;

б) самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты;

в) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

202. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога?

а) в зависимости от страны изготовителя;

б) в зависимости от срока службы автомобиля;

в) в зависимости от мощности двигателя автомобиля в л.с.

203. Имеют ли право органы власти субъекта федерации на изменение ставки транспортного налога?

а) да;

б) нет;

в) имеют право изменять ставку в 3 раза в сторону повышения;

г) имеют право изменять ставку в любую сторону, но не более чем в 10 раз.

204. Допускается ли установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от категории транспортного средства?

а) да;

б) нет.

205. Допускается ли установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств?

а) да;

б) нет.

506. Допускается ли установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от экологического класса транспортного средства?

а) да;

б) нет.

Тема 12. Земельный налог

207. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся:

а) на праве собственности,

б) на праве постоянного (бессрочного) пользования

в) на праве пожизненного наследуемого владения;

г) переданных им по договору аренды;

208. Объектом налогообложения земельным налогом признаются

а) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;

б) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

в) земельные участки, выделенные под жилищное строительство.

209. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется

а) для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности;

б) в доле, определяемой по соглашению собственников;

в) одним из собственников.

210. Как определяется налоговая база в отношении земельного участка, образованного в текущем налоговом периоде?

а) налоговая база определяется с начала следующего налогового периода;

б) налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости;

в) налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на 31 декабря текущего года.

211. Налоговые декларации по земельному налогу представляются организациями в срок

а) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

212. Каков порядок установления земельного налога?

а) устанавливается НК РФ;

б) устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ;

в) устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ;

г) устанавливается бюджетным Кодексом;

д) устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления

213. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу?

а) устанавливают ставку налога;

б) устанавливают правила оценки земли;

в) устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах

214. Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу?

а) да;

б) нет.

215. Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу?

- а) любые владельцы земельных участков;
- б) организации – владельцы земельных участков;

в) организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения;

г) физические лица, владельцы земельных участков.

216. Как определяется налоговая база по земельному налогу?

а) как кадастровая стоимость земли;

- б) как рыночная стоимость земли;
- в) как балансовая стоимость земли.

217. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли?

а) бюджетным;

б) налоговым;

в) финансовым.

218. Каков налоговый период по земельному налогу?

а) год;

- б) месяц;
- в) квартал.

219. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями?

а) самостоятельно;

б) налоговым органом.

220. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП)

а) самостоятельно;

б) налоговым органом.

Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц

221. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым Кодексом РФ;
- б) Бюджетным кодексом РФ;
- в) Законами субъектов федерации;
- г) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации.

222. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций?

а) российские организации;

б) российские организации и индивидуальные предприниматели;

в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ.

223. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций?

а) основные фонды и нематериальные активы;

б) основные фонды и оборотные активы;

в) недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств.

224. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?

а) как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

б) как среднегодовая стоимость основных фондов;

в) как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов.

225. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество?

а) по первоначальной;

б) по остаточной.

226. Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций?

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал.

227. Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его продолжительность?

- а) не предусматривается;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев;**
- в) квартал;
- г) месяц.

228. Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций?

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Бюджетным кодексом РФ;
- в) Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год;
- г) Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2%.**

229. Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций?

- а) да;**
- б) нет.

230. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций?

- а) в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации;
- б) в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации;
- в) в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества.**

231. Каков крайний срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций?

- а) 30 января следующего за истекшим налоговым периодом года;
- б) 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года;
- в) 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года.**

Методические указания по проведению тестирования.

Студенту в случайном порядке предлагается ответить на 30 вопросов. Время для ответа – 45 минут.

Критерии оценивания:

100 баллов – при правильном ответе на 30 вопросов.

85-99 баллов – при правильном ответе на 25-29 вопросов.

70-84 балла – при правильном ответе на 20-24 вопроса.

65-69 баллов – при правильном ответе на 15-19 вопросов.

0-64 баллов – при правильном ответе на ответе на 14 и менее вопросов

Количество баллов	0...64	65...74	75...84	85...100
Шкала оценивания	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено		Зачтено	

2.4 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является зачет, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Инструментом измерения сформированности компетенций являются ответы обучающихся по контрольным вопросам.

При проведении промежуточного контроля обучающийся отвечает на 2 вопроса, выбранных случайным образом.

