

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
Ставропольский многопрофильный колледж

Рассмотрено и рекомендовано на
заседании кафедры «Экономики и
туризма». Протокол № 9 от
20.05.2024 г.

Утверждаю

Директор

_____ Кандаурова Н. В.

Комплект
контрольно-измерительных материалов
для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине
Налоги и налогообложение
основной профессиональной образовательной программы
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчики:

Преподаватель Данилов С.В.

Ставрополь 2024

1. Общие положения

Контрольно-измерительные материалы предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

КИМ включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена (4 семестр)

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

<i>Код ОК, ПК, ЛР</i>	<i>Освоенные умения</i>	<i>Усвоенные знания</i>
ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09 ОК 10 ОК 11 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ЛР 13 ЛР 14 ЛР 15	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов нормативно правовые акты, регулирующие отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения экономическую сущность налогов, сборов и страховых взносов виды налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления

3. Измерительные материалы для оценивания результатов освоения учебной дисциплины

3.1. Задания для проведения зачета

Форма экзамена – устная по билетам

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: Кабинет банковского дела.

Кабинет для самостоятельной работы.

2. Максимальное время выполнения задания: 0,3 часа

3. Источники информации, разрешенные к использованию на экзамене, оборудование: канцелярские принадлежности (ручка, карандаши), калькулятор.

Разрешенных источников информации по данной дисциплине не предусмотрено.

Перечень теоретических вопросов

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
4. Классификация налогов.
5. Структура налоговой системы Российской Федерации.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
8. Плательщики налога на добавленную стоимость.
9. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
10. Порядок определения налоговой базы по НДС.
11. Ставки налога на добавленную стоимость.
12. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
13. Экономическое содержание акцизов.
14. Плательщики акцизов.
15. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
16. Объект налогообложения акцизами.
17. Ставки акцизов.
18. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
19. Экономическое содержание социального взноса, его роль в и формировании доходов внебюджетных фондов.
20. Плательщики единого социального взноса.
21. Объект налогообложения по социальному взносу.
22. Ставки единого социального взноса.
23. Порядок исчисления и уплаты единого социального взноса.
24. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
25. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
26. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
27. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

28. Экономическое содержание местных налогов, их сущность и порядок исчисления.
29. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
30. Плательщики налога на прибыль организаций.
31. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
32. Классификация доходов и расходов организации.
33. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
35. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.
36. Характеристика упрощенной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
37. Характеристика «вменённой» системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
38. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
39. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
40. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
41. Характеристика налоговых вычетов.
42. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога доходы физических лиц.
43. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его сущность и порядок уплаты.
44. Сущность налогового контроля.
45. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
46. Камеральные и выездные проверки.
47. Налоговая ответственность.
48. Налоговые правонарушения.
49. Налоговая деятельность государства.
50. Налоговая политики.

Перечень практических заданий:

Тема 1 Налог на добавленную стоимость

1.1 Тесты

Из приведенных ответов укажите правильный.

1. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:
 - а) обороты по реализации предметов залога;
 - б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
 - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.
2. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:
 - а) с учетом включенной суммы акциза;
 - б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
 - в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке.
3. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:
 - а) являются объектом налогообложения;
 - б) не являются объектом налогообложения;
 - в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества.
4. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одной стороной внесены основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым налог на добавленную стоимость был возмещен из бюджета. Вклад в совместную деятельность:
 - а) облагается налогом на добавленную стоимость;
 - б) не облагается налогом на добавленную стоимость;
 - в) налог на добавленную стоимость должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости.
5. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:
 - а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;
 - б) стоимость их обработки;
 - в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость и налога с продаж.
6. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
 - а) налог на добавленную стоимость не взимается;
 - б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
 - в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая.
7. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:
 - а) является единым на всей территории Российской Федерации;
 - б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
 - в) может быть изменен в соответствии с Налоговым кодексом.
8. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- б) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- в) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%.

9. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

10. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) по необлагаемой налогом на добавленную стоимость продукции:

- а) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставкам 10 или 18%;
- б) не облагаются налогом на добавленную стоимость.

11. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

12. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 18%.

13. Плата за участие в торгах на бирже:

- а) налогом на добавленную стоимость не облагается;
- б) налогом на добавленную стоимость облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
- в) налогом на добавленную стоимость облагается по ставке (18%/118%).

14. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации.

15. Не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок:

- а) более 3 налоговых периодов;
- б) не менее 3 лет;
- в) не менее 1 года.

16. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации.

17. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем активам предприятия;
- б) отдельно по каждому виду актива.

18. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика.

19. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается: а) в течение 90 дней;

б) не позднее окончания первого налогового периода;

в) не позднее окончания третьего налогового периода.

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

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

21. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех налоговых периодов.

