

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

Кафедра экономики и торгового дела

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
практикум по решению задач



Смоленск – 2019 г.

УДК 336 (221)
ББК 65.261.4

Рецензенты:

Гончарова Н.З., д.э.н., профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Лёшина М.А., к.э.н., доцент, доцент кафедры менеджмента и таможенного дела Смоленского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Налоги и налогообложение: практикум по решению задач. / авт.сост. Е.В. Яроцкая. – Смоленск: ИП Суркова Н.Н., 2019. — 87 с.

Автор-составитель: **Яроцкая Елена Владимировна**, к.э.н., доцент

Практикум по решению задач по курсу «Налоги и налогообложение» составлен в соответствии с программой, рассчитанной на студентов очной и заочной формы обучения по направлениям подготовки «Экономика», «Торговое дело», «Менеджмент». В практикум включены задания, упражнения, отражающие классические содержательные компоненты дисциплины, а также ориентированы на современные условия развития системы налогообложения в Российской Федерации. Практикум содержит упражнения и задачи как для решения на практических занятиях, так и для самостоятельной работы студентов, позволяющие им освоить компетенции по изучаемому курсу.

Практикум предназначен для студентов вузов.

Практикум по решению задач по курсу «Налоги и налогообложение» рекомендован к изданию решением Методического совета Смоленского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова.

ББК 65.261.4

© Яроцкая Е.В.

© Смоленский филиал РЭУ им. Плеханова, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Налоговая система и налоговая политика РФ.....	4
Тема 2. Налог на добавленную стоимость. Акцизы.....	16
Тема 3. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц...	33
Тема 4. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами. Госпошлина. Страховые взносы.....	45
Тема 5. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог.....	50
Тема 6. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.....	62
Тема 7. Специальные налоговые режимы.....	70
Список использованной литературы.....	86

Тема 1. Налоговая система и налоговая политика РФ

Тест

1. Почему налоги являются важнейшей экономической категорией?
 - а) налоги участвуют в производственном процессе;
 - б) налоги находятся в тесной связи с движением ВВП и НДС;
 - в) налоги распределяют и перераспределяют доходы;
 - г) налоги — участник вторичного перераспределения.

2. Объясните, почему налоги — финансовая категория?
 - а) налоги перераспределяют ВВП и НДС;
 - б) налоги — часть финансовых отношений, так как участвуют в перераспределении ВВП и НДС;
 - в) налоги действуют на макроуровне;
 - г) налоги охватывают доходы всех членов общества.

3. Что выступает материальным источником налогов?
 - а) доходы населения; б) доходы и имущество населения;
 - в) НДС и национальные богатства;
 - г) национальное богатство.

4. Какие функции выполняют налоги?
 - а) производственную функцию;
 - б) фискальную и регулирующую функции;
 - в) распределительную и контрольную функции;
 - г) стимулирующую функцию;

5. Каково назначение фискальной функции?
 - а) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
 - б) выполнение экономических, политических и социальных задач;
 - в) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
 - г) увеличение прибыли предприятий.

6. Что такое регулирующая функция налога?
 - а) активное влияние на производственный процесс;
 - б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;
 - в) рост доходности отдельных членов общества;
 - г) регулирование спроса и предложения.

7. В современном обществе налоги вводятся для достижения следующих целей:
 - а) для покрытия государственных расходов;
 - б) для реализации целей экономической политики государства;
 - в) только для регулирования экономических процессов;
 - г) только для содержания аппарата государственной власти.

8. Для налогов характерны следующие признаки:

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) индивидуальная без эквивалентность.

9. А. Смитом были сформулированы следующие принципы налогообложения:

- а) справедливость;
- б) определенность;
- в) удобства;
- г) финансовой эластичности;

10. Выберите наиболее полное определение налогов:

- а) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- б) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.

11. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж.

12. Прогрессивный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

13. Пропорциональный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

14. Принцип платежеспособности (современная концепция справедливости налогообложения) означает:

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства;
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижения хозяйственного результата;
- в) величина уплаченных налогов должна соответствовать доходу налогоплательщика;
- г) субъекты, находящиеся в равных условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

15. Равный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.

16. Определите налоговую систему:

- а) совокупность налогов, установленных законодательной властью;
- б) все налоги, действующие в стране;
- в) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемые исполнительной властью, методы и принципы построения налогов;
- г) совокупность налогов, методы и принципы их установления, уплаты, форм контроля и ответственности по уплате налогов.

17. От каких факторов зависит построение налоговой системы?

- а) от государственной политики;
- б) от экономического развития страны;
- в) от экономического развития страны и государственной политики;
- г) от экономического развития страны и социальных групп, находящихся у власти.

18. Что такое классификация налогов и сборов?

- а) группировка налогов и сборов по заранее установленному признаку;
- б) систематизация налогов и сборов;
- в) распределение налогов и сборов, установленных властью;
- г) группировка налогов и сборов.

19. Какие налоги называют прямыми?

- а) налоги на доходы и имущество;
- б) налоги, когда плательщикам точно известна их величина;
- в) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- г) налоги за оказанные услуги.

20. Приведите определение косвенных налогов:

- а) налоги на товары или услуги, входящие в цену товара или тариф услуг;
- б) налоги, перечисляемые в бюджет государства, в зависимости от расходов плательщика;
- в) налоги, которые для плательщика создают тяжелое бремя;
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

21. Перечислите основные налоговые законы страны:

- а) Конституция, Налоговый кодекс;
- б) Налоговый и Бюджетный кодексы;
- в) Конституция, Налоговый кодекс и Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год;
- г) Конституция, Налоговый и Бюджетный кодексы, Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год.

22. Кто устанавливает налоговые льготы по региональным налогам?

- а) федеральные власти;
- б) федеральные органы и законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации;
- в) НК Российской Федерации;
- г) региональные органы субъектов Российской Федерации.

23. Дайте определение налоговому федерализму:

- а) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня;
- б) регулирование налогами бюджетной системы;
- в) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепление за ними необходимых финансовых средств в соответствии с федеральным законодательством;
- г) решение вопроса о налоговой достаточности в бюджетной системе федерального государства.

24. Назовите элементы налога:

- а) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад;
- б) субъект, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, источник;
- в) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад, налоговый период;
- г) 10 элементов: объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговая база, налоговый оклад, налоговый период, сроки оплаты.

25. Назовите объекты налогообложения:

- а) имущество, прибыль, доход, товары;
- б) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работы, оказанные услуги;

- в) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
- г) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

26. Какие установлены виды налоговых ставок?

- а) твердые и долевые;
- б) твердые и долевые, прогрессивные, регрессивные,
- в) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
- г) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные и «0».

27. Приведите классификацию налоговых льгот:

- а) общие-специальные; льготы: федеральные, региональные, местные;
- б) общие-специальные; льготы в зависимости от органа, их предоставляющих; льготы юридическим лицам, льготы физическим лицам;
- в) федеральные, региональные, местные;
- г) федеральные, региональные, местные льготы юридическим лицам, льготы физическим лицам.

28. Как исчисляется налоговая база?

- а) на основе данных бухгалтерского учета или иных документов, подтверждающих величину объекта по итогам каждого налогового периода;
- б) налоговая база равна объекту за минусом льгот и вычетов;
- в) совокупность всех объектов за вычетом льгот;
- г) на основе данных бухгалтерского и налогового учета.

29. Назовите способы обложения налогом:

- а) кадастровый и декларационный;
- б) декларационный и административный (у источника);
- в) кадастровый, декларационный и административный (у источника);
- г) кадастровый-реестровый, декларационный-заявительный и административный-декларационный.

30. Каково социально-экономическое значение налоговых льгот?

- а) льготы — это инструмент государственного регулирования производством;
- б) льготы — способ уравнивания доходов населения;
- в) льготы ослабляют действие экономических кризисов;
- г) льготы помогают бороться государству с инфляцией.

31. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта

налогообложения;

в) величина налоговых начислений на единицу измерения;

г) предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

32. Укажите верное утверждение в отношении налогоплательщика - физического лица:

а) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 18 лет;

б) ребенок является налогоплательщиком с момента рождения;

в) ребенок является налогоплательщиком с момента регистрации факта рождения.

г) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 14 летнего возраста и имеющее паспорт Российской Федерации.

33. Укажите верное утверждение в отношении сборщиков налогов:

а) сборщики налогов осуществляют прием средств в уплату налогов и перечисляют их в бюджет;

б) сборщики налогов удерживают налоги из заработной платы налогоплательщика;

в) сборщики налогов перечисляют налоги в бюджет;

г) сборщики налогов исчисляют, удерживают и перечисляют налоги в бюджет.

34. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:

а) налоговое бремя;

б) налоговую ставку;

в) налоговый оклад;

г) единицу налогообложения.

35. Лицо, которое непосредственно несет экономическое бремя налогов, называется:

а) налогоплательщик;

б) носитель налога;

в) налоговый агент;

г) сборщик налогов.

36. Налоговым кодексом Российской Федерации установлены следующие обязательные элементы налогообложения:

а) субъект налога;

б) налоговая льгота;

в) объект налогообложения;

г) источник уплаты налога.

37. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

38. Адвалорной налоговой ставкой называется:

- а) ставка, выраженная в процентах;
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара;
- в) прогрессивная ставка;
- г) регрессивная ставка.

39. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) налоговым агентом;
- в) сборщиком налога;
- г) уполномоченный представитель.

40. Укажите верное утверждение:

- а) федеральные налоги поступают в федеральный бюджет;
- б) федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации;
- в) федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации;
- г) федеральные налоги могут формировать федеральный, региональный и местный бюджеты.

41. Укажите верные утверждения:

- а) региональные налоги поступают в региональный бюджет;
- б) региональные налоги устанавливаются законами субъекта Российской Федерации;
- в) региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации;
- г) при установлении региональных налогов органами субъектов Российской Федерации определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога.

42. Укажите верные утверждения применительно к местным налогам:

- а) местные налоги взимаются на всей территории Российской Федерации;
- б) местные налоги устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- в) при установлении местного налога представительными органами местного

самоуправления в нормативных правовых актах определяются налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, порядок и сроки уплаты, формы отчетности;

г) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

43. Дайте определение налоговой политики государства:

- а) комплекс мероприятий государства в области налогообложения;
- б) финансовая политика;
- в) изменение налогов;
- г) бюджетная политика в области доходов государства.

44. Что такое налоговая стратегия?

- а) метод налогового предвидения на перспективу;
- б) практические действия государственных органов власти и управления на предстоящий год;
- в) намеченные налоговые мероприятия на два-три года;
- г) комплекс налоговых мероприятий на будущее.

45. Назовите элементы налогового механизма.

- а) планирование, регулирование, контроль;
- б) налогоплательщик, объект, льготы, ставки;
- в) налоговая стратегия, налоговая тактика;
- г) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права.

Практические задания

1. Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор суждения	
Ф. Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гобс (1588-1679 гг.), английский экономист	
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский	

просветитель	
Б.Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономит и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	
Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский экономист	

2. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор (школа)	Выдвигаемые принципы
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономит и философ	

3. Провести систематизацию взглядов различных научных школ на роль налогов в экономике (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор (школа)	Роль налогов в экономике
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	

4. Провести систематизацию основных и дополнительных (второстепенных) функций налогов выдвигаемых различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор (школа)	Функции налогов
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	

5. Систематизировать принципы построения налоговой системы государства, выдвигаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор (школа)	Принципы построения налоговой системы государства
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	

6. Провести сравнительный анализ организационных принципов налоговой системы России и других государств (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор (школа)	Организационных принципов налоговой системы
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	

7. Провести классификацию налогов закрепленных в налоговой системе Российской Федерации по основным классификационным признакам (полученные результаты оформить в табличной форме).

Классификационный признак	Наименование налога

Вопросы для самопроверки:

1. Какие выделяют периоды в развитии налогообложения?
2. В чем заключается экономическая сущность налогов?
3. Какие функции выполняют налоги?
4. Каковы основные принципы налогообложения?
5. Какие налоговые теории известны?
6. В чем заключается классическая теория налогов? Кто является основоположником?
7. В чем суть кейнсианской теории налогов?
8. В чем заключается неоклассическая теория налогов?
9. Что такое налоговая система?
10. Какова структура налоговой системы Российской Федерации?
11. На каких основных принципах построена налоговая система Российской Федерации?
12. Какие существовали трудности при формировании налоговой системы Российской Федерации?
13. Какие классификационные признаки налогов существуют в налоговой системе Российской Федерации?
14. В чем социально-экономическое значение налоговых льгот?
15. Как изменилась налоговая система Российской Федерации с принятием Налогового кодекса Российской Федерации?
16. Какое значение имеет принятие Налогового кодекса Российской Федерации?
17. Какие изменения внесены в налоговое законодательство России с 2012г.?
18. В чем отличие налогоплательщика, налогового агента и сборщика налогов?
19. Что входит в понятие налоговой политики государства?
20. Какими методами государство осуществляет налоговую политику?
21. Кто является субъектом налоговой политики государства?

Тема 2. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Тест

1. НДС является налогом:
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.

2. НДС относится к:
 - а) прямым реальным налогам;
 - б) прямым личным налогам;
 - в) косвенным налогам;
 - г) налогам с фактического дохода.

3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - г) филиал организации.

4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:
 - а) только организации;
 - б) только индивидуальные предприниматели;
 - в) как организации, так и индивидуальные предприниматели;
 - г) налоговые агенты.

5. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:
 - а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих календарных месяца;
 - б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих квартала;
 - в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает 2 млн. руб. за каждый квартал;
 - г) три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 10 млн. руб.

6. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

- а) 3 месяца;
- б) 6 месяцев;
- в) 12 календарных месяцев;
- г) календарного года.

7. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют:

- а) субъекты малого предпринимательства;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 2 млн. руб.;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) в совокупности не превысила 2 млн. руб.

8. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на:

- а) организации, реализующие подакцизные товары;
- б) организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;
- г) участники проекта «Сколково».

9. Назовите операции по реализации, которые не облагаются НДС:

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит Финансовая академия) для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) организация продала принадлежащие ей на праве собственности акции.

10. Для целей исчисления НДС признается реализацией:

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты;
- г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

11. Налоговая база по НДС при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:

- а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен,

определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, с учетом акцизов и без включения в них НДС;

б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и НДС;

в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, без учета акцизов и без включения в них НДС;

г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

12. В российской Федерации с 1.01.2019г. применяются следующие ставки НДС:

а) 20%;

б) 18%;

в) 0%;

г) 10%.

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

а) медицинской техники;

б) лекарственных средств;

в) товаров для детей;

г) услуг в сфере образования.

14. При исчислении налоговой базы по НДС налогоплательщик имеет право использовать:

а) только метод «по отгрузке»;

б) как одна из наиболее ранних дат: отгрузка или оплата товара;

в) только метод «по оплате»;

г) выбрать и зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения либо метод «по отгрузке», либо метод «по оплате».

15. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:

а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;

б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;

в) оплата сумм «входного» НДС;

г) использование приобретенных товаров для производства товаров, реализация которых облагается НДС.

16. Счет-фактура предъявляется покупателю:

а) в течение пяти дней со дня отгрузки;

б) в течение десяти дней со дня отгрузки;

в) одновременно с отгрузкой товара;

г) в течение тридцати дней со дня отгрузки товара.

17. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет установлены:

- а) ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом исходя из фактической реализации;
- б) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом равными долями;
- г) по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

18. Налоговым периодом по НДС является:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- г) календарный год.

19. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями;
- б) оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме;
- в) операции по производству и реализации любых лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления;
- г) сдача в аренду помещений.

20. Какая из перечисленных банковских операций облагается НДС:

- а) инкассация;
- б) кассовое обслуживание организаций;
- в) оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы «клиент — банк», включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала;
- г) обмен валюты.

21. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:

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

22. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямые личные;
- б) прямые реальные;
- в) косвенные;
- г) закрепленные.

23. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

24. Подакцизными признаются следующие товары:

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

25. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты;
- г) пивной завод производит и реализует пиво.

26. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

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

27. К подакцизным товарам не относятся:

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

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

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

29. Укажите верное утверждение в отношении акциза:

- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
- б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные

налоговые ставки;
г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

30. Налоговым периодом по акцизам признается:

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

31. Источником выплаты акцизов является:

- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
- б) выручка от реализации подакцизных товаров;
- в) себестоимость произведенных акцизных товаров;
- г) доходы физических лиц.

32. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:

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

33. Способом взимания акцизов является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в момент расходования доходов.

34. Налоговая база для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, определяется:

- а) с учетом таможенной пошлины;
- б) с учетом сбора за таможенное оформление;
- в) с учетом НДС и таможенной пошлины;
- г) без учета всех налогов.

