



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПСИ

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе дисциплины)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

основной профессиональной образовательной программы специалитета
по специальности

38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Профиль (специализация) программы
**«ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ»**

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

Отраслевой экономики и управления
Кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-8: Способен применять знания в области налогов и налогообложения, бухгалтерского, статистического учетов и отчетности, проводить судебную экономическую экспертизу, выявлять соответствие систем налогообложения установленным нормам.</p>	<p>ПК-8.1: Обосновывает выбор системы налогообложения на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, рассчитывает налоговые платежи, подлежащие уплате хозяйствующими субъектами в бюджеты разных уровней и страховые взносы во внебюджетные фонды.</p>	<p>Налоги и налогообложение</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие налога, сбора и налоговой системы; - организационно – правовые основы деятельности налоговых органов РФ; - структуру налоговой инспекции и организацию взаимодействия между её подразделениями; - организацию работы по регистрации и учёту налогоплательщиков, учету поступлений по налогам и сборам; - организацию работы по принудительному взысканию задолженности; - организацию налоговых проверок (камеральных, выездных); <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - формулировать основные принципы налогообложения; -производить расчеты сумм налоговых обязательств, подлежащих внесению в бюджеты разных уровней, заполнять налоговую отчетность <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками системного анализа и логического мышления; - современными методами сбора, обработки и анализа данных для расчета налогов и сборов; - современной методикой исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации; - навыками поиска необходимой информации в нормативных и

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			правовых актах о налогообложении; - навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся:

- задания по контрольным работам;
- вопросы для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (40 вопросов в итоговом тестовом задании или 10 вопросов по отдельно взятой теме дисциплины) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;

- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

В приложении № 6 приведены ключи правильных ответов к тестовым заданиям.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении № 5. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя, ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 3 приведены типовые задания по контрольным работам для студентов заочной формы обучения. Контрольная работа предполагает, как раскрытие теоретических вопросов по дисциплине, так и решение задач по вариантам заданий.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка (зачет/незачет). Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям (не раскрыты теоретические вопросы или отдельные вопросы плана, использовано менее пяти литературных источников по каждому вопросу, изложение материала поверхностно, отсутствуют выводы, не решены задания), то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;

- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях;
- получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочной формы обучения).

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии оценивания контрольной работы

Форма контроля	Критерии	
	«зачтено»	«незачтено»
Контрольная работа	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументированно и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

4.2 В приложении № 4 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена).

4.3 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения бакалавром тем дисциплины.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	собой (только некоторые из которых может связывать между собой)			
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом,	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной

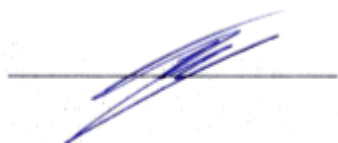
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки		понимает основы предложенного алгоритма	задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022).

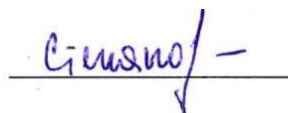
Заведующий кафедрой



А.Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономической безопасности (протокол № 9 от 26.04.2022).

Заведующая кафедрой



Т.Е. Степанова

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Вариант 1

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) налоговый механизм;
- г) налоговое производство.

2. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми;
- б) косвенными;
- в) ценовыми;
- г) оборотными;

3. Выделяют следующие формы налоговой политики:

- а) политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов, политика минимальных налогов, политика разумных налогов;
- в) политика максимальных налогов, политика минимальных налогов, политика экономического развития.

4. Условия налогообложения, характеризующие налоговую систему:

- а) налоговое пространство;
- б) налоговые права;
- в) система налогов;
- г) принципы и методы налогообложения;

5. К принципам построения налоговой системы относятся:

- а) контроль, планирование, учет;
- б) единство, справедливость, стабильность;
- в) своевременность, гибкость, соподчиненность;
- г) однократность, обязательность, оптимальность;

6. Основой налогового законодательства РФ является:

- а) бюджетный кодекс РФ;
- б) таможенный кодекс РФ;

- в) налоговый кодекс РФ.
- г) гражданский кодекс РФ.

7. Участниками налоговых отношений являются:

- а) налогоплательщики и налоговые органы;
- б) налоговые агенты и налоговые органы;
- в) налогоплательщики и государственные органы власти
- г) налогоплательщики, налоговые агенты и налоговые органы.

8. Совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговое планирование;

9. Целенаправленные законные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его расходов на уплату налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговое планирование;

10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства;
- г) соблюдение прав и обязанностей налогоплательщиком.

11. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- б) отказать налоговому работнику представить документов, необходимых для проверки исчисления налога;
- в) требовать посещения предприятия для проведения проверки в удобное для налогоплательщика время;
- г) определить порядок проведения налоговой проверки на своей территории.

12. Требование об уплате налогов и сборов должен содержать в себе следующий пункт:

- а) сведения о сумме задолженности по налогу или сбору;
- б) подписания акта сверки налоговых обязательств;
- в) наличия на момент предъявления в банк налогоплательщиком поручения иных неисполненных денежных требований;
- г) сдача налоговой декларации в налоговую инспекцию;

13. При несвоевременной уплате налога пеня начисляется:

- а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть, уплачен налог;
- б) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, когда налоговым органом была обнаружена недоимка;
- в) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня следующего за днем срока уплаты налога;
- г) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога.

14. Экономическая сущность НДС заключается в:

- а) изъятие в бюджет части добавленной стоимости к цене товара;
- б) формирование налоговой базы при каждой стадии реализации;
- в) обложение налогом товаров повышенного спроса;
- г) формирование доходов бюджета;

15. Организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности (2млн. рублей) за:

- а) три календарных месяца предыдущего календарного года;
- б) три предшествующих последовательных календарных месяца;
- в) три последовательных календарных месяца из предыдущего календарного года.

16. Не облагаются НДС следующие операции по реализации:

- а) предоставление в аренду на территории РФ помещений аккредитованным иностранным организациям;
- б) продуктов питания буфетами и столовыми образовательных и медицинских учреждений;
- в) продуктов питания буфетами и ресторанами в учреждениях органов власти;
- г) имущества, имущественных прав, имеющих разовый несистемный характер;

17. Налогоплательщики, применяющие пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль;

- а) резиденты особо экономической зоны;
- б) резиденты, осуществляющие научно исследовательские и опытно конструкторские работы;
- в) резиденты, осуществляющие строительство жилых и нежилых комплексов;
- г) нерезиденты, иностранные организации, имеющие постоянные представительства в РФ;

18. Налоговым периодом по НДФЛ, признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год;
- г) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

19. В организации зарплата выплачивается через кассу из наличной выручки. Нужно перечислить НДФЛ в бюджет при выплате зарплаты за вторую половину месяца:

- а) непосредственно в день выдачи зарплаты из кассы.
- б) за день до планируемой выплаты зарплаты.

в) не позднее дня, следующего за днем выдачи работнику зарплаты из наличной выручки.

20. Налогоплательщиками акцизов признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) лица, осуществляющие перемещение товаров через границу РФ;
- в) организации, осуществляющие ввоз товаров через границу РФ;
- г) юридические лица, осуществляющие операции с подакцизными товарами;

21. Виды профессиональных налоговых вычетов, которые имеет право получить плательщик НДФЛ:

- а) в объеме сумм, перечисленных на благотворительность;
- б) оплата услуг по лечению в медицинском учреждении;
- в) на содержание ребенка в возрасте до 18 лет;
- г) в объеме фактических и подтвержденных расходов при осуществлении предпринимательской деятельности;

22. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) все организации и учреждения;
- б) организации, применяющие общую систему налогообложения;
- в) организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения;
- г) организации, применяющие общую систему налогообложения, и индивидуальные предприниматели.

23. Плательщиком транспортного налога при передаче транспортного средства по доверенности другому лицу является...

- а) доверенное лицо;
- б) доверенное лицо или доверитель в соответствии с договоренностью между ними;
- в) доверенное лицо, если необходимая информация о нем будет передана доверителем в налоговые органы;
- г) доверитель.

24. Налог на имущество физических лиц исчисляется с момента:

- а) госрегистрации права собственности на имущество;
- б) получения имущества по акту приема-передачи;
- в) подачи документов на госрегистрацию права собственности на имущество;
- г) оформления сделки по договору купли-продажи имущества.

25. Плательщиками водного налога признаются:

- а) организации;
- б) организации и физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации и физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

26. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) денежные средства на расчетном счете;

- б) грузовая машина, учитываемая на балансе;
- в) товар на складе;
- г) помещение склада, учитываемое на балансе.

27. Патентная система налогообложения:

- а) можно применять в добровольном порядке индивидуальным предпринимателям и организациям;
- б) обязательна для применения индивидуальными предпринимателями;
- в) предусмотрена для применения физическими лицами;
- г) предусмотрена для применения в добровольном порядке индивидуальными предпринимателями.