22. Налогообложение по налоговой ставке «0 процентов» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- б) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

23. Иностранные организации, состоящие на налоговом учете по налогу на добавленную стоимость:

- а) уплачивают налог на добавленную стоимость в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

24. Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), используемым при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:

а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;

б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;

в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

25. Налоговый орган должен осуществлять процедуру зачета или принять решение о возврате налога на добавленную стоимость:

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

б) не позднее 2 месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;

в) не позднее 3 месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

1.2 Задания

Задача 1

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 240 тыс. руб. (с учетом НДС). В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 720 тыс. руб. Ставка НДС – 18%

Определите сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.

Задача 2

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2. Оснований для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС нет.

2. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 507 тыс. руб.

4. Поступило на расчетный счет за реализацию: древесины - 607 тыс. руб. растительного масла - 350 тыс. руб. кофе в зернах - 231 тыс. руб.

5. Получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранда для целевой экологической программы на сумму 1 300 тыс. руб.

6. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 55 тыс. руб.

7. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке - 711 тыс. руб.

8. Перечислено авансов смежникам - 22 тыс. руб.

10. Закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на оптовой базе и оприходовано производственных материалов - 10 тыс. руб.

11. Закуплено в розничной торговле за наличный расчет - 5 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

Задача 3

Исходные данные:

1. В I квартале 2007 г. строительной организацией получено авансов на сумму 62 млн. руб. по договору № 4.

2. Выручка от реализации строительных работ с учетом НДС во втором квартале 2007 г. составила 102 млн. руб., включая работы, выполненные по договору № 4.

3. Поступило авансов от заказчика во втором квартале на сумму 72 млн. руб.

4. Передано авансов субподрядным организациям - 61 млн. руб.

5. Приобретено производственных основных средств - 320 тыс. руб.

6. Приобретено, оплачено и оприходовано производственных материалов – 210 тыс. руб.

7. Куплено за наличный расчет в розничной торговле – 25 тыс. руб.

8. В целях налогообложения выручка определяется по отгрузке.

9. Оснований для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС нет.

Задание: рассчитать НДС за II квартал.

Задача 4

Исходные данные:

1. Учетной политикой промышленной организации «Терек» предусмотрено определение выручки от реализации по отгрузке.

2. Оснований для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС нет.

3. В отчетном периоде отгружено промышленной продукции на сумму 566 тыс. руб.

4. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1 009 тыс. руб.

5. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 334 тыс. руб.

6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке .(18%)- 615 тыс. руб.

7. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС .(18%) - 22 тыс. руб.

8. Перечислено авансов смежникам - 150 тыс. руб.

9. 9-го числа отчетного месяца закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС на оптовой базе и оприходовано производственных материалов - 88 тыс. руб.

10. 9-го числа отчетного месяца закуплено в розничной торговле за наличный расчет - 20 тыс. руб.

11. Исчислен и перечислен в бюджет НДС в размере 52 тыс. руб.

Задание: рассчитать размер штрафа за неполную уплату НДС, если это нарушение будет установлено налоговой проверкой и признано в судебном порядке.

Задача 5

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

3. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 2 223 млн. руб.

4. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 548 900 руб.

5. Получено финансовой помощи от юридического лица, связанной с реализацией продукции, на сумму 22 тыс. руб.

6. Перечислено в уставный фонд по решению собрания учредителей 250 тыс. руб.

7. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам - 143 тыс. руб.

8. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке - 250 тыс. руб.

9. Приобретено основных производственных фондов - 311 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

Задача 6

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

3. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 1 608 тыс. руб.

4. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1 507 тыс. руб., в том числе:

от реализации молока - 307 тыс. руб.;

от реализации предметов залога - 100 тыс. руб.;

от экспорта нефтепродуктов - 500 тыс. руб.

5. Получено средств целевого бюджетного финансирования на сумму 550 тыс. руб.

6. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам - 670 тыс. руб.

7. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС - 344 тыс. руб.

8. Произведено непроизводственных расходов — 122 903 руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

Задача 7

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

3. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 тыс. руб.

4. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 548 тыс. руб.

5. Получено финансовой помощи от юридического лица, связанной с реализацией продукции, на сумму 22 тыс. руб.

6. Перечислено в уставный фонд по решению собрания учредителей 250 тыс. руб.

7. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 143 тыс. руб.

8. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно – материальных ценностей производственного назначения по счетам – фактурам с учетом НДС – 250 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

Задача 8

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2. Налоговым периодом по НДС является 1 месяц.

3. Основания для прекращения обязанностей налогоплательщика НДС нет.

4. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 555 тыс. руб.

5. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 436 тыс. руб., оформлен счетами фактурами – 398 тыс. руб.

6. Получено денежных средств за реализацию основных фондов – 111 тыс. руб.