35. В отношении спирта этилового верным является утверждение:

- а) спирт этиловый может быть подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;
- б) спирт этиловый может быть подакцизным товаром при определенной концентрации;
- в) спирт этиловый не признается подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;
- г) спирт этиловый считается подакцизным товаром в любом случае (за исключением спирта коньячного).

Практические задания

Задача 2.1.

Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 16000 руб., из них списано сырья и материалов на сумму 14000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырью и материалам - 720 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 2.2.

Организация шьет меховые шапки. Себестоимость 1 шапки - 3000 руб. Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых на издержки производства 2000 руб., НДС по ним - 360 руб. Плановая рентабельность – 30%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации, сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 2.3.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. За отчетный период приобретены и оприходованы для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 27,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 9,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты.

Задача 2.4.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 48,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера- 22,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним- 45,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Задача 2.5.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным: 1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб. 2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб. 3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб. 4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

Задача 2.6.

Организация реализует производственное здание по цене 389,0 тыс. руб., построенное хозяйственным способом, балансовой стоимостью 354,0 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54,0 тыс. руб. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет и размер прибыли, полученной предприятием от реализации здания.

Задача 2.7.

Организация «Севморрыба» покупает рыбу у местных рыбаков, обрабатывает ее, упаковывает, замораживает и поставляет в рыбные магазины. Предположим, что ставка НДС составляет 10%. На прошлой неделе компания «Севморрыба» закупила рыбы на сумму 1000 руб. + НДС. После обработки и замораживания компания продала упакованную продукцию АО «Оптпродукт» на сумму 4000 руб. + НДС. АО «Оптпродукт» расфасовало рыбу в брикеты и передало в розничную торговлю на сумму 6000 руб. + НДС. Замороженная рыба была продана покупателям на сумму 8000 руб. + НДС. Какую сумму НДС перечислит в бюджет каждый участник? Какую сумму НДС уплатит последний покупатель?

Задача 2.8.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1200 руб., НДС по ним - 216 руб. Рентабельность продукции – 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%. Произвести проверку.

Задача 2.9.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%. Произвести проверку.

Задача 2.10.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: - по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 180 тыс. руб.; - по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): - по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.; - по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 2.11.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 600,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 20% и на сумму 800,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по нему 27,0 тыс. руб.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 200,0 тыс. руб., НДС по ним 36,0 тыс. руб.

Задача 2.12.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если: 1. Реализовано продукции и услуг на сумму 900,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 18% и на сумму 1200,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%. 2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 250,0 тыс. руб., НДС по нему 45,0 тыс. руб. 3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 300,0 тыс. руб., НДС по ним 54,0 тыс. руб.

Задача 2.13.

Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 2 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 40% и 200 т зерна по цене 4000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

Задача 2.14.

Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 3 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 20% и 500 т зерна по цене 5000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

Задача 2.15.

Определить сумму НДС, перечисленную каждым участником в бюджет и сумму налога, уплаченную последним покупателем, если лесное хозяйство предоставило организации «Лесоруб» участок для заготовки леса. Организация «Лесоруб» уплатила лесному хозяйству за право заготовки 500,0 тыс. руб. и НДС 90 тыс. руб. Заготовленную древесину организация «Лесоруб» реализовала мебельной фабрике на сумму 2 500 тыс. руб. (без НДС). Мебельная фабрика изготовила из этой древесины мебель и реализовала торговой организации «Луч» на сумму 5 000 тыс. руб. (без НДС). Торговая организация «Луч» продала мебель покупателям на сумму 6 000 тыс. руб. (без НДС).

Задача 2.16.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 12 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 9 200 руб. (без НДС). Кроме

реализации продукции оптовому покупателю, завод 30 шкафов передал подшефной школе, 10 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните декларацию.

Задача 2.17.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните декларацию.

Задача 2.18.

В налоговом периоде за реализованную продукцию поступило на расчетный счет организации 355 тыс. руб., а также в кассу предприятия 47 тыс. руб. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 тыс. руб., за которые оплачено 236 тыс. руб. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 тыс. руб. В счетах-фактурах НДС выделен. Все стоимостные показатели приведены без НДС. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период. Заполните декларацию.

Задача 2.19.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период, исходя из следующих данных:

- в налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 тыс. руб.

- поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 тыс. руб.

- поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 тыс. руб. - получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 тыс. руб.

- оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 тыс. руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

- оплачены услуги по счетам-фактурам без НДС — 34 тыс. руб.

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задача 2.20.

Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий (папиросы) составляет 50 руб. Плановая рентабельность - 30%. Найти цену реализации через собственную торговую точку табачной фабрики.

Задача 2.21.

Автомобильный завод реализовал покупателю три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и передал один автомобиль в уставный капитал по договору о совместной деятельности. Определить цену реализации по каждой сделке, если производственная себестоимость одного автомобиля 4800 тыс. руб., плановая рентабельность 30 %.

Задача 2.22.

Определить сумму акциза и сумму НДС за реализованный легковой автомобиль (мощностью двигателя 160 л. с.) в виде финансовой помощи (себестоимость 3100,0 тыс. руб., рыночная стоимость 3800,0 тыс. руб.).

Задача 2.23.

Химкомбинат изготавливает этиловый спирт. Себестоимость производства 1дкл составляет 180 руб., рентабельность - 40%. За отчетный период реализовано спирта 60 дкл. и использовано на предприятии для производства Российской Федерации парфюмерных изделий 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 2.24.

Предприятие производит и реализует пиво. В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

Задача 2.25

Определить какие налоги уплатит предприятие - изготовитель, если реализовано 20 т бензина. Себестоимость производства 1 т – 35 000 руб., рентабельность - 25 %. Что является налоговой базой по акцизам, по НДС?

Задача 2.26

Определить цену реализации 1 л пива, если себестоимость 1 л - 65 руб., рентабельность - 40%. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, по подакцизным товарам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 2.27

За отчетный период ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 140 руб. Также произведено и реализовано 400 000 шт. сигарет без фильтра, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 125 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.26.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 30% на сумму 15 200 тыс. руб., в количестве 35 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 1320 тыс. руб., в количестве 3 200 шт. бутылок объемом 0,7 л.;

- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1200 л.

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

Вопросы для самопроверки:

1. Какова роль НДС в экономике?
2. Дайте определение экономической категории добавленная стоимость.
3. Кто являются плательщиками НДС?
4. Как определяется налоговая база для НДС?
5. Что является объектом обложения НДС?
6. Какие операции не подлежат обложению НДС?
7. Какие существуют ставки налога?
8. Какие существуют льготы по НДС?
9. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
10. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
11. Назовите регулирующие и стимулирующие функции НДС.
12. Кто являются плательщиками акцизов в Российской Федерации?
13. Что относится к подакцизным товарам?
14. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
15. Что является налоговой базой при исчислении и уплате акцизов?
16. Какие ставки существуют по акцизам?
17. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет?
18. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?

Тема 3. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц

Тест

1. Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:
 - а) Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116—1;
 - б) НК Российской Федерации (ст. 25);
 - в) НК Российской Федерации (ст. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год;
 - г) законами субъектов Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
 - б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
 - в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью;
 - г) коммерческие и некоммерческие юридические лица.

3. В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:
 - а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
 - в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
 - г) выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.

4. В целях налогообложения доходы определяются на основании:
 - а) первичных документов;
 - б) документов бухгалтерского и налогового учета;
 - в) первичных документов и документов налогового учета;
 - г) документов бухгалтерского учета.

5. Какие налоговые ставки действуют по налогу на прибыль организаций для российских организаций?
 - а) 0%, 20%, 10%, 15% и 9%;

- б) 24% и 15%;
- в) 24%, 20%, 10%;
- г) 0%, 20%, 15%, 9%.

6. Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

7. Ставки налога на прибыль организаций являются:

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

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

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

9. Для целей налогообложения амортизация активов может начисляться:

- а) линейным методом;
- б) методом ускоренной амортизации;
- в) методом уменьшаемого остатка.
- г) нелинейным методом.

10. В целях налогообложения нормируются затраты:

- а) на оплату труда;
- б) добровольное страхование имущества;
- в) представительские;
- г) расходы на рекламу.

11. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

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

12. В соответствии с главой 25 НК Российской Федерации банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

- а) только по кассовому методу;

- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике;
- г) на начало соответствующего отчетного периода.

13. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

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

14. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

- а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал;
- б) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем одного миллиона рублей за каждый месяц;
- в) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 3 миллионов рублей;
- г) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 10 миллионов рублей.

15. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты):

- а) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- г) в течение 10 дней со дня подачи годовой бухгалтерской отчетности.

16. Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

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

17. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом;

г) целевым налогом.

18. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

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

19. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации признаются:

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

20. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

21. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

22. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

23. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:

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

24. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) потенциально возможный доход;
- г) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

25. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

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

26. Налогооблагаемыми доходами являются:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

27. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:

- а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;
- в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- г) все перечисленные выше доходы.

28. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

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

29. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:

- а) стандартных налоговых вычетов;
- б) социальных налоговых вычетов;
- в) имущественных налоговых вычетов;
- г) профессиональных.

30. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;

- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 рублей в год;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;
- г) по выбору налогоплательщика, но по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

31. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику:

- а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;
- б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;
- в) налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации;
- г) в течение трех лет с даты возникновения права на предоставление налогового вычета.

32. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

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

33. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:

- а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) только в размере 20 % от полученного размера дохода;
- в) в размере 25 % от суммы полученного дохода;
- г) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20 % от полученного размера дохода.

34. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:

- а) имеющие два и более источников доходов;
- б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;
- в) имеющие право на получение имущественных вычетов;
- г) имеющие доход от реализации имущества.

Практические задания

Задача 3.1.

Исчислить налог на прибыль организации, если:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2019 г. (без НДС)	2800
Себестоимость реализованной продукции	2400
Коммерческие расходы	140
Внереализационные доходы	160
Внереализационные расходы	320
Получены дивиденды от российского предприятия	280
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	

Задача 3.2.

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2019 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб. Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога.

Задача 3.3.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 2019 г., если:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
за 1 кв. получено прибыли от реализации	1500
внереализационные доходы	700
внереализационные расходы	200
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 1 кв.	150
за 2 кв. получено прибыли от реализации	1000
внереализационные доходы	500
внереализационные расходы	300

Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 2 кв.	

Задача 3.4.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате и размер авансовых платежей за 1 квартал и 1 полугодие. По данным налогового учета организации:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
получена прибыль на 1 апреля 2019 года	2300
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 1 кв.	
За I полугодие получены следующие доходы:	
выручка от реализации собственной продукции	8500
доход от сдачи в аренду цеха	300
признанные расходы, связанные с производственной деятельностью составили	6500
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 2 кв.	

Задача 3.5.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
за 1 кв. получено прибыли от реализации	1850
внереализационные доходы	350
внереализационные расходы	100
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 1 кв.	270
За 2 квартал получены следующие доходы:	
прибыли от реализации	800
внереализационные доходы	100
внереализационные расходы	300
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 2 кв.	
За 3 квартал получены следующие доходы:	
прибыли от реализации	1300
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	

внесены авансовые платежи за 3 кв.	
За 4 квартал получены следующие доходы: прибыли от реализации	100
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 4 кв.	

Задача 3.6.

Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 2019 г., если:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
выручка от реализации продукции, работ, услуг	1980
себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	1400
доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций	260
коммерческие расходы	145
внереализационные расходы	155
внереализационные доходы	180
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 1 кв.	

Назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период _____

Задача 3.7.

Предприятие по производству меховых изделий в I квартале текущего года:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
отгрузило готовой продукции	2235
полная себестоимость реализованной продукции	1723
на расчетный счет за реализованную продукцию поступило	2226
штрафы за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчетном периоде	10
продано четыре швейных машины сроком службы 1,5 года по цене 62 тыс. руб	
остаточная стоимость 1 машины— 48 тыс. руб	
арендная плата, внесенная арендатором	100
сумма перечисленных авансовых платежей в бюджет	252
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль	
внесены авансовые платежи за 1 кв.	

Определить сумму налога от фактической прибыли за отчетный период и назвать порядок уплаты авансовых платежей в бюджет.

Задача 3.8.

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено:

месяц	заработная плата, руб.	Дивиденды, руб.	Материальная помощь на лечение, руб.	Доход всего, руб.	Налогооблагаемый доход, руб.	НДФЛ, руб.
январь	16000					
февраль	15000		30000			
март	16000					
апрель	18000	40000				

Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 3.9.

Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил

месяц	заработная плата, руб.	Дивиденды, руб.	Натуральная оплата труда, руб.	Доход всего, руб.	Налогооблагаемый доход, руб.	НДФЛ, руб.
январь	26000	25000				
февраль	28000		30000			
март	28000					

Исчислить налог на доходы физических лиц.

Задача 3.10.

Произвести удержание налога на доходы физических лиц, если работнику:

месяц	заработная плата, руб.	Дивиденды, руб.	Материальная помощь, руб.	Доход всего, руб.	Налогооблагаемый доход, руб.	НДФЛ, руб.
январь	18000					
февраль	20000	34000				
март	18000		20000			

Определить сумму налога к удержанию, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

Задача 3.11.

Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2018 года в сумме 650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 410,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2018 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей?

Задача 3.12.

Гражданка Сидорова имеет следующие доходы за 2019 год:

Показатели	Сумма, руб.
Зарботная плата по основному месту работы	180000
Материальная помощь на лечение ребенка	30000
Дивиденды по акциям предприятия	40000
Зарботная плата по совместительству	10000
Алименты на ребенка	60000
Пенсия как инвалид 3 группы	54000
Доход всего	
Налогооблагаемый доход	
Сумма НДФЛ	

Исчислить налог на доходы с физических лиц для гражданки Сидоровой за 2019 год. Каков порядок исчисления налога?

Задача 3.13.

Иванова И.И. имеет троих детей — девочек в возрасте 5, 14 лет и 21 год. Старшая дочь учится на 3-м курсе дневного отделения Смоленского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова. По месту основной работы начислено:

Показатели	Сумма, руб.
Зарботная плата по основному месту работы	
январь	23500
февраль	27200
март	25700
апрель	22400
май	23400
июнь	24600
Ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду	600
По договору подряда начислена заработная плата	
февраль	32000
март	32000

апрель	32000
Доход всего	
Налогооблагаемый доход	
Сумма НДФЛ	

Расчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

Вопросы для самопроверки:

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
4. Какие доходы не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Каков порядок уплаты налога в бюджет?
6. Каковы ставки налога на прибыль организаций?
7. Что такое налоговая декларация, порядок ее заполнения и сроки предоставления?
8. Кто являются плательщиком налога на доходы физических лиц в Российской Федерации?
9. Что является объектом обложения?
10. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
11. Какие существуют налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
12. Как социально защищены физические лица, имеющие несовершеннолетних детей и низкие доходы?
13. Какие ставки налога применяются?
14. Каким образом производится расчет налога?
15. Кто должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?

**Тема 4. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами.
Госпошлина. Страховые взносы
Тест**

1. Платным видом водопользования не является...
 - а) забор воды
 - б) производство гидроэлектроэнергии
 - в) лесосплав
 - г) водоотведение

2. Налоговой базой по забору воды является
 - а) объем забранной воды
 - б) масса забранной воды
 - в) объем забранной воды в пределах установленного лимита
 - г) объем забранной воды сверх установленного лимита

3. Водным налогом не облагается забор воды для...
 - а) производства промышленной продукции
 - б) производства продуктов питания
 - в) тушения пожаров
 - г) поливов огородов

4. Ставки водного налога дифференцируются по...
 - а) видам водопользования
 - б) экономическим районам
 - в) водным объектам
 - г) видам водопользования, экономическим районам, водным объектам

5. Водопользование сверх установленного лимита...
 - а) облагается по общей ставке
 - б) облагается по ставке в пятикратном размере от общей
 - в) облагается по ставке в двухкратном размере от общей
 - г) облагается по ставке в трехкратном размере от общей

6. Водный налог в соответствии с НК РФ относится на...
 - а) себестоимость
 - б) убытки
 - в) прибыль остающуюся в распоряжении предприятия
 - г) прочие расходы связанные с производством и реализацией

7. Налоговым периодом является...
 - а) календарный год
 - б) квартал
 - в) месяц
 - г) полугодие

5. Ставки водного налога увеличиваются...

- а) в 5 раз при сверхлимитном заборе воды
- б) в 5 раз при сверхлимитном заборе воды в части превышения лимитов
- в) в 10 раз при сверхлимитном заборе воды
- г) в 5 раз при заборе воды сверх лимита и при отсутствии лицензии

6. Срок предоставления налоговой декларации по водному налогу...

- а) не позднее 20 календарных дней после истечения отчетного периода
- б) не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- в) не позднее 10 календарных дней после истечения отчетного периода
- г) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

7. Налоговый период водного налога

- а) месяц
- б) квартал
- в) календарный год
- г) каждый календарный месяц или квартал в зависимости от плательщиков и видов пользования водными объектами

8. Плательщики обязаны представлять налоговую декларацию в налоговый орган по месту...