28. Объектом налогообложения по единому сельхозналогу признается:

- а) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- б) денежное выражение доходов;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов или денежное выражение доходов по выбору налогоплательщика.

29. Если несколько собственников имущества, то им предъявляется налог на имущество физических лиц:

- а) каждому собственнику в полном размере;
- б) исходя из причитающейся каждому собственнику доле;
- в) по выставленной сумме в налоговом уведомлении;
- г) по усмотрению налоговой инспекции;

30. Признается объектом обложения налогом на игорный бизнес:

- а) игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы;
- б) финансовый результат от игровой деятельности;
- в) доходы от реализации игровых услуг;
- г) сумма полученных доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов;

Вариант 2

1. Сущность налога заключается в:

- а) изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП;
- б) формировании и использовании государственного имущества;
- в) перераспределении доходов между социальными группами населения;
- г) выравнивании доходов бюджетов бюджетной системы;

2. Косвенные налоги – это:

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- б) налоги на доходы и имущество;
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;
- г) налоги на особые виды товаров, наиболее востребованные потребителем.

3. К Федеральным налогам относятся:

- а) налог на игорный бизнес, налог на имущество, налог на прибыль;
- б) налог на прибыль, водный налог, земельный налог;
- в) НДФЛ, акцизы, НДС;
- г) НДС, земельный налог, водный налог;

4. Классификация налогов по объекту обложения предполагает группировку налогов:

- а) федеральные, региональные и местные налоги;
- б) с имущества, с доходов, с потребления, рентные налоги;
- в) с физических лиц, юридических лиц и смешанные налоги;
- г) «по декларации», «у источника» и «по кадастру»;

5. Курс действий, а также система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговая политика;

6. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика;
- б) против налогоплательщика;
- в) в пользу налоговых органов;
- г) судом по его усмотрению.

7. Основанием для прекращения обязанности по уплате налога и сбора являются:

- а) смерть налогоплательщика или признание его умершим;
- б) заявление налогоплательщика об отсутствии у него возможности оплаты задолженности;
- в) отъезд из страны резидента-налогоплательщика;
- г) прекращение предпринимательской деятельности налогоплательщиком;

8. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах — это:

- а) налоговый контроль;
- б) требование об уплате налогов;
- в) налоговое планирование;
- г) налоговое производство.

9. НК РФ предусмотрены следующие формы налоговых проверок:

- а) камеральная и выездная проверки;
- б) камеральная, фактическая и выездная проверки;
- в) камеральная, нормативная и имущественная проверки

г) выездная, документальная и встречающая.

10. В случае неисполнения обязанности по уплате налога в установленный срок или исполнения по истечении установленного срока налогоплательщик:

- а) обязан уплатить штраф и пени;
- б) обязан уплатить штраф;
- в) обязан уплатить пени.

11. Налоговый период по НДС устанавливается как:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год;
- г) квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

12. Объект налогообложения налогом на прибыль -

- а) прибыль от реализации;
- б) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- в) валовая прибыль;
- г) финансовый результат от деятельности.

13. Метод зачета по счетам по НДС представляет собой:

- а) при продаже в счете-фактуре НДС указывается отдельной строкой, вся сумма которого подлежит уплате в бюджет;
- б) при покупке в счете-фактуре НДС указывается отдельной строкой, вся сумма которого подлежит возмещению из бюджета;
- в) сумму налога исчисляется применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения;
- г) сумма налога, вносимая в бюджет, исчисляется как разница между НДС к уплате и НДС к возмещению.

14. Налоговая база по НДС при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица определяется как:

- а) стоимость выполненных работ по фактическим расходам без включения НДС;
- б) стоимость получаемого вознаграждения при совершении сделки;
- в) совокупность расходов, осуществляемых налогоплательщиком при оказании услуги;
- г) разница между получаемыми доходами и произведенными расходами;

15. Налоговые ставки, применяемые иностранными организациями:

- а) 20% и 10%;
- б) 0% и 20%;
- в) 30% и 20%;
- г) 13% и 15%;

16. Объектом налогообложения акцизами признаются:

- а) моторные масла;
- б) фармацевтическая продукция;
- в) драгоценные металлы и камни;
- г) ювелирные изделия.

17. Налогоплательщики на игорный бизнес — это:

- а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

18. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

19. Объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- в) движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств до 01.01.2013, а также земельные участки и иные объекты природопользования.

20. Организации-налогоплательщики обязаны уплачивать авансовые платежи по транспортному налогу:

- а) нет, такая обязанность у организаций-налогоплательщиков отсутствует;
- б) да (нет) в зависимости от того, установлена ли эта обязанность законом субъекта РФ;
- в) да, если на балансе организации есть дорогостоящие автомобили;
- г) у них есть такое право, но не обязанность.

21. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) кадастровая стоимость земельных участков;
- б) балансовая стоимость земельных участков;
- в) рыночная стоимость земельных участков;

22. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

23. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр и извлеченные из отходов горнодобывающего производства;
- б) общераспространенные полезные ископаемые;
- в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов (подлежащие отдельному лицензированию).

24. Транспортное средство, поставленное на учет или снятое с учета в течение года облагается налогом...

- а) за весь календарный год;
- б) пропорционально количеству дней нахождения средства на учете со следующего года;
- в) с применением корректирующего коэффициента к ставке;
- г) за полное количество месяцев календарного года.

25. Объектом налогообложения в связи с применением упрощенной системы налогообложения, признается:

- а) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- б) денежное выражение доходов;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов или денежное выражение доходов по выбору налогоплательщика.

26. В Российской Федерации взимается налог на профессиональный доход – это:

- а) фактически полученный доход от профессиональной деятельности;
- б) фактически полученный доход от профессиональной деятельности, уменьшенный на величину расходов;
- в) потенциально возможный доход к получению от профессиональной деятельности;
- г) фиксированная сумма налога в зависимости от сферы предпринимательской деятельности.

27. Применение единого сельскохозяйственного налога заменяют следующие налоги общей системы налогообложения:

- а) налог прибыль, НДС и налог на имущество;
- б) налог на прибыль, НДФЛ, налог на землю;
- в) транспортного налога, налога на прибыль, налога на землю;
- г) НДС и налога на доходы физических лиц.

28. Самозанятый гражданин уплачивает налог в следующих размерах:

- а) с доходов, полученных от физических лиц, самозанятый платит 4%; с доходов, полученных от компаний, – 6%.
- б) до 50% полученного дохода;
- в) зависит от суммы дохода, если за год заработаешь меньше 2 400 000 рублей, налог будет 4%, если больше, то 6%;

29. Под понятием «налоговая нагрузка» понимается:

- а) это показатель совокупного воздействия налогов на хозяйствующий субъект, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов;
- б) это показатель совокупного воздействия налогов на отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов;
- в) это показатель совокупного воздействия налогов на отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей;
- г) это показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей.

30. В случае если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке жилого дома не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- в) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- г) может быть перенесен на следующие 10 налоговых периодов.

Вариант 3

1. Налог считается установленным, если:

- а) установлен налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) установлен налогоплательщик и налоговая база;
- в) установлена налоговая база и сроки уплаты налога;
- г) установлены элементы налогообложения;

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 - это:

- а) фиксированные взносы;
- б) налоговое бремя;
- в) налог;
- г) требование об уплате;

3. К функциям налогов относятся:

- а) плановая, стабилизационная, организационная;
- б) фискальная, стимулирующая, ликвидная;
- в) фискальная, регулирующая, контрольная;
- г) аналитическая, распределительная, фондообразующая;

4. Налоговой санкцией является:

- а) начисление штрафа;
- б) взыскание пени;
- в) наложение дисциплинарного взыскания;
- г) конфискация имущества;

5. Порядок рассмотрения споров по вопросам налогообложения предусматривает апелляцию налогоплательщиков:

- а) Президенту РФ, главе правительства России;
- б) вышестоящему налоговому органу, судебным инстанциям;
- в) судебным инстанциям включая Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ;
- г) органам прокуратуры в регионах и муниципальных образованиях;

6. В систему налоговых органов РФ входят следующие структуры:

- а) государственные финансовые органы и их территориальные подразделения;
- б) ФНС РФ и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) ФНС РФ и его территориальные подразделения;
- г) государственные финансовые органы, ФНС РФ и их территориальные подразделения.

7. Порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы:

- а) налоговая масса;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы;
- г) метод налогообложения.

8. Процесс целенаправленного и последовательного применения государством форм и методов налогового воздействия на субъекты хозяйствования с целью оказания влияния на макроэкономическое равновесие и поступательное развитие экономики – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговое планирование.

9. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме:

- а) отсрочки и рассрочки;
- б) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- в) рассрочки и инвестиционного налогового кредита;
- г) налоговых льгот, рассрочки, налогового кредита и налогового зачета.

10. Налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения характеризуется тем, что:

- а) она ведет к раскручиванию инфляционной спирали;
- б) она не позволяет государству проводить эффективную социальную защиту населения;

- в) изменяются меры ответственности за налоговые правонарушения;
- г) физические и юридические лица несут высокое налоговое бремя.

11. Налог не признается уплаченным в случае:

- а) внесения денежных средств налогоплательщиком почтовым денежным переводом;
- б) проведения расчетов с налоговым органом неденежным способом;
- в) наличия на момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога недостаточности средств на счете;
- г) перечисления денежных средств налогоплательщиком после указанной даты платежа налога.

12. Не ранее, какого срока вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и сборы:

- а) чем через одну неделю после их принятия;
- б) 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) чем через один месяц после их принятия;
- г) чем по истечении одного года после их принятия;

13. При применении специального налогового режима в форме Соглашения о разделе продукции налогоплательщик представляет в налоговые органы, утвержденные соглашением программу работ и смету расходов на следующий год ежегодно, в срок:

- а) не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому;
- б) не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому;
- в) не позднее 1 января планируемого года.

14. Плательщиками НДС признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) иностранные организации, расположенные на территории РФ;
- в) иностранные организации, получающие доходы на территории РФ;
- г) юридические и физические лица, получающие доход от деятельности;

15. Для целей налогообложения НДС определением налоговой базы является:

- а) дата возникновения обязательств покупателей или дата оплаты;
- б) дата перехода права собственности на товары (работы, услуги) или дата оплаты;
- в) дата оплаты товаров (работ, услуг) или дата заключения договора на продажу;
- г) дата заключения договора на продажу и дата выписки счета-фактуры.

16. Моментом признания расходов организации по налогу на прибыль при «методе начисления» является:

- а) день списания имущества и обязательств организации;
- б) последний день месяца отчетного или налогового периода;

- в) отчетный период, в котором они были фактически произведены и подтверждены документально;
- г) отчетный период, где произошел фактический денежный или иной расчет в денежной оценке;

17. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в обязательном порядке уплачивают:

- а) все коммерческие организации, уплачивающие налог на прибыль;
- б) организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации, превысили в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал;
- в) бюджетные организации, автономные и иностранные организации;
- г) театры, музеи, библиотеки и концертные залы, оказывающие платные услуги;

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

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

19. Материальная выгода налогоплательщика по НДФЛ – это:

- а) выгода по результатам трудовой деятельности в виде вознаграждения;
- б) выгода в денежной или натуральной форме, которую можно определить в качестве дохода;
- в) выгода от реализации товаров, работ, услуг (изделий) собственного производства;
- г) выгода в денежной оценке от удачной операции с имуществом (активами).

20 Датой фактического получения дохода в виде натуральной оплаты признается:

- а) дата начисления дохода;
- б) дата отражения операции в учетных документах;
- в) дата списания денежных средств со счета налогового агента;
- г) дата фактического получения товаров, работ, услуг;

21. Торговая организация владеет помещением в торговом центре. В соответствии с законодательством налог на имущество в отношении здания торгового центра исчисляется исходя из кадастровой стоимости. Однако кадастровая стоимость такого помещения не определена (кадастровая стоимость установлена в отношении всего здания). Как в таком случае рассчитать налоговую базу по налогу на имущество?

- а) налоговая база в отношении этого помещения определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества, рассчитанной по данным бухгалтерского учета;
- б) организация должна обратиться в налоговый орган за разъяснениями;
- в) налоговая база в отношении этого помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

22. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации:

- а) календарный квартал;

- б) календарный месяц;
- в) календарный год;
- г) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного год;

23. К операциям с товарами, освобождаемыми от налогообложения акцизами, относятся:

- а) передача подакцизных товаров внутри организации;
- б) реализация подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного;
- в) передача подакцизных товаров безвозмездно;
- г) реализация конфиската, бесхозных товаров на которые поступил отказ в пользу государства;

24. Организация арендует грузовой автомобиль у физического лица. Является ли она плательщиком транспортного налога:

- а) да, организация является плательщиком транспортного налога;
- б) да, если срок аренды превышает один год;
- в) да (нет) в зависимости от того, арендуется автомобиль с экипажем или нет;
- г) нет, платить транспортный налог должны лица, на которых зарегистрирован транспорт.

25. Совмещение патентной системы налогообложения с другими системами налогообложения:

- а) запрещено положениями НК РФ;
- б) не запрещено ИП совмещать несколько режимов налогообложения;
- в) с разрешения налогового инспектора;
- г) разрешено, но в зависимости от видов деятельности налогоплательщика;

26. Сумма налога на имущество организации относится налог на:

- а) себестоимость;
- б) чистую прибыль;
- в) финансовые результаты;
- г) реализацию.

27. Плательщиками торгового сбора признаются:

- а) организации, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативными правовыми актами установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативными правовыми актами установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества;
- в) индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативными правовыми актами установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества.

28. Транспортным налогом облагаются транспортные средства:

- а) числящиеся на учете в ГИБДД;

- б) находящиеся в эксплуатации организации;
- в) числящиеся на балансе организации;
- г) оплаченные в налоговом периоде;

29. Плательщиками водного налога признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие забор воды;
- б) организации и физические лица, признаваемые пользователями наземных водных ресурсов и имеющими лицензию;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие забор воды из открытых водоемов и подземных источников;
- г) организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование, являющееся объектом налогообложения.

30. Налог на игорный бизнес по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие 1

Тема: Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность налоговых платежей;
- 2) понятие налогов и сборов;
- 3) характеристика налога как обязательного и безвозмездного платежа, его назначение;
- 4) признаки налога и принципы налогообложения;
- 5) характеристика элементов налога и функций налогов;
- 6) три основных способа уплаты налога.

Практическое занятие 2

Темы: Налоговая система и налоговая политика России.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) понятие налоговой системы и ее значение;
- 2) основные этапы развития налоговой системы;
- 3) классификация налогов и ее практическая значимость;
- 4) основные принципы построения налоговой системы в России.
- 5) понятие налоговой политики и характеристика ее типов;
- 6) цели и задачи государственной налоговой политики;
- 7) основное содержание налоговой политики и принципы ее формирования;
- 8) основные инструменты и методы регулирования налоговой политики;
- 9) требование к оценке эффективности государственной налоговой политики

Задание 1. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Практическое занятие 3

Тема: Налоговое администрирование как атрибут налоговой системы и реализация налоговыми органами основных полномочий.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) основы организации налогового администрирования, его основные функции;
- 2) корпоративный налоговый менеджмент и его роль в системе управления организацией;
- 3) элементы и методы налогового администрирования;
- 4) субъекты налогового администрирования и налогового производства;
- 5) основные этапы налогового производства;
- 6) виды налогового планирования: корпоративный, государственный;
- 7) принципы и этапы налогового планирования;
- 8) показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

Задание 1. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффлер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице, дайте подробные разъяснения.

Таблица – Налоговое бремя и факторы, влияющие на нее

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1. Расходы бюджета		
2. Уклонение от уплаты налогов		

3. Уровень жизни населения		
4. Предпринимательская активность		
5. Прибыль предприятий		

Задание 2. Гражданин Кравцов И. Н. обратился в налоговый орган по месту учёта с просьбой дать ему письменное разъяснение по вопросу применения налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц. Должностное лицо налогового органа указало Кравцову И. Н. на стенд с информацией о налогах, однако он пояснил, что там отсутствует информация по его конкретному вопросу. Должностное лицо отдела по работе с налогоплательщиками пояснило, что работать у них некому, поэтому он может обратиться за консультацией к специалисту на платной основе. *Укажите правовые основы работы налоговых органов по информированию налогоплательщиков. Какие действия должен совершить Кравцов в данной ситуации.*

Практическое задание 4

Тема: Законодательство о налогах и сборах.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) конституционные нормы о налогах и сборах;
- 2) характеристика законодательства о налогах и сборах;
- 3) международные договоры по вопросам налогообложения;
- 4) действие во времени актов законодательства о налогах и сборах.

Задание 1. Оцените следующее высказывание: «Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры товаров, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями». Что такое институт налоговых агентов? О каком налоге идет речь? Почему агентом является не продавец товаров? Ответ обосновать.

Задание 2. Определите последовательность взыскания налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества физического лица: 1) наличные денежные средства; 2) денежные средства на счетах в банке и электронных денежных средств, переводы которых осуществляются с использованием персонализированных электронных средств

платежа, драгоценных металлов на счетах (во вкладах) в банке; 3) другое имущество. Ответ обосновать.

Практическое занятие 5

Тема: Участники налоговых отношений. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) характеристика налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности;
 - 2) взаимозависимые лица;
 - 3) характеристика налоговых агентов, их права и обязанности;
 - 4) состав и структура налоговых органов, таможенных органов, министерства финансов РФ;
 - 5) права и обязанности налоговых органов как участников налоговых правоотношений.
- 1) общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
 - 2) изменение срока уплаты налога или сбора;
 - 3) уведомление и требование об уплате налога и сбора;
 - 4) способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
 - 5) зачет или возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов.