Вопросы к зачету

1. Элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога).
2. Классификация налогов, система налогов и сборов в РФ.
3. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты. Взаимозависимые лица. Налоговые органы.
4. Возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. Права и обязанности участников налоговых отношений.
5. Консолидированная группа налогоплательщиков.
6. Порядок определения объекта налогообложения.
7. Порядок определения цены объекта налогообложения.
8. Принципы определения доходов. Дивиденды и проценты.
9. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения.
10. Определение места реализации товаров (работ, услуг) по НДС. Льготы по НДС. Налоговая база и момент определения налоговой базы.
11. Налоговый период и налоговые ставки по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
12. Документы, используемые при расчетах НДС. Порядок исчисления входного НДС
13. Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения акцизами.
14. Порядок исчисления акциза. Налоговый и отчетный период по акцизам.
15. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Налоговый период. Налоговые ставки.
16. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату
17. Налогоплательщики НДС/ФЛ. Объект налогообложения и налоговая база по НДС/ФЛ.
18. Налоговый период, налоговые ставки по НДС/ФЛ.
19. Стандартные налоговые вычеты по НДС/ФЛ.
20. Социальные налоговые вычеты по НДС/ФЛ.
21. Имущественные налоговые вычеты по НДС/ФЛ.
22. Профессиональные налоговые вычеты по НДС/ФЛ.
23. Общие правила исчисления НДС/ФЛ.
24. Плательщики страховых взносов.
25. Объект обложения страховыми взносами разных категорий плательщиков.
26. База для начисления страховых взносов и ее определение. Доходы, не облагаемые страховыми взносами.
27. Предельный размер доходов, формирующих базу для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.
28. Контроль за уплатой страховых взносов. Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение
29. Семестр 2
30. Общая характеристика налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
31. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Классификация доходов организации
32. Классификация расходов организации по налогу на прибыль организаций
33. Методы определения даты получения дохода по налогу на прибыль организаций
34. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций
35. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет.
36. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых

37. Объект налогообложения по НДС
38. Налоговая база и налоговые ставки по НДС
39. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого
40. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы
41. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты НДС.
42. Особенности исчисления налога по добытой нефти.
43. Особенности исчисления налога по добытому углю.
44. Тема 8. Водный налог Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
45. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Общие условия применения ЕСХН.
46. Налогоплательщики ЕСХН., Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН
47. Порядок признания доходов и расходов по ЕСХН. Налоговая база по ЕСХН
48. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики по УСН.
49. Порядок и условия применения УСН.
50. Объекты налогообложения по УСН. Порядок определения расходов и доходов по УСН.
51. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговая декларация.
52. Упрощенная система налогообложения на основе патента. Порядок применения. Тарифы.
53. Единый налог на вмененный доход (ПСН). Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ПСН.
54. Налог на профессиональный доход. Общие условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Ставки налога. Порядок уплаты.
55. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики.
56. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес.
57. Налоговый и отчетный периоды по налогу на игорный бизнес.
58. Территориальность применения налога. Порядок регистрации объектов налогообложения в органах ФНС.
59. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок.
60. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения транспортным налогом.
61. Налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу. Налоговая база и налоговые ставки по транспортному налогу.
62. Земельный налог Налогоплательщики. Объект налогообложения по земельному налогу.
63. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу. Налоговая база и налоговые ставки по земельному налогу. Льготы по земельному налогу.
64. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций.
65. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на имущество организаций. Порядок регулирования налоговых ставок по налогу на имущество организаций. Льготы по налогу по налогу на имущество организаций.
66. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество физических лиц.
67. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц. Порядок регулирования налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу по налогу на имущество физических лиц.
68. Понятие и расчет налоговой нагрузки.

Критерии оценивания:

- 90–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 80–89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 60–79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания

Количество баллов	0–59	60–79	80-89	90-100
Шкала оценивания	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено	Зачтено		

2.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении текущего контроля успеваемости в форме опроса по распоряжению педагогического работника обучающиеся убирают все личные вещи, электронные средства связи, печатные и (или) рукописные источники информации, достают чистый лист бумаги любого размера и ручку. На листе бумаги записываются Фамилия, Имя, Отчество (при наличии), номер учебной группы и дата проведения текущего контроля успеваемости. Педагогический работник задает вопросы, которые могут быть записаны на подготовленный для ответа лист бумаги. В течение установленного педагогическим работником времени обучающиеся письменно формулируют ответы на заданные вопросы. По истечении установленного времени лист бумаги с подготовленными ответами обучающиеся передают педагогическому работнику для последующего оценивания результатов текущего контроля успеваемости.

Результаты текущего контроля успеваемости доводятся до сведения обучающихся в течение трех учебных дней, следующих за днем проведения текущего контроля успеваемости, и могут быть учтены педагогическим работником при промежуточной аттестации. Результаты промежуточной аттестации доводятся до сведения обучающихся в день проведения промежуточной аттестации. При подготовке ответов на вопросы при проведении текущего контроля успеваемости и при прохождении промежуточной аттестации обучающимся запрещается использование любых электронных средств связи, печатных и (или) рукописных источников информации. В случае обнаружения педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанных источников информации – оценка результатов текущего контроля успеваемости и (или) промежуточной аттестации соответствует 0 баллов.

При прохождении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающимися с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами, допускается присутствие в помещении лиц, оказывающим таким обучающимся соответствующую помощь, а для подготовки ими ответов отводится дополнительное время с учетом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.