- А) регистрации плательщика
- Б) нахождения объекта налогообложения
- В) регистрации и копии в налоговые органы по месту пользования водными объектами

9. Водный налог в НК РФ включен в состав...

- а) федеральных налогов
- б) региональных налогов
- в) местных налогов
- г) не включена в состав налогов

10. Плательщиками водного налога являются...

- а) организации
- б) организации и предприниматели, осуществляющие платные виды водопользования
- в) организации и предприниматели, осуществляющие платные виды водопользования, подлежащие лицензированию
- г) предприниматели

11. Государственная пошлина это...

- а) налог
- б) сбор
- в) неналоговый платеж
- г) региональный налог

12. Государственная пошлина взимается с...

- а) физических лиц
- б) организации
- в) физических лиц и организации
- г) физических и юридических лиц при их обращении за совершением юридически значимых действий

13. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины зависит от...

- а) вида совершаемых юридически значимых действий
- б) категории плательщика
- в) вида совершаемых юридически значимых действий и категории плательщика
- г) наличия средств у налогоплательщика

14. Сбор установлен в...

- а) рублях
- б) %
- в) комбинированном виде

15. Рассрочка или отсрочка предоставляется на срок до...

- А) трех месяцев
- Б) шести месяцев
- В) девяти месяцев
- Г) года

Практические задания

Задача 4.1.

В организации ООО «Рассвет» (сельскохозяйственный товаропроизводитель на ЕСХН), в текущем году работают следующие сотрудники, которым в январе были начислены следующие доходы:

Ф.И.О.	заработная плата, руб.	пособие по временной нетрудоспособности, руб.	командировочные расходы	Налогооблагаемая база	Сумма отчислений во внебюджетные фонды
Кранов В.Г.(1953г.)	25500				
Коржикова Г.И.(1968г.)	25300	11300			
Иванова Н.Е. (1976г.)	16380				
Лисина Н.А. (1982г.)	17500				

Рассчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

Задача 4.2.

В организации АО «Пик», применяющей упрощенную систему налогообложения, работают 3 сотрудника Иванова И.И. (1978 г.), Денисова С.И. (1957 г.) и Попов В.А. (1965 г.). В январе текущего года им была начислено:

Ф.И.О.	заработная плата, руб.	Налогооблагаемая база	Сумма отчислений во внебюджетные фонды
Иванова И.И.	30800		
Денисова С.И.	22000		
Попов В.А.	12590		

Расчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

Задача 4.3.

Сидорову Н.Н. за 5 месяцев текущего года начислено заработной платы 340 тыс. руб. В июне начислена заработная плата 20 тыс. руб. и дивиденды за 1 квартал – 80 тыс. руб. Определить сумму обязательных страховых взносов, если Сидоров Н.Н. 1970 г. рождения.

Задача 4.4.

В текущем году за 6 месяцев индивидуальный предприниматель Петров В.И., 1972 года рождения получил доходы 520 000 руб., расходы составили 460 000 руб. Рассчитать величину обязательных страховых взносов, которые должен уплатить предприниматель в установленные сроки за налоговый период.

Вопросы для самопроверки:

1. Когда в России веден налог на добычу полезных ископаемых?
2. Что признается объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
3. Как производится оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
4. В какие сроки уплачивается налог на добычу полезных ископаемых?
5. Кто является плательщиком водного налога?
6. За что взимается водный налог?
7. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
8. Как определяется налоговая база по водному налогу?
9. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
10. Назовите объект налогообложения сбором за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
11. Каков порядок исчисления, и в какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
12. Дайте определение государственной пошлины.
13. За что взимается государственная пошлина?
14. Кто освобождается от уплаты государственной пошлины?
15. Назовите особенности возврата или зачета государственной пошлины.
16. Назовите особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
17. Какой налог заменили обязательные страховые взносы?
18. Кто является плательщиком обязательных страховых взносов?
19. Что является объектом обложения обязательных страховых взносов?
20. Каковы ставки обязательных страховых взносов?
21. Назовите особенности исчисления обязательных страховых взносов для физических лиц предпринимателей.
22. Назовите порядок уплаты обязательных страховых взносов по каждому фонду.

**Тема 5. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес.
Транспортный налог**

Тест

1. Источником выплаты налога на имущество организации является:
 - а) выручка от реализации продукции;
 - б) себестоимость готовой продукции;
 - в) прибыль до уплаты налога на прибыль организаций;
 - г) чистая прибыль

2. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
 - а) российские организации;
 - б) коммерческие банки;
 - в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
 - г) обособленные подразделения головной организации.

3. Объектами налогообложения для российских организаций являются:
 - а) только основные средства;
 - б) денежные средства;
 - в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
 - г) земельные участки.

4. Налог на имущество имеет ставки:
 - а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) прогрессивные.

5. Способом уплаты налога на имущество является:
 - а) кадастровый;
 - б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в процессе расходования доходов.

6. К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:
 - а) земельные участки;
 - б) автомобильные дороги;
 - в) здания;
 - г) леса, реки, озера.

7. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:
 - а) по рыночной стоимости;
 - б) остаточной стоимости;
 - в) первоначальной стоимости;
 - г) на основании данных БТИ.

8. При отсутствии объектов обложения налогом на имущество организаций:
- а) освобождается от сдачи налоговой декларации;
 - б) обязано сдавать декларацию по налогу на имущество;
 - в) сдает только титульный лист декларации;
 - г) сдает первый и последний лист декларации.
9. Региональные власти могут устанавливать ставки налога на имущество:
- а) для отдельных категорий налогоплательщиков;
 - б) отдельных объектов налогообложения;
 - в) налогоплательщиков и объектов;
 - г) для отдельных муниципальных образований субъекта Российской Федерации.
10. Налог на имущество зачисляется:
- а) в федеральный и региональный бюджеты;
 - б) только в региональный бюджет;
 - в) региональный и местные бюджеты;
 - г) в федеральный, региональный и местный бюджеты.
11. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
12. Транспортный налог является:
- а) косвенным налогом;
 - б) прямым личным налогом;
 - в) прямым реальным налогом;
 - г) целевым налогом.
13. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:
- а) изменить ставку налога;
 - б) дополнить состав налогоплательщиков;
 - в) установить сроки уплаты;
 - г) дополнить объект налогообложения.
14. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:
- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
 - б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
 - в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль;
 - г) гр. Сидоров, автомобиль которого находится в угоне.
15. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;
- г) автомобиль.

16. Налоговой базой по автомобилю признается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта;
- б) мощность двигателя автомобиля;
- в) валовая вместимость автомобиля;
- г) количество автомобилей.

17. Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) чистая прибыль предприятия.

18. Транспортный налог имеет ставки:

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

19. Способом уплаты транспортного налога для организации является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

20. Данные для исчисления транспортного налога берут:

- а) из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции;
- б) технической документации на автотранспорт;
- в) сведений, заявленных налогоплательщиком;
- г) из закона субъекта Российской Федерации.

21. Транспортный налог за год платят, исходя из состояния данных:

- а) на 31 декабря истекшего года;
- б) 1 февраля текущего года;
- в) 1 июня текущего года;
- г) на 1 января текущего года.

22. Транспортный налог с автомобиля, который испорчен и в течение года не использовался:

- а) взиматься не будет;
- б) будет взиматься по льготным условиям;

- в) будет взиматься по полной ставке;
- г) будет взиматься в 50% размере от ставки.

23. Гражданин получил уведомление об уплате транспортного налога 15 апреля текущего года, заплатить налог он обязан в срок:

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 сентября;
- в) до 1 июня;
- г) до 30 октября.

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

- а) собственник автомобиля;
- б) гражданин, указанный в доверенности;
- в) оба;
- г) в данном случае лица освобождаются от уплаты транспортного налога.

25. Транспортный налог выплачивается физическим лицом:

- а) по месту регистрации транспортного средства;
- б) по месту жительства собственника транспорта;
- в) в Межрайонные централизованные налоговые органы;
- г) по месту нахождения транспортного средства.

26. Налог на игорный бизнес является налогом:

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

27. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- а) только организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.

28. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:

- а) прибыль игорного заведения;
- б) доход казино;
- в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;
- г) количество игровых столов в казино.

29. Укажите верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:

- а) налогоплательщиками являются только российские организации;

- б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает минимальные размеры налоговых ставок;
- г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.

30. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:

- а) прогрессивные;
- б) специфические;
- в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
- г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

Практические задания

Задача 5.1.