Задание 1. Организация, исполняя функции налогового агента, удерживает и перечисляет в бюджет налог на доходы физического лица за своих сотрудников в рамках трудового договора. Обязана ли организация удерживать и перечислять налог с доходов сотрудников, не связанных с должностными обязанностями? Налогоплательщик согласно налоговым декларациям перечисляет налоги в бюджет. Можно ли рассматривать данный факт, как самостоятельное выполнение обязанности по уплате налога? Ответ обосновать.

Задание 2. Привести примеры обязанностей в соответствии с положениями НК РФ следующих субъектов: - налоговый орган; - банки; - финансовые органы; - свидетели; - контрагенты налогоплательщика; - эксперты; - специалисты; - переводчики; - понятые; - аудиторы; - иные органы и организации.

Практическое занятие 6

Тема: Организация налогового контроля в РФ. Налоговые правонарушения.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) понятие налогового контроля, его цели и задачи;
- 2) содержание и виды государственного налогового контроля;
- 3) участники налогового контроля;
- 4) основные методы и формы проведения налогового контроля;
- 5) налоговые проверки: субъекты, объекты, методы и основные этапы;
- 1) понятие налоговых правонарушений и их участники;
- 2) основные виды налоговых правонарушений;
- 3) виды ответственности за налоговые правонарушения: финансовая,

административная, имущественная, уголовная.

Задание 1. Организация не предоставила пакет документов, истребованных по решению налоговых органов в связи с проведением встречной налоговой проверки. При этом организация предоставила акт, согласно которому первичные бухгалтерские документы сгорели во время пожара. За сохранность документов в организации обязанность возложена на главного бухгалтера. Будет ли привлечена организация и главный бухгалтер к ответственности по статье 109 НК РФ? Может ли налоговый орган наложить штраф по статье 126 НК РФ? Ответ обосновать.

Задание 2. Штраф по ст. 119 НК РФ применяется за непредставление деклараций, составляемых по итогам налогового периода. За промежуточные декларации (расчеты) следует привлечение к ответственности по ст.126 НК РФ. Какую статью следует применить при не сдаче промежуточного ежеквартального расчета по страховым взносам всех видов: на пенсионное, социальное и медицинское страхование? Ответ обосновать.

Практическое занятие 7

Тема: Налог на добавленную стоимость

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность налога на добавленную стоимость;
- 2) формирование цены товара с НДС в России;
- 3) характеристика налогоплательщиков и объекта налогообложения НДС;
- 4) характеристика налоговой базы по НДС, ставки налога;
- 5) операции не подлежащие налогообложению НДС и другие льготы по налогу;
- 6) характеристика книги-покупок и книги-продаж, счета-фактуры и их значение при формировании обязательств по уплате НДС;
- 7) порядок исчисления суммы НДС и сроки его уплаты в бюджет.

Задание 1. При ввозе на территорию РФ коньячной продукции через посреднические компании, аффилированные с налогоплательщиком, была значительно увеличена цена, в связи с чем увеличены расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Применяя положения ст. 40 НК РФ, налоговый орган скорректировал цену, уменьшив ее на расходы посредникам, и скорректировал налоговые вычеты по НДС. Имеет ли налогоплательщик право на вычет НДС, уплаченного на таможне при ввозе товара на территорию РФ, в случае, если товар приобретался по завышенным ценам? Ответ обосновать.

Задание 2. Определите сумму НДС, начисленную с предоплаты за офисную мебель (во II квартале 20XX г.), и сумму НДС, которую можно принять к вычету в III квартале 20XX г. Во II квартале 20XX г. ООО «Комфорт» заключило с покупателем ООО «Вектор» договор на поставку офисной мебели. Сумма договора – 70 800 руб. (в том числе НДС 20 %). В этом же квартале ООО «Комфорт» получило частичную оплату в счет предстоящей поставки. Сумма предоплаты – 35 400 руб. с НДС, что составляет 50 % от суммы договора. В III квартале 20XX г. мебель была отгружена покупателю.

Практическое занятие 8

Тема: Налог на прибыль организаций

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) налог на прибыль, его экономическая характеристика и значение для государства;
- 2) характеристика налогоплательщиков и объектов налогообложения;
- 3) доходы, не подлежащие налогообложению;
- 4) расходы, не принимаемые к уменьшению доходов;
- 5) формирование налоговой базы, кассовый метод и метод начисления при определении доходов и расходов налогоплательщика;
- 6) налоговые ставки и порядок исчисления суммы налога на прибыль;
- 7) характеристика налогового и отчетных периодов, расчет авансовых платежей;
- 8) сроки уплаты налога в бюджет и предоставления налоговой декларации.

Задача 1:

Задание 1. Компания подписала со своим контрагентом соглашение об урегулировании разногласий по ранее исполненному договору. В соответствии с этим соглашением была уменьшена стоимость выполненных компанией работ. В результате у нее образовалась переплата по налогу на прибыль на сумму более 182 млн руб. Налоговый орган отказался возвращать переплаченный налог, указав на следующие обстоятельства: – стоимость работ была уменьшена по договоренности с контрагентом в целях получения незаконной налоговой выгоды; – с момента уплаты налога прошло более трех лет и плательщик утратил право на возврат переплаты. Кто прав, ваше мнение, ответ обосновать.

Задание 2. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 20XX г., если: - за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.; - внереализационные доходы – 700 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 200 тыс. руб.; - за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.; - внереализационные доходы – 500 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 300 тыс. руб.; - внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб. Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

Практическое занятие 9

Тема: Налог на доходы физических лиц

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность НДФЛ, цели и задачи его взимания;
- 2) характеристика категорий налогоплательщиков НДФЛ и объектов налогообложения;
- 3) льготы по налогообложению НДФЛ;
- 4) налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные;
- 5) порядок определения налоговой базы и применение налоговых ставок;
- 6) налоговый период, порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей;
- 7) исчисление суммы налога налоговыми агентами и самостоятельно налогоплательщиками;
- 8) порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, налогоплательщиками и предоставление налоговой декларации.

Задание 1. В 20XX г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1500000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2800000 руб. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 2. 15 января 20XX г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Определить: 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%; 2) сумму налога с материальной выгоды.

Практическое занятие 10

Тема: Акцизы. Другие федеральные налоги и сборы.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность акцизов, их роль в экономике страны;
- 2) налогоплательщики акцизов и характеристика объекта налогообложения;

3) характеристика подакцизных товаров;
4) операции, не признаваемые объектом налогообложения акцизами;
5) формирование налоговой базы и характеристика налоговых ставок;
6) порядок исчисления суммы акциза, сроки его уплаты и подачи налоговой декларации.

1) значение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
2) плательщики налога и объект налогообложения;
3) налоговая база по НДПИ, ставки налогообложения природных ресурсов;
4) налоговый период, порядок исчисления НДПИ и сроки его уплаты;
5) плательщики водного налога, характеристика объекта налогообложения;
6) плательщики сбора за пользование объектами животного мира и плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов;
7) ставки сбора за каждый объект животного мира, порядок уплаты;
8) государственная пошлина как сбор за совершение значимых действий органами власти, ее плательщики;

Задание 1. ОАО «Пивоваренный завод "Визит"» в феврале 20XX г. реализовало: – 12 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,8 % емкостью 0,5 л по цене 55 руб. за бутылку; – 2000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,8 % емкостью 1,5 л по цене 130 руб. за бутылку. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и укажите сроки его уплаты.

Задание 2. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Определить сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое занятие 11

Тема: Налог на имущество организаций

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) значение налога на имущество организаций;

- 2) налогоплательщики и объект налогообложения налогом на имущество;
- 3) льготы по налогу на имущество организаций;
- 4) налоговая база и расчет среднегодовой стоимости имущества;
- 5) особенности расчета суммы налога на имущества, кадастровая стоимость имущества, формирование авансовых платежей;
- б) ставки по налогу на имущество, порядок исчисления и уплаты.

Задание 1. ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями: – 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию); – 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100000 руб., норма амортизации 1,2 %; – 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб. Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Калининградской области.

Задание 2. На начало отчетного года в организации числится производственное здание, первоначальная стоимость – 15 000 000 руб., срок использования – 50 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 1 000 000 руб. В марте отчетного года организация произвела реконструкцию объекта подрядным способом, затраты на которую составили 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если здание продолжало эксплуатироваться в общем порядке.

Практическое занятие 12

Тема: Транспортный налог

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность транспортного налога;
- 2) налогоплательщики и объект налогообложения;

- 3) льготы по транспортному налогу;
- 4) формирование налоговой базы, ставки транспортного налога;
- 5) порядок исчисления суммы налога, сроки его уплаты.

Задание 1. Организации принадлежит автобус с мощностью двигателя 210 л. с., Три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 170 л. с. и Два легковых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. Других автомобилей у организации нет. Определить сумму транспортного налога для организации. 2. Организации принадлежит Один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л. с. и Четыре легковых автомобиля с 25 мощностью двигателя 180 л. с. Определить сумму транспортного налога для организации.

Задание 2. На балансе спортивного клуба числятся: - катер с мощностью двигателя 75 л.с.; - моторная лодка с мощностью двигателя 190 л.с.; - несамоходная баржа вместительностью 50 тонн; - яхта с мощностью мотора 90 л.с. Эти транспортные средства были в распоряжении спортклуба весь год. Исчислите сумму транспортного налога за год и сумму авансовых платежей за каждый отчетный период.

Практическое занятие 13

Тема: Земельный налог

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность земельного налога;
- 2) налогоплательщики и характеристика объекта налогообложения;
- 3) налоговые льготы и формирование налоговой базы, кадастровая стоимость земли;
- 4) налоговый период, дифференциация налоговых ставок;
- 5) порядок исчисления суммы налога организациями и физическими лицами, сроки уплаты налога.

Задание 1. СПК «Северное» имеет во владении 200 га пашни (для выращивания однолетних и многолетних трав), 4200 га пашни под зерновыми, 100 га сенокосов. На 300 га осуществляется выпас скота. Для размещения и эксплуатации хозяйству передано в постоянное (бессрочное) пользование административно-производственное здание кожевенного производства площадью 38768 м², кадастровая стоимость которого составляет 1200000 руб. второй земельный участок передан хозяйству под спортивный объект,

кадастровая стоимость которого составляет 870000 руб. Задание: рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период (с учетом предельной налоговой ставки), укажите сроки предоставления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

Задание 2. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв. м. Ставка земельного налога – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны. Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое занятие 14

Тема: Другие региональные и местные налоги и сборы.

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) плательщики налога на имущество физ.лиц, объект налогообложения;
- 2) ставки налога на строения, помещения и сооружения;
- 3) категории граждан, освобождаемые от уплаты налога;
- 4) порядок исчисления и сроки уплаты налога;
- 5) плательщики налога на игорный бизнес, объект налогообложения;
- 6) ставки налога, порядок его исчисления и сроки уплаты.

Задание 1. Супруги имеют квартиру стоимостью 1880000 руб., которая находится в общей совместной собственности. Кроме того, они имеют дачу площадью 110 м² инвентаризационной стоимостью 1298000 руб., расположенную на территории другого муниципального образования. Определите сумму налога на имущество физических лиц, используя ставки, установленные федеральным законом.

Задание 2. ООО «Счастливчик» осуществляющий игорный бизнес имеет: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 5 января установлены еще 2 игровых автомата, 20 января установлена еще одна касса тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую. Ставки: 1 игровой стол – 25000 руб.; 1 игровой автомат – 1500 руб.; 1 касса тотализатора – 25000 руб. Определить сумму налога за январь.

Практическое занятие 15

Тема: Упрощенная система налогообложения

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) значение УСН, условия перехода на нее;
- 2) плательщики налога по УСН;
- 3) объект налогообложения и формирование налоговой базы;
- 4) сумма минимального налога; размер применяемых налоговых ставок;
- 5) порядок исчисления суммы налога, сроки его уплаты.

Задание 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?

Задание 2. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой размер налога должно уплатить ООО «Рассвет» за 2021 год?

Практическое занятие 16

Тема: Другие специальные налоговые режимы

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

- 1) экономическая сущность ЕСХН и условия перехода на него;

- 2) налогоплательщики ЕСХН, характеристика объекта налогообложения;
- 3) формирование налоговой базы и ставки налога;
- 4) порядок исчисления суммы налога, сроки уплаты налога.
- 5) условия применения патентной системы налогообложения;
- 6) определение налоговой базы и порядок исчисления суммы и сроки оплаты патента;
- 7) условия введения налога на профессиональный доход;
- 8) плательщики профессионального налога, особенности его исчисления и уплаты.

Задание 1. Организация, находящаяся на ЕСХН, по итогам первого полугодия: - получила доходы в размере 326 700 руб.; - произвела расходы на сумму 310 150 руб. По итогам года: - получила доходы в размере 1200 700 руб.; - произвела расходы на сумму 912 350 руб. Определить сумму авансового платежа по ЕСХН и ЕСХН по итогам года.

Задание 2. Рассчитать стоимость патента, если вид деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли». Патент на 10 месяцев. 1 объект. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области, установлен в размере 1250 тыс.руб.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Задание 1. *Вопрос 1.* «Сущность, роль и значение платежей в государственные внебюджетные фонды».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность государственных внебюджетных фондов, указав их основные задачи и цель создания;
- дать характеристику основным источникам доходов государственных внебюджетных фондов (гл.34 НК РФ);
- описать механизм расчета платежей в государственные внебюджетные фонды плательщиками взносов (гл. 34 НК РФ).

Вопрос 2. «Доходы при исчислении налога прибыль, характеристика доходов, учитываемых при формировании налоговой базы».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать характеристику видам доходов согласно их группировке (гл. 25 НК РФ);
- охарактеризовать доходы, учитываемые при налогообложении налогом на прибыль;
- охарактеризовать доходы, не учитываемые при налогообложении налогом на прибыль;

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2), согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 2

Задание 1 – Вопрос 1. «Налог на добавленную стоимость, его экономическое содержание и значение для экономики страны».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать значение НДС для бюджета государства, определить его задачи как косвенного налога;
- раскрыть общий принцип исчисления НДС в России «с оборота», его многоступенчатость;

- охарактеризовать «инвойсный» метод исчисления НДС и порядок зачета сумм НДС,
Вопрос 2. «Порядок применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц»

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- ознакомиться с положениями ст. 220 НК РФ;
- описать виды имущественных вычетов по НДФЛ;
- описать механизм применения имущественных вычетов в связи получением имущественных доходов налогоплательщиком;
- охарактеризовать порядок заполнения и подачи декларации в налоговый орган для получения имущественного налогового вычета.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий, своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 3

Задание 1. *Вопрос 1.* «Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов за нарушение налогового законодательства»

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать причины превращения металла в деньги;
- описать характерные особенности металлических денег;
- охарактеризовать полноценную и разменную монету;

Вопрос 2. «Характеристика расходов по налогу на прибыль, их классификация»

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие расходов организации, опираясь на положения гл. 25 НК РФ;
- дать характеристику группам и видам расходов опираясь на нормативно-правовую базу налога на прибыль организации;
- дать характеристику расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу и расходам не уменьшаемым налогооблагаемую базу;

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 4

Задание 1. Вопрос 1. «Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц, их роль и значение».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать характеристику понятию «налоговые льготы» и ознакомиться со ст.217 НК РФ;
- описать основные положения, влияющие на уменьшение налоговой базы по НДФЛ;
- описать роль и значение данных льгот для налогоплательщика – физического лица.

Вопрос 2. «Роль и значение упрощенной системы налогообложения и порядок ее применения.»

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать характерные особенности применения УСН;
- проанализировать причины введения УСН для налогоплательщиков;
- дать оценку положительным элементам применения УСН для налогоплательщика.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 5

Задание 1. Вопрос 1. «Плательщики НДФЛ, порядок расчета налоговой базы и характеристика налоговых ставок и сроков уплаты.».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- ознакомиться с порядком исчисления Налоговой базы по НДФЛ, применения налоговых ставок и сроков уплаты налога в соответствии с положениями гл.23 НК РФ;
- раскрыть понятие и содержание порядка исчисления налоговой базы по НДФЛ;
- описать порядок применения налоговых ставок по НДФЛ и порядок уплаты исчисленных сумм авансовых платежей по НДФЛ и суммы налога по НДФЛ;

Вопрос 2. «Имущественные налоги, уплачиваемые физическими лицами»

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие и содержание «имущественные налоги», какие виды налогов они включают;
- описать налогоплательщиков, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы;

- раскрыть механизм регулирования имущественными налогами региональными и местными органами власти.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 6

Задание 1. Вопрос 1. «Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу (рассмотреть НДС и акцизы)».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть особенности применения косвенных налогов при таможенных операциях;
- дать характеристику механизму определения объекта налоговой базы и формированию налоговой базы при операциях по перемещению товаров через таможенную границу;

Вопрос 2. «Налоговые льготы, предоставляемые налогоплательщикам: налоговый кредит, налоговые каникулы, отсрочки и рассрочки платежей и т.д., порядок и условия их предоставления».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- необходимо ознакомиться с положениями ст. 63, 64, 66, 67, 68 НК РФ;
- дать краткую характеристику понятиям «налоговые льготы, налоговый кредит, налоговые каникулы, отсрочки и рассрочки платежей и пр.;
- раскрыть механизм их применения налогоплательщиком.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 7

Задание 1. Вопрос 1. «Налоговый контроль (функции, задачи, принципы, субъекты, виды и методы)».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение понятию «налоговый контроль», при этом объяснить особенности государственного налогового контроля и корпоративного налогового контроля;

- раскрыть основные цели и задачи налогового контроля, охарактеризовать его участников;

- раскрыть виды и методы проведения налогового контроля.