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия стоимость имущества:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость имущества на 01.01	1200
на 01.02	1250
на 01.03	1300
на 01.04	1220
на 01.05	1240
на 01.06	1300
на 01.07	1600
Среднеговая стоимость имущества	
Ставка налога, %	
Сумма налога	

Задача 5.2.

Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость имущества на 01.01	180,6
на 01.02	190,6
на 01.03	195,6
на 01.04	200,4
на 01.05	201,0
на 01.06	200,0
на 01.07	195,0
на 01.08	210,6
на 01.09	220,8
на 01.10	230,4
на 01.11	215,9
на 01.12	218,9
на 01.01	225,9

Среднегодовая стоимость имущества	
Налогооблагаемая база	
Ставка налога, %	
Сумма налога	

На балансе предприятия имеется объект гражданской обороны стоимостью 5,0 млн. руб., финансируемый за счет федерального бюджета. Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия.

Задача 5.3.

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость имущества на 01.01	4200,0
на 01.02	422,0
на 01.03	429,0
на 01.04	4400,0
на 01.05	4380,0
на 01.06	4390,0
на 01.07	4400,0
на 01.08	4420,0
на 01.09	4425,0
на 01.10	4600,00
Среднегодовая стоимость имущества	
Налогооблагаемая база	
Ставка налога, %	
Сумма налога	

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 5.4.

Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость имущества на 01.01	165
на 01.02	228
на 01.03	220
на 01.04	350
Среднегодовая стоимость имущества	
Налогооблагаемая база	

Ставка налога, %	
Сумма налога	

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 5.5.

Место государственной регистрации организации - г. Смоленск. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость имущества на 01.01	172
на 01.02	160
на 01.03	148
на 01.04	520
Среднегодовая стоимость имущества	
Налогооблагаемая база	
Ставка налога, %	
Сумма налога	

Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Задача 5.6.

По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 тыс. руб., в том числе:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
здания и сооружения (остаточная стоимость)	35710
запасные части	152
оборудование (остаточная стоимость)	19742
транспортные средства (остаточная стоимость)	375
сырье и материалы	3201
покупные полуфабрикаты	420
товары на складе	1600
Стоимость имущества на 01.01	
на 01.02	
на 01.03	
на 01.04	
на 01.05	
на 01.06	
на 01.07	
на 01.08	
на 01.09	
на 01.10	
на 01.11	
на 01.12	
на 01.01	
Среднегодовая стоимость имущества	
Ставка налога, %	
Сумма налога	

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 тыс. руб. Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе.

Задача 5.7.

ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет;

- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации – 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

- 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость имущества на 01.01	
на 01.02	
на 01.03	
на 01.04	
на 01.05	
на 01.06	
на 01.07	
на 01.08	
на 01.09	
на 01.10	
на 01.11	
на 01.12	
на 01.01	
Среднегодовая стоимость имущества	
Ставка налога, %	
Сумма налога	

Задача 5.8.

На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории Смоленской области.

Задача 5.9.

Определить сумму транспортного налога, если в г. Смоленске предприятие имеет следующие транспортные средства:

Показатели	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.
Автомобили грузовые с мощностью двигателя 120 л. с. – 4 шт.		
Автомобили грузовые с мощностью двигателя 170 л. с. – 2 шт.		
Автомобили грузовые с мощностью двигателя 210 л. с. – 1 шт.		
Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт.		
легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт		
легковые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт		
Сумма налога		

Кто является плательщиком данного налога? Кому предоставляются льготы? Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной организацией.

Задача 5.10.

Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Вязьма.

Задача 5.11.

Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2012 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Смоленск.

Задача 5.12.

Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Гагарин:

Показатели	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.
грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.		
грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.		
гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с.		
вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с.		
15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с.		
Сумма налога		

Определите сумму начисленного транспортного налога.

Задача 5.13.

По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализатора. Казино 10 января установило дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом; 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора; 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25 штук. Определите сумму налога на игорный бизнес за январь, февраль текущего года.

Задача 5.14.

Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта — 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

Задача 5.20.

Игорное заведение по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 25 игровых автоматов, 10 игровых столов. 10 января оно подало заявление в налоговую инспекцию о выбытии трех автоматов в связи с их поломкой; 20 февраля были приобретены и введены в действие пять новых игровых автоматов улучшенного качества и два игровых стола с тремя игровыми полями на каждом. Доход игорного заведения за месяц составил 35 тыс. руб., прибыль — 30 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за I квартал.

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Каков порядок расчета налоговой базы?
4. Назовите ставку налога на имущество организаций по Краснодарскому краю, порядок ее установления.
5. Какие существуют льготы по налогу на имущество организаций?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций?
7. Какие налоги заменил транспортный налог?
8. Кто является плательщиком налога?
9. Что является объектом обложения транспортным налогом?
10. Как определяется налоговая база по налогу?
11. Кто устанавливает ставки транспортного налога?
12. Каким законом регулируется уплата транспортного налога на территории Смоленской области?
13. Дайте определение игорного бизнеса.
14. Чем вызвана необходимость введения в Российской Федерации налога на игорный бизнес?
15. Кто является плательщиками налога на игорный бизнес?
16. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
17. Каков порядок исчисления и уплаты налога?

Тема 6. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

Тест

1. Формами платы за землю на территории Российской Федерации являются:
 - а) земельный налог;
 - б) налог на недвижимость;
 - в) нормативная цена земли;
 - г) арендная плата.

2. Плательщиками земельного налога являются:
 - а) собственники земельных участков;
 - б) землепользователи;
 - в) арендаторы земельных участков;
 - г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
 - а) нормативная цена земли;
 - б) арендная плата;
 - в) стабильный платеж за единицу земельной площади в расчете на год;
 - г) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс. руб. в отношении земельного участка:
 - а) заповедника;
 - б) инвалидов с детства;
 - в) индивидуального предпринимателя;
 - г) пенсионера.

5. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:
 - а) являются плательщиками земельного налога;
 - б) не являются плательщиками земельного налога;
 - в) уплачивают налог по льготной ставке;
 - д) являются плательщиками земельного налога по решению органов местного самоуправления.

6. Объектом земельного налога признаются:
 - а) земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований;
 - б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
 - в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности;
 - г) сумма дохода, полученного в результате использования земельного участка.

7. Налоговым периодом по земельному налогу является:

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

8. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) года, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

9. При утрате права на льготу обычный порядок обложения земельным налогом начинается с начала:

- а) года, в котором право на льготу было утрачено;
- б) месяца, в котором право на льготу было утрачено;
- в) месяца, следующего за месяцем утраты права на льготу;
- г) года, следующего за годом утраты права на льготу.

10. Налоговое уведомление об уплате земельного налога вручается физическим лицам не позднее:

- а) 1 июня текущего года;
- б) 1 июля текущего года;
- в) 1 августа текущего года;
- г) 1 сентября текущего года.

11. Источником выплаты земельного налога является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) доходы физического лица.

12. Земельный налог имеет ставки:

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

13. Способом уплаты земельного налога является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

14. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:
- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) Земельным кодексом Российской Федерации;
 - в) нормативными актами муниципальных органов власти;
 - г) на основе государственного земельного кадастра.
15. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:
- а) арендная плата за землю;
 - б) кадастровая стоимость земли;
 - в) земельный налог;
 - г) площадь земельного участка.
16. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налог на имущество физических лиц является:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
17. Налог на имущество физических лиц является:
- а) косвенным налогом;
 - б) прямым личным налогом;
 - в) прямым реальным налогом;
 - г) закрепленным.
18. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:
- а) гр. Иванов, имеющий в собственности гараж;
 - б) гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову;
 - в) гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс»;
 - г) гр. Иванов, имеющий в собственности складское помещение.
19. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:
- а) самолет;
 - б) жилой дом;
 - в) гараж;
 - г) автомобиль.
20. Органы местного самоуправления имеют право:
- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
 - б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;

- в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза;
- г) увеличивать или уменьшать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 10 раз.

21. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:

- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
- б) в равных долях, но месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
- в) по месту нахождения имущества
- г) по месту получения дохода собственника имущества.

22. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью до 1 млн. руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2%;
- в) 2,5%;
- г) 1%.

23. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) инвентаризационная стоимость каждого объекта имущества;
- б) суммарная инвентаризационная стоимость всего имущества плательщика;
- в) рыночная стоимость каждого объекта имущества;
- г) рыночная стоимость всего имущества плательщика.

24. Строения, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц, не облагаются налогом у следующих физических лиц:

- а) участника Великой Отечественной войны;
- б) собственника дачи жилой площадью 70 кв. м.;
- в) собственника загородного дома площадью 120 кв. м.;
- г) депутата Государственной Думы Российской Федерации.