Вопрос 2. «НДС: плательщики налога, объект налогообложения и условия освобождения от взимания».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать налогоплательщиков НДС;
- дать характеристику объекту налогообложения НДС;
- охарактеризовать налоговые льготы, уменьшающие налоговую базу по НДС.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 8

Задание 1 *Вопрос 1.* «Налоговые санкции и порядок их взыскания».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- ознакомиться с положениями ст.114 НК РФ;
- дать определение понятию «налоговые санкции»⁴
- охарактеризовать цели и задачи, решаемые с помощью налоговым санкций⁴
- дать характеристику основным видам налоговых санкций и условиям их применения.

Вопрос 2. «Налог на землю: порядок исчисления и уплаты налогоплательщиками».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- ознакомиться с положениями гл. 31 НК РФ;
- дать характеристику налогоплательщикам данного налога;
- описать механизм определения налоговой базы и налоговых льгот по данному налогу;

-описать порядок исчисления и уплаты налога на землю.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 9

Задание 1. Вопрос 1. «Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- ознакомиться с положениями ст.218,219 НК РФ;
- охарактеризовать основные цели введения данных налоговых вычетов;
- описать основные положения данных налоговых вычетов;
- объяснить механизм применения данных налоговых вычетов налогоплательщиками.

Вопрос 2. «Исполнение (неисполнение) обязанностей по уплате налоговых обязательств».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- ознакомиться с положениями ст. 45 НК РФ;
- охарактеризовать основные положения определяющие исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств;
- охарактеризовать основные положения неисполнения налоговых обязательств налогоплательщиком.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2) согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

Вариант 10

Задание 1. Вопрос 1. «Основы налогового администрирования, цели и задачи налогового менеджмента».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение понятиям «налоговое администрирование» и «налоговое производство» и определить взаимосвязь между ними;
- дать характеристику участникам налогового администрирования;
- определить цели и задачи, основные функции налогового администрирования;
- раскрыть механизм налогового администрирования и налогового производства.

Вопрос 2. Сущность и значение налоговой нагрузки, методики ее определения

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение понятиям «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя»;
- раскрыть необходимость определения налоговой нагрузки организации, значение и задачи расчета налоговой нагрузки;

- охарактеризовать порядок расчета налоговой нагрузки и применяемые методики для ее расчета.

Задание 2. Заполнить таблицу (табл. 1 или табл. 2), согласно заданий своего варианта, виды налогов для табличного анализа представлены в табл.3.

Задание 3. Задачи (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту), таблица 4.

а) дать сравнительную характеристику налогов по основным элементам и заполнить таблицу для следующих вариантов задания 2: **1, 2, 5, 6, 9.**

Таблица 1 – Сравнительная характеристика налогов по основным элементам

Элемент налога	Наименование налога	Наименование налога
1. Налогоплательщик
2. и т.д.....

б) заполнить таблицу согласно классификационным признакам налога для следующих вариантов задания 2: **3, 4, 7, 8, 10.**

Таблица 2 – Характеристика налогов по классификационным признакам

Классификационный признак	Характеристика классификационной группы	
	Наименование налога	Наименование налога
1. По уровню управления
2. и т.д.....

Таблица 3- Распределение налогов по вариантам заданий.

Вариант	Наименование налогов для заполнения таблиц
1	Акцизы и Водный налог
2	Налог по УСН и налог по патенту
3	НДС и Транспортный налог
4	НДПИ и Земельный налог
5	Акцизы и ЕСХН
6	Налог на имущество физических лиц и налог на игорный бизнес
7	НДФЛ и Государственная пошлина
8	Налог на прибыль и НДФЛ
9	НДС и НДПИ
10	Земельный налог и Налог на имущество организаций

ТИПОВЫЕ ЗАДАЧИЯ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Таблица 4 – Типовые задачи для решения по вариантам

Вариант	Задачи
1	1) Предприятие ООО «КЕДР» занимается производством полуфабрикатов из дерева. Заработная плата работника составляет 24 500 рублей в месяц. Работник

имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Стоимость обучения сына в институте, оплачивается работником и составила за год 109 тыс. руб. Гражданин в течение года также получал доходы от выполнения трудовых обязанностей по совместительству в строительной организации. Среднемесячная заработная плата составляла 18900 рублей. В феврале работник на фабрике приобрел холодильник за 9 тысяч рублей. Рыночная цена аналогичной модели холодильника составила на день продажи 22 тысяч рублей. В марте гражданином получен гонорар за издание на территории России литературного произведения - 15 тысяч рублей. Документально подтвержденные расходы, связанные с написанием литературного произведения, составляют 9 500 рублей. Рассчитать сумму дохода, фактически выплаченную физическому лицу, сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет и суммы взносов во внебюджетные фонды.

2) Остаточная стоимость имущества компании равнялась значениям, приведенным в таблице:

По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.	По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.
01 января	150 000	01 июля	120 000
01 февраля	145 000	01 августа	115 000
01 марта	140 000	01 сентября	110 000
01 апреля	135 000	01 октября	105 000
01 мая	130 000	01 ноября	100 000
01 июня	125 000	01 декабря	95 000
		31 декабря	90 000

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и налог за год.

2

1) Сотруднику предприятия начислена заработная плата по основному месту работы:

месяц	Сумма з/платы	месяц	Сумма з/пл
Январь	25800	Июль	31000
Февраль	25000	Август	31000
март	31000	Сентябрь	31000
апрель	26000	Октябрь	30500
май	27800	Ноябрь	29700
июнь	29000	декабрь	32100

В июле текущего года были начислены и выплачены дивиденды по результатам работы предприятия за прошлый год в сумме 88 000 руб. В декабре сотрудник получил компенсацию за время служебной командировки - 22 400 руб., в том числе в пределах установленных законодательством норм - 13 200 руб. В мае в связи с заболеванием была предоставлена материальная помощь в сумме 5000 рублей. В декабре предприятием оплачена поездка на отдых в сумме 36000. В бухгалтерию представлены документы, что у сотрудника имеются иждивенцы:

	<p>ребенок-инвалид II группы в возрасте 11 лет. Определите сумму налога на доходы физических лиц, укажите срок уплаты налога в бюджет.</p> <p>2) Организация ведет добычу, переработку и реализацию торфа. В июне 2020 г. организация добыла 100 т торфа и реализовала его по цене 354 руб/т (в том числе НДС 54 руб.) на условиях самовывоза транспортом покупателя. В июле добыча составила 80 т торфа, реализация не производилась. Для целей налогового учета сумма прямых расходов организации за июль составляет 200 000 руб., в том числе расходы по добыче торфа 20 000 руб. Общая сумма косвенных расходов - 50 000 руб. Остаток незавершенного производства на начало и конец месяца у организации отсутствует. Исчислить НДС за июнь и июль 2020 г.</p>
<p>3</p>	<p>1) В 2021 году ООО «Энергоснаб» получило следующие <i>доходы</i>:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выручка за отгруженные товары 125 млн.руб. в т.ч. НДС 20% 2) дивиденды по Ценным бумагам = 550 т.р. (налоговая ставка ?) 3) доходы от сдачи в аренду имущества 540 т.р. в т.ч. НДС 20% 4) получена неустойка от поставщика в размере 40 т.р. в т.ч. НДС 20% 5) безвозмездно получено ОС стоимостью 1300 т.р. в т.ч. НДС 20% <p><i>Расходы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) себестоимость реализованных товаров 79 млн. руб в т.ч. НДС 20% 2) з/пл. работникам 2 млн. 300 т.р. 3) аренда 800 т.р. в т.ч. НДС 20% 4) уплачены пени в бюджет 13 т.р 5) сумма начисленной амортизации 880 т.р. 7) прочие расходы 540 т.р., в.т.ч. НДС 20%. 8) отчисления во внебюджетные фонды ?? (рассчитать самостоятельно). <p>Рассчитать налог на прибыль и распределить его по бюджетам.</p> <p>2) Табачная фабрика в марте 2021 года произвела 4000 пачек сигарет с фильтром (20 шт. в пачке) и 500 сигар. Реализация сигарет с фильтром составила 90% от произведенного объема и 85% - для сигар. Максимальная розничная цена данного периода составила по сигаретам с фильтром 145 руб. за пачку, по сигарам без фильтра –110 руб. за штуку. Рассчитать акциз на сигары и акциз на сигареты с учетом 15% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1770 руб. за 1000 штук.</p>
<p>4</p>	<p>На основании исходных данных изложить методику расчета налога на прибыль и определить сумму налога на прибыль.</p> <p>Исходные данные:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Предприятие ООО «Альфа» реализовало продукцию собственного производства за отчетный год на сумму 960000 рублей (в том числе). 2) Прямые затраты на производство продукции, реализованной в отчетном году, составила 450000 рублей, в том числе расходы на заработную плату составили 150000 рублей, страховые отчисления составили ?? рублей. 3) В отчетном году предприятие понесло расходы, связанные со сбытом продукции. В состав этих расходов вошли затраты на транспортировку продукции до складов покупателей. За отчетный год стоимость услуг транспортной компании

	<p>составила 48000 руб., включая НДС.</p> <p>4) Общехозяйственные расходы составили 20000 рублей.</p> <p>5) За отчетный год банк начислил предприятию проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете предприятия. Сумма начисленных процентов составила 8000 рублей.</p> <p>6) По выпущенным ценным бумагам предприятие должно уплатить в отчетном году проценты в размере 7000 рублей.</p> <p>7) За отчетный год организация реализовала объекты основных средств. Выручка составила 42000 руб. (в том числе НДС ??%).</p> <p>8) Величина первоначальной стоимости объекта основных средств, проданных в отчетном году равна 25000 руб. (амортизация не начислялась).</p> <p>9) Сумма налога на имущество в отчетном году составила 28000 рублей.</p> <p>10) В отчетном году организация предъявила претензию покупателю за несвоевременную оплату отгруженной продукции. Сумма неустойки по претензии составила 12000 руб. Должник признал неустойку частично, заплатив кредиторы 9000 руб. Организация обратилась в суд, по решению суда должник обязан выплатить оставшуюся часть по претензии - 3000 руб.</p> <p>11) В первом полугодии отчетного года бухгалтером была выявлена дебиторская задолженность, не погашенная в срок и не обеспеченная гарантиями. Сумма задолженности составила 24000 руб. Организация создала резерв сомнительных долгов.</p> <p>12) В отчетном году в учете предприятия возникли отрицательные суммовые разницы на сумму 16000 рублей.</p> <p>13) В отчетном году предприятию были начислены пени за несвоевременную уплату налогов в бюджет на сумму 11000 рублей.</p>						
<p>5</p>	<p>1) Производственное предприятие за 1 квартал оплатило и оприходовало сырье и товарно-материальных ценностей для производства на сумму 1346000 руб., в том числе НДС (20%). Реализация готовой продукции за отчетный период составила 1950000 руб., в том числе НДС (20%). Себестоимость продукции без учета заработной платы и налогов составила 850000 руб. Численность постоянных работников 32 человека, среднемесячная зарплата 25000 руб. Балансовая стоимость имущества на начало квартала 1485000 руб., на конец квартала ?? руб., амортизационные отчисления за каждый месяц составляли 1,45%. Предприятие безвозмездно передало подшефной школе 2 станка стоимостью 20000 руб. каждый. Доходы, полученные от дачи имущества в аренду составили - 55000 руб., в том числе НДС 20%. Штрафы, уплаченные по результатам хозяйственной деятельности, - 12000 руб. Штрафы, полученные предприятием, - 15800 руб. Рассчитайте: НДС, налог на прибыль. Укажите сроки уплаты данных налогов.</p> <p>2) Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили:</p> <table border="1" data-bbox="341 1912 1506 2042"> <thead> <tr> <th data-bbox="341 1912 719 2002">Марка</th> <th data-bbox="719 1912 1214 2002">Мощность двигателя, л.с.</th> <th data-bbox="1214 1912 1506 2002">Количество , шт.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="341 2002 719 2042">МАЗ 5335</td> <td data-bbox="719 2002 1214 2042">180</td> <td data-bbox="1214 2002 1506 2042">3</td> </tr> </tbody> </table>	Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество , шт.	МАЗ 5335	180	3
Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество , шт.					
МАЗ 5335	180	3					

	<table border="1"> <tr> <td>КРАЗ 255</td> <td>240</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>ЗИЛ 133</td> <td>210</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>КАМАЗ 5320</td> <td>210</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>ГАЗ 6611</td> <td>120</td> <td>2</td> </tr> </table> <p>20 августа приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105л.с. С 1 сентября проданы два автомобиля КРАЗ 255 и ЗИЛ 133. Определить авансовые платежи за отчетные периоды и сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период.</p>	КРАЗ 255	240	4	ЗИЛ 133	210	3	КАМАЗ 5320	210	5	ГАЗ 6611	120	2
КРАЗ 255	240	4											
ЗИЛ 133	210	3											
КАМАЗ 5320	210	5											
ГАЗ 6611	120	2											
6	<p>1) В августе текущего года овощеконсервный завод отразил на счетах бухгалтерского учета следующие операции:</p> <p>1) реализовано овощной продукции по отпускным ценам без учета НДС – 1268520 руб.;</p> <p>2) реализовано, детское питание (без НДС) на сумму - 230460 руб.;</p> <p>3) реализованы овощи через магазин по розничным ценам (включая НДС) – 789368 руб.;</p> <p>4) оплачены счета поставщиков за овощи с учетом НДС – 982340 руб.;</p> <p>5) перечислен НДС с предоплаты, полученной в предыдущем периоде 25340 руб.</p> <p>Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет, укажите срок его уплаты в бюджет.</p> <p>2) В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 рублей. Лечение данного заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед/услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 360 000 рублей. Рассчитать налоговую базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.</p>												
7	<p>1) На 1 марта текущего года предприятие игорного бизнеса имело 12 игровых автоматов, 9 бильярдных столов и 4 кассы тотализаторов. 18 апреля организация приобрела и установила еще 4 игровых автомата, а 10 июня демонтировала и прекратила эксплуатацию 3 бильярдных столов. Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период и сроки уплаты налога в бюджет, а также:</p> <p>Руководитель предприятия взял ссуду в организации в сумме 240000 р. на два года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определить материальную выгоду, включаемую ежемесячно в совокупный доход физического лица (ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,5 % годовых).</p> <p>2) Автомобильный завод выпускает автомобили с различной мощностью двигателя. В январе 2020 г. заводом реализовано розничному магазину 80 автомобилей мощностью 90 л.с., 20 автомобилей мощностью 120 л.с. и 10</p>												

	<p>автомобилей мощностью 220 л.с. Акциз на автомобили с мощностью двигателя до 90 л.с. включительно равен 0 руб. Акциз на автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с. до 150 л.с. включительно равен 37 руб. за 1 л.с. Акциз на автомобили с мощностью двигателя свыше 150 л.с. равен 365 руб. за 1 л.с. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p>
<p>8</p>	<p>1) Основной деятельностью организации является производство и реализация продукции собственного производства. В 1 квартале текущего года наряду с основной деятельностью организация выступила в роли комиссионера по договору комиссии. Выручка от реализации за отчетный период по основной деятельности составила 360000 руб. (в том числе НДС), по посреднической деятельности 90000 руб. (в том числе НДС). За отчетный период были осуществлены затраты: прямые по основной деятельности - 150000 руб., по посреднической - 18000 руб., расходы на приобретение основных фондов производственного назначения - 28 000 руб. (в том и числе НДС), амортизационные отчисления – 4000 руб., начислена заработная плата – 80000 руб. Стоимость имущества на начало квартала - 28000 руб., на конец квартала - 285000 руб. Рассчитайте НДС и налог на прибыль. Укажите сроки уплаты налогов в бюджет.</p> <p>2) Организация произвела и реализовала за отчетный период на розничные склады следующую вино-водочную продукцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - водки – 590 бутылок, емкость 0,5 л. с содержанием этилового спирта 40%; - коньяка – 770 бутылок емкость 0,5л. - настойки на коньяке – 1350 бутылок, емкостью 0,54 л. с содержание этилового спирта – 29%. - шампанского – 1300 бутылок , емкостью 0,75 л. - пива – 400 банок, емкостью 0,45, содержание этилового спирта – 4,8% <p>Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p>
<p>9</p>	<p>1) Гражданка Федорова И.А., имеющая на иждивении 2-х несовершеннолетних детей, получила за текущий год следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда по основному месту работы – 36000 руб. за 12 месяцев года; - дивиденды по акциям своего предприятия – 1700 руб.; - за проданную в текущем году квартиру, приобретенную 2 года назад – 2200000 руб.; - от сдачи в аренду квартиры в течение 6 месяцев, с ежемесячной оплатой в размере 2000 руб.; - материальная помощь от предприятия в размере – 5000 руб. <p>Рассчитайте совокупный доход гражданки Федоровой И.А. и сумму подлежащего к уплате НДФЛ, если за обучение на дневном отделении в вузе одного из детей она заплатила 42000 руб. за учебный год.</p> <p>2) Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период, если были проведены следующие хозяйственные операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализована продукция, облагаемая по ставке НДС – 20%, на сумму 236000 руб., в том числе НДС – ?? руб.; - реализована продукция, облагаемая по ставке НДС-10%, на сумму 22000