25. Налог на имущество физического лица исчисляет:

- а) налоговый орган по месту нахождения имущества;
- б) налоговый орган по месту проживания физического лица собственника имущества;
- в) гражданин-собственник имущества;
- г) налоговый агент.

26. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) квартал;
- б) год;
- в) месяц;
- г) срок владения имуществом.

27. Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок:

- а) не позднее 1 января года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 15 ноября текущего года;
- в) не позднее 15 октября текущего года;
- г) не позднее 15 сентября текущего года.

28. Налог на имущество физических лиц имеет ставки:

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

29. Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

30. В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:

- а) налог за этот год не выплачивается;
- б) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период;
- в) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций;
- г) он обязан обратиться в налоговый орган для получения уведомления.

Практические задания

Задача 6.1.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Смоленске. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача 6.2.

Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Производственные здания предприятия расположено в г. Гагарин и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого	2120
Часть помещений площадью 1000 м ² сдается в аренду.	
Налогооблагаемая база	
Ставка налога	
Сумма налога	

Задача 6.3.

Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства.

Показатели	Сумма
Доля брата составляет, %	60
Доля сестры, %	40
Кадастровая стоимость земельного участка, тыс. руб.	3800
Налогооблагаемая база	
Ставка налога	
Сумма налога	

Определить сумму налога на землю, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Вязьма. Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

Задача 6.4.

На 1 января текущего года организация имела в собственности:

Показатели	Сумма
Земельный участок площадью, на котором размещены производственные помещения, м ²	3200
кадастровой стоимостью, млн. руб. за 1 га	25
Организация в апреле приобрела в собственность земельный участок площадью, м ²	1750
кадастровой стоимостью, млн. руб. за 1 га	28
Налогооблагаемая база	
Ставка налога	
Сумма налога	

Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Смоленске.

Задача 6.5.

Исчислить сумму налога на имущество гражданина Российской Федерации, если он имеет в собственности в г. Смоленске:

Показатели	Сумма
дом стоимостью, тыс. руб.	8800
Дачу, тыс. руб.	1550
Автомобиль, тыс. руб.	850
Гараж, тыс. руб.	320
Хозяйственные постройки, тыс. руб.	2440
Налогооблагаемая база	
Ставка налога	
Сумма налога	

Назовите порядок и сроки уплаты налога.

Задача 6.6.

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин Российской Федерации имеет в собственности в г. Гагарине

Показатели	Сумма
дом стоимостью, тыс. руб.	6980
Хозяйственные постройки, тыс. руб.	3290
Налогооблагаемая база	
Ставка налога	
Сумма налога	

Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты, если гражданин имеет собственность в различных районах.

Задача 6.7.

Гражданин имеет в собственности:

Показатели	Сумма
Квартиру в г. Краснодаре, тыс. руб.	4390
дачу в пос. Кошино, Смоленского района, тыс. руб.	570
Налогооблагаемая база	
Ставка налога	
Сумма налога	

Исчислить налог на имущество гражданина, назвать порядок и сроки уплаты налога.

Задача 6.8.

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре прошлого года приобрел в собственность дом, заплатив за него 6 600 тыс. руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 5 800 тыс. руб. В мае текущего года К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну. Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу.

Задача 6.9.

В общей совместной собственности трех физических лиц находится строение площадью 138 м² стоимостью 2 900 тыс. руб. Между владельцами нет письменной согласованности о разделе долей. Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите формы платы за землю.
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения?
4. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
5. Назовите законодательную и нормативную базу земельного налога.
6. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
7. Каковы особенности исчисления и уплаты налога?
8. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?
9. Кто производит исчисление налога на имущество физических лиц?

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Тест

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом и вводится в действие:
 - а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
 - г) Постановлением Правительства Российской Федерации.

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:
 - а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;
 - б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;
 - в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек;
 - г) имеющие в собственности земельные участки сельскохозяйственного назначения.

3. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:
 - а) налога на прибыль организации;
 - б) взносов во внебюджетные социальные фонды;
 - в) налога на землю;
 - г) налога на добавленную стоимость.

4. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:
 - а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;
 - б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
 - в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении

и (или) в пользовании;

г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

5. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;

в) площадь сельскохозяйственных угодий;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

6. Налоговым периодом, по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц;

г) полугодие.

7. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе:

а) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;

б) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20 %;

в) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 50 %;

г) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу.

8. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается:

а) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок:

а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым

периодом;

б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

10. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

а) 3 млн. руб.

б) 9 млн. руб.

в) 11 млн. руб.

г) 45 млн. руб.

11. Организации, имеющие филиалы и представительства:

а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;

б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;

в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб.;

г) вправе применять упрощенную систему налогообложения.

12. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);

г) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

13. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:

а) доход превысил 60 млн. руб.

б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.

в) доход превысил 11 млн. руб.

г) среднегодовая численность работников превысила 100 человек.

14. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

а) календарный месяц;

- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

15. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- г) уплачивают налог на добавленную стоимость по пониженным ставкам.

16. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выступает в роли налогового агента при выплате:

- а) единого налога;
- б) пенсионных страховых взносов;
- в) доходов в пользу физических лиц;
- г) взносов в Фонд социального страхования.

17. При применении упрощенной системы налогообложения организации:

- а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета;
- б) освобождаются от ведения налогового учета;
- в) освобождаются от ведения управленческого учета;
- г) обязаны вести и бухгалтерский и налоговый учет.

18. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 10%;
- г) 12%.

19. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 18%.

20. Налогоплательщики-организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного

периода не позднее:

- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

21. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:

- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

22. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:

- а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- в) с нового календарного года;
- г) только через три года.

23. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
- г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

24. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются:

- а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

25. Предусмотрен переход на уплату ЕНВД для следующих видов деятельности:

- а) оказание парикмахерских услуг;
- б) продажа бензина на бензоколонках;
- в) репетиторские услуги.

26. Вмененный доход определяется:

- а) как выручка от реализации услуг;
- б) потенциально возможный доход;
- в) потенциально возможный доход с учетом необходимых расходов;
- г) потенциально возможный доход за минусов взносов в Государственные внебюджетные фонды.

27. Переход организации на уплату ЕНВД происходит:

- а) на добровольной основе;
- б) в обязательном порядке;
- в) по решению органов региональной власти;
- г) по решению органов местного самоуправления.

28. Правовые акты представительных муниципальных органов в части введения ЕНВД устанавливают:

- а) значения всех показателей базовой доходности;
- б) значения коэффициента базовой доходности К1;
- в) значение коэффициента базовой доходности К2;
- г) перечень видов деятельности, подлежащих налогообложению.

29. Суммы НДС, которые уплачивают организации, перешедшие на уплату ЕНВД:

- а) возмещаются из бюджета в установленном порядке;
- б) включаются в себестоимость работ, услуг;
- в) возмещаются за счет финансовых результатов;
- г) по выбору налогоплательщика.

30. Сумма единого налога на вмененный доход:

- а) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший дате перехода на уплату единого налога на вмененный доход;
- б) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший отчетному периоду;
- в) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя), полученной за налоговый период;
- г) не зависит от выручки организации.

31. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход - признается:

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

32. Налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 6%.

33. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, уплачивают налог по итогам налогового периода не позднее:

- а) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) 10 дней со дня окончания соответствующего налогового периода;
- в) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- г) 30 числа первого месяца следующего налогового периода.

34. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, не освобождаются от уплаты:

- а) страховых взносов во внебюджетные социальные фонды;
- б) НДС;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) транспортного налога.

Практические задания

Задача 7.1.

ЗАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2015 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило:

Показатели	Сумма
Доходы от реализации, тыс. руб.	600500
из них от сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	570500
внереализационные доходы, тыс. руб.	30000
Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, тыс. руб.	580700
Внереализационные расходы, тыс. руб.	120000
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Исчислить единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима

от общей системы налогообложения.

Задача 7.2.

ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2014 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило

Показатели	Сумма
Доходы от реализации, тыс. руб.	120300
из них от сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	110700
внереализационные доходы, тыс. руб.	9600
Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, тыс. руб.	110400
Внереализационные расходы, тыс. руб.	6500
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

Задача 7.3.

Индивидуальный предприниматель осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности:

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Сумма, всего
Выручка от реализации свежей рыбы, тыс. руб.	300	600	800	400	
Выручка от реализации продукции переработки, тыс. руб.	50	70	100	90	
Документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по производству и переработке рыбы составили, тыс. руб.	280	520	920	520	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.					
Ставка налога, %					
Сумма налога, тыс. руб.					

Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

Задача 7.4.

ООО «Колос» находится на территории Смоленской области и занимается производством горчицы и ее первичной переработкой. Также

организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило:

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	22500
в том числе от предоставленных услуг, тыс. руб.	4600
Доля доходов от сельскохозяйственной деятельности, %	

Определите, имеет ли право ООО «Колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 7.5.

Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2006 г. За отчетный период текущего года:

Показатели	Сумма
Отгружено сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	7560
оплата за реализованную продукцию поступила в размере, тыс. руб.	7000
Расходы, тыс. руб.	53500
из них оплачено, %	87
Сумма убытка прошлых лет составила, тыс. руб.	230
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

Задача 7.6.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

Показатели	Сумма
Реализовано продукции, тыс. руб.	620
Приобретено и оплачено сырье для производства продукции, тыс. руб.	350
в том числе НДС, тыс. руб.	58,33
Произведена оплата за аренду производственного помещения, тыс. руб.	150
в том числе НДС, тыс. руб.	25
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	102
Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды, тыс. руб.	30,6
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

Задача 7.7.

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены:

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	1350
Расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили, тыс. руб.	940
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
объект налогообложения «доходы»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 7.8.

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 2019 г. получены:

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	1300
Расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили, тыс. руб.	1270
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
объект налогообложения «доходы»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 7.9.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год.

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	1400
Расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили, тыс. руб.	1200
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
объект налогообложения «доходы»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью. Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 7.10.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год.

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	3000
Расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили, тыс. руб.	2400
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
объект налогообложения «доходы»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 7.11.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	7800
Расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили, тыс. руб.	6500
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Определить сумму авансовых платежей за 1 полугодие. Назовите порядок уплаты авансовых платежей и предоставления налоговой отчетности.

Задача 7.12.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам работы за прошлый год доходы ООО «Рассвет» составили:

Показатели	Сумма
Доходы, тыс. руб.	13000
Расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили, тыс. руб.	13100
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
Минимальная сумма налога, тыс. руб.	
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	

Рассчитать сумму единого налога к уплате за прошлый год. Назовите порядок переноса убытков на будущие периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 7.13.

Фирма «Сказка», применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы».

Показатели	Сумма
------------	-------

Доходы за 1 полугодие, тыс. руб.	11200
в т.ч. за 1 квартал, тыс. руб.	7500
Перечислено взносов в Пенсионный фонд, тыс. руб.	200
объект налогообложения «доходы»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	

Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 1 полугодия.

Задача 7.14.

На основании нижеследующих данных по предприятию за истекший год обосновать целесообразность его перехода на упрощенную систему налогообложения по варианту с налоговой ставкой 6% (объект налогообложения – доходы) или с налоговой ставкой 15% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов):

Показатели	Сумма
Выручка от реализации продукции собственного производства и товаров, купленных для перепродажи, тыс. руб.	10380
Внереализационные (доходы от сдачи имущества в аренду и от долевого участия в других организациях), тыс. руб.	120
Расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров за минусом налогов и сборов уплаченных в соответствии с законодательством Российской Федерации, тыс. руб.	8500
в том числе расходы на обязательное страхование, тыс. руб.	140
Стоимость товаров купленных для перепродажи составила, тыс. руб.	3200
Внереализационные расходы составили, тыс. руб.	20
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
Минимальная сумма налога, тыс. руб.	
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	
объект налогообложения «доходы»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Назовите отличие расчета налоговой базы по указанным объектам налогообложения.

Задача 7.15.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. На основании нижеследующих данных по предприятию исчислите сумму единого налога к уплате за отчетный период, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

Показатели	Сумма
Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и внереализационные доходы за 9 месяцев текущего года, тыс. руб.	3500
Расходы, связанные с производством и реализацией, за этот период, тыс. руб.	2100
Внереализационные расходы, тыс. руб.	18
Затраты на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию в мае отчетного года, тыс. руб.	30
объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
Минимальная сумма налога, тыс. руб.	
За полугодие предприятие уплатило в бюджет авансовых платежей по единому налогу, тыс. руб.	61,5
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и порядок расчета налога к уплате по итогам года.

Задача 7.16.

Многопрофильное предприятие «Изумруд» оказывает бытовые и транспортные услуги населению. Определить размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале 2019г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Показатели	Сумма
Количество автомобилей для оказания транспортных услуг населению, шт.	3
Количество работников, занятых оказанием парикмахерских услуг, чел.	14
Базовая доходность за оказание парикмахерских услуг, руб.	
Количество работников, занятых оказанием транспортных услуг, чел.	6
Базовая доходность за оказание транспортных услуг, руб.	
Базовая доходность в месяц всего, руб.	
К1	
К2	
Налогооблагаемая база, руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
За отчетный квартал 20 работникам предприятия была начислена заработная плата, тыс. руб.	345
Отчисления во внебюджетные фонды, руб.	
Сумма налога к уплате, руб.	

Задача 7.17.

ООО «Темп» владеет магазином общей площадью 25 кв. м., торгующим в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г. Смоленска.

Показатели	Сумма
Площадь магазина, кв.м	25
Базовая доходность за единицу, руб.	
Базовая доходность в месяц всего, руб.	
К1	
К2	
Налогооблагаемая база, руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	
За отчетный квартал 20 работникам предприятия была начислена заработная плата, тыс. руб.	60
Отчисления во внебюджетные фонды, руб.	
Сумма налога к уплате, руб.	

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за первый квартал 2019 г. Какие налоги еще обязано уплачивать ООО «Темп»?

Задача 7.18.

ООО «Меркурий» владеет магазином общей площадью 38,0 кв. м., торгующий продовольственными товарами. Магазин работает с 8:00 до 24:00 без перерывов. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ООО «Меркурий» и сумму единого налога, подлежащего к уплате в 2019 г. Назовите порядок и сроки уплаты налоговых платежей и сдачи налоговой декларации.

Показатели	Сумма
Площадь магазина, кв.м	38
Базовая доходность за единицу, руб.	
Базовая доходность в месяц всего, руб.	
К1	
К2	
Налогооблагаемая база, руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Задача 7.19.

Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале – 6 человек, а в марте - 8 человек. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал.

Показатели	Сумма
Базовая доходность за единицу, руб.	
Базовая доходность в месяц всего, руб.	
К1	
К2	
Налогооблагаемая база, руб.	
Ставка налога, %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Вопросы для самопроверки:

1. Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД)?
2. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату ЕНВД?
3. Что является объектом обложения единым налогом на вмененный доход для определенных видов деятельности?
4. Что представляет собой базовая доходность?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Какие виды налогов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
7. Кто является плательщиком налога?
8. Какие организации не могут перейти на упрощенную систему?
9. Что является объектом обложения при упрощенной системе?
10. Назовите отличие условий уплаты ЕСХН и ЕНВД.

Список использованной литературы

Основная литература:

1. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013// «ЭБС ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа: <http://www.znanium.com>;
2. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев. М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013// «ЭБС ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа: <http://www.znanium.com>.
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2010. 367 с.: 430.
4. Малис Н. И. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев; под ред. Н.И. Малис. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014// «ЭБС ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа <http://www.znanium.com>
5. Кришталева, Т.И. Аудит налогообложения: учеб. пособие. – 2-е изд. – М.: ИТК Дашков и К, 2010. 272 с.

Нормативно-правовые документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. Таможенный кодекс ТС;
4. Федеральные законы о налогах и сборах в Российской Федерации;

Дополнительная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие для бакалавров гриф-УМО/ Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. М.: ИНФРА-М, 2009// «ЭБС ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа: <http://www.znanium.com>;
2. Налоги и налогообложение: учебник гриф--МО/ Т.Ф. Юткина. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2011// «ЭБС ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа: <http://www.znanium.com>;
3. Модернизация налогового контроля (модели и методы): монография / под ред. А.Н. Романова. [Электронный ресурс];
4. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.В. Миляков. М.: Кнорус, 2006;
5. Толкушкин А. В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011// «ЭБС ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа: <http://www.znanium.com>

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

1. www.nalog.ru
2. ресурсы правовой системы «Гарант»;
3. ресурсы правовой системы «Консультант Плюс».

Формат 60x90 1/16
Бумага офсетная. Печать riso.

Объем 5,5 п. л. Тираж 85 экз. Заказ № 42
Отпечатано ИП. Суркова Н.Н.

214000. г. Смоленск, ул. Б. Советская, д.12/1
тел.: 32-65-76