	<p>руб., в том числе НДС – ?? руб;</p> <ul style="list-style-type: none"> - получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 100000 руб; - приобретено и оприходовано сырье на сумму 118000 руб, в том числе НДС – 20% ?? руб; - приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 94400 руб., в том числе НДС – 20% - ?? руб; - приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 70800 руб., в том числе НДС – 20% ?? руб; - получен аванс под предстоящую поставку на сумму 60000 руб. с НДС 20%; - приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 82600 руб, в том числе НДС – 10% ?? руб; - приобретены материалы на сумму 15340 руб., в том числе НДС 20% -?? руб; - перечислена предоплата по договору поставки на сумму 70000 руб с НДС 20%. <p>Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.</p>
<p>10</p>	<p>1) ООО занимается мелкооптовой торговлей. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, единый налог она рассчитывает с разницы между доходами и расходами. В июне ООО получило от поставщика 500 банок растворимого кофе. Стоимость одной банки – 180 руб. (в том числе НДС 20%). К концу июня вся партия кофе была оплачена. Продали же в этом месяце только 300 банок. В конце апреля предприятие взяло кредит 100000 руб. на 2 месяца под 21% годовых (учетная ставка ЦБ РФ была равна 8%). У местных органов власти ООО арендует помещение за 6000 руб. в месяц (с НДС). Начисленная заработная плата работникам за 2 кв. составила 60000 руб., выплаченная – 52000 руб. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>2) Ежемесячная заработная плата физического лица составляет – 34 300 руб. В январе им был получен ценный подарок - 7000 руб., в феврале – была получена компенсация в размере – 7500 руб., в марте была получена бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 35 000 руб, в апреле была получена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением – 5000 руб. В мае была получена премия в размере – 11500 руб. Определить ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц и сумму к получению «на руки» за период - январь - июнь, если физическое лицо представило документы в бухгалтерию, что является участником боевых действий и имеет на иждивении дочь – 14 лет.</p>

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН) ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1. Налоги и бюджетный процесс, понятие налога и сбора.
2. Функции налогов и принципы налогообложения.
3. Классификация налогов и основные элементы налогообложения, их правовое значение.
4. Понятие налоговой системы, ее значение для государства, основные характеристики налоговой системы, принципы организации налоговой системы.
5. Понятие налогового права основные принципы, отношения налогового права с другими отраслями права.
6. Система российского налогового законодательства, налоговый кодекс РФ и его значение.
7. Состав и структура ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
8. Участники отношений в сфере налогообложения, права и обязанности налогоплательщика.
9. Понятие и виды налоговой ответственности, состав налоговых правонарушений.
10. Понятие налогового контроля, формы, виды и методы налогового контроля.
11. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
12. НДС: сущность, назначение, основные элементы налога.
13. Порядок исчисления и уплаты НДС, значение и роль счета-фактуры.
14. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
15. Порядок исчисления и уплаты акциза.
16. Сущность, назначение, основные элементы НДСЛ.
17. Порядок исчисления и уплаты НДСЛ.
18. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
20. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): сущность, назначение, основные элементы.
21. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.
22. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
23. Порядок исчисления и уплаты водного налога.

24. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
25. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
26. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
28. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
29. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
30. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
31. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
32. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
35. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы, порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
36. УСН: сущность, назначение, основные элементы.
37. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.
38. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
39. Патентная система налогообложения, ее основные характеристики.
40. Налогообложение самозанятых граждан.

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ

Практическое занятие 5

Задание 1.

Решение.

Ст. 230 НК РФ определяет обязанности налогового агента по НДФЛ, где указывается в обязательном порядке исчислять и перечислять НДФЛ за своих сотрудников, таким образом, если доходы, не связанные с оплатой трудовой деятельностью, сотрудник получает в данной организации, налоговый агент обязан исчислить НДФЛ с данных доходов и перечислить в бюджет, а данные доходы отразить в лицевой карточке сотрудника.

Практическое занятие 7

Задание 1.

Решение.

В соответствии со ст. 172 НК РФ, НДС, который был уплачен при прохождении таможенных процедур, возможно принять к вычету, тем самым уменьшив дальнейшие платежи по налогу. Однако для этого требуется одновременное соблюдение определенных условий: - ввезенный товар приобретает для обязательного участия в операциях, облагаемых НДС; - приход товара отражен в учете; - у импортера, желающего применить вычеты, есть документальное подтверждение фактической уплаты таможенного НДС.

Для того чтобы подтвердить свое право на вычет, импортер обязан вместе с налоговой декларацией, в которой он заявил о вычетах и возмещении импортного НДС, представить налоговикам: 1) таможенную декларацию с проставленной таможенниками отметкой «Выпуск разрешен»; 2) документ об уплате налога, который является свидетельством того, что НДС действительно поступил в бюджет. Поэтому налогоплательщик имеет право на вычет по НДС, однако, его следует также скорректировать в соответствии с корректировкой налогового органа.

Практическое занятие 7

Задание 1

Решение.

1) $244\,000 \times 13\% = 31\,720$ руб. – НДФЛ по заработной плате.

- 2) $1000 \times 12 = 12000$ руб.- доход в виде компенсации за телефонные услуги
- 3) $12\ 000 \times 13\% = 1560$ руб. - НДС по компенсации за телефонные услуги.
- 4) $2800\ 000 - 1\ 500\ 000 = 1\ 300\ 000$ руб. - материальная выгода от приобретения квартиры.
- 5) $1\ 300\ 000 \times 13\% = 169\ 000$ руб. – НДС по материально выгоде.
- 6) $31\ 720 + 1\ 560 + 169\ 000 = 202\ 280$ руб.

Ответ: 202 280 руб. - НДС Иванова С.Ф. за налоговый период.

Практическое занятие 10

Задание 1.

Решение.

- 1) $12000 \times 0,5 = 6000$ литров было продано пива 4,8% спирта.
- 2) $6000 \times 24 = 144\ 000$ руб. сумма акциза.
- 3) $2000 \times 1,5 = 3000$ литров было продано пива 8,8% спирта
- 4) $3000 \times 45 = 135\ 000$ руб. сумма акциза.
- 5) $144\ 000 + 135\ 000 = 279\ 000$ руб. сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Срок уплаты – до 25 числа, месяца следующего за налоговым периодом.

Справочная информация: "Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары"
(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс)

* Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива: с 01.01.2022 по 31.12.2022 **включительно 24 рубля за 1 литр**

** Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента: с 01.01.2022 по 31.12.2022 **включительно 45 рублей за 1 литр.**

Практическое занятие 14

Задание 2.

Решение.

- 1) $(6 \times 250\ 000 + 10 \times 15\ 000 + 1 \times 250\ 000) + 2 \times 15\ 000 + 250\ 000 \times \frac{1}{2} = 1500\ 000 + 150\ 000 + 250\ 000 + 30\ 000 + 125\ 000 = 2\ 055\ 000$ руб.

Ответ: 2 055 000 руб. – налог на игорный бизнес за январь месяц.

Справочная информация: "Ставки налога на игорный бизнес в субъектах Российской Федерации" (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс):

*Янтарная игровая зона Калининградская область: *1 игровой стол – 250 000 руб.; 1 игровой автомат – 15 000 руб.; за один процессинговый центр тотализатора – 250 000 руб.*

Практическое занятие 15

Задание 1.

Решение:

ООО «Дорстрой 10» имеет все основания для перехода на УСН с 2022 года, так как основные критерии деятельности не превышают установленные лимиты.

Справочная информация: лимиты для УСН в 2021 г.: Базовые ставки для УСН «Доходы» — 6% и УСН «Доходы—Расходы» — 15% установлены для предпринимателей и фирм с годовым доходом до 150 млн руб. и штатом до 100 человек. Остаточная стоимость ОС при этом не должна превышать 150 млн руб.

Практическое занятие 16

Задание 1

Решение:

- 1) $326\,700 - 310\,150 = 16\,550$ - прибыль за 1 полугодие;
- 2) $16\,550 \times 6\% = 993$ руб – авансовый платеж по ЕСХН;
- 3) $(1200\,700 - 912\,350) \times 6\% - 993 = 17301 - 993 = 16308$ руб. налоговый платеж.

Ответ: Организация должна уплатить ЕСХН по итогам налогового периода в сумме **16 308 руб.**, авансовый платеж ЕСХН за первое полугодие составил **993 руб.**

Задание 2

Решение:

- 1) $(1\,250,0 \text{ т.р.} / 12 \times 10) \times 1 = 1\,041,67$ тыс. руб. – потенциальный доход.
- 2) $1041,67 \times 6\% = 62,5$ тыс. руб. стоимость патента для ИП.

Ответ: стоимость патента для ИП по данному виду деятельности составит **62,5 тыс. руб.**, перечислить который необходимо двумя платежами: в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.