7. Получено денежных средств от организаций – учредителей – 120 тыс. руб., в том числе взносов в уставный фонд по решению общего собрания – 60 тыс. руб., в связи с расчетами за выполнение работы – 60 тыс. руб.

8. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 145 тыс. руб.

9. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно – материальных ценностей производственного назначения по счетам – фактурам с учетом НДС по стандартной ставке – 280 тыс. руб., без счетов – фактур – 22 тыс. руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

Задача 9

Предприятие в отчетном периоде получило от реализации выручку в размере 24 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, составила 5 тыс. руб.; сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем отчетном периоде, - 800 руб. (сумма авансов, полученных в предыдущем отчетном периоде, - 4800 руб.). В течение отчетного периода предприятие приобрело:

Материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС – 2 тыс. руб. Из них оплачено 6 тыс. р., в том числе НДС.

Оборудование на сумму 9,6 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Задача 10

Предприятие приобрело сырье, материалы и получило платные услуги производственного характера на сумму 120 млн. руб. (включая НДС). Помимо этого оплачены работы производственного характера на сумму 10 млн. руб. (без учета НДС), так как организация – исполнитель освобождена от налогообложения. Выручка от реализации производственной продукции (без НДС) составила 200 млн. руб., с НДС (по ставке 18%).

Какова величина добавленной стоимости и сума уплаченного НДС.

Задача 11

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб. Ставка НДС – 18%.

Определите сумму внесенного в бюджет НДС при условии, сто на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.

Тема 2 Акцизы

2.1. Тесты

Из приведенных ответов укажите правильный.

1. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки.

2. Не облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

- а) налоговая база не увеличивается;
- б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- а) реализация нефти, произведенной в результате переработки нефтешлаков;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) передача природного газа для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

- а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

6. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

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

7. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость этих товаров.

8. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

9. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

10. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

11. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле суммы акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:

а) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы;

б) на расчеты с бюджетом;

в) на себестоимость продукции.

12. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта производится:

а) без учета акциза;

б) с учетом акциза;

в) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

13. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет производят:

а) налоговые органы самостоятельно;

б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;

в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику.

14. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

а) по месту производства таких товаров;

б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции - по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

2.2 Задания

Задача 1

За отчетный период (январь 2004 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета

НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,75 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Задача 3

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в оптовых ценах - 1 000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.

Задача 4

Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

таможенная стоимость товара - 400 тыс. руб. (4000 л);

ставка акциза - 3 руб. 15 коп. за 1 литр;

ставка НДС- 18%;

таможенные пошлины - 60 тыс. руб.

Задача 5

Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи, - 45 млн. руб. Ставка акциза - 15%.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет. Заполните налоговую декларацию.

Задача 6

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 тыс. руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

Тема 3 Налог на прибыль предприятий и организаций

3.1 Тесты

Из приведенных ответов укажите правильный.

1. Убытки от реализации основных средств:

а) уменьшают прибыль;

- б) не уменьшают прибыль;
 - в) уменьшают прибыль, но для целей налогообложения восстанавливаются.
2. Отчет о прибылях и убытках составляется:
- а) «по отгрузке»;
 - б) «по оплате», если налогообложение по оплате;
 - в) «по отгрузке» или «оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.
3. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, отражается для целей налогообложения:
- а) «по оплате»;
 - б) по начислению;
 - в) в зависимости от выбранного метода налогообложения.
4. Налог уплачивается организацией:
- а) по квартальным расчетам в пятидневный срок, а по годовым - в десятидневный срок, со дня установленного для предоставления бухгалтерской отчетности;
 - б) в зависимости от размера налога ежемесячно или в пятидневный срок, со дня установленного для предоставления бухгалтерской отчетности;
 - в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
5. Для целей налогообложения критерии отнесения предприятий к малым определяются исходя из фактических показателей:
- а) за соответствующие прошлые отчетные периоды;
 - б) за соответствующие отчетные периоды нарастающим итогом с начала года;
 - в) по результатам прошлого отчетного квартала.
6. Сумма дооценки по выбывающему объекту основных средств:
- а) списывается на финансовый результат без включения в налогооблагаемую прибыль;
 - б) присоединяется к фонду накопления;
 - в) включается в налогооблагаемую прибыль при получении убытка от реализации.
7. В состав расходов от внереализационных операций включаются:
- а) убытки по совместной деятельности;
 - б) налог на имущество организаций;
 - в) единый налог на вмененный доход на определенные виды деятельности.
8. Не включаются в налогооблагаемую базу:
- а) стоимость безвозмездного полученного имущества от взаимозависимых лиц;
 - б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
 - в) стоимость оборудования, безвозмездно полученного атомными электростанциями для повышения их безопасности.
9. В целях налогообложения прибыль организации уменьшается на суммы:
- а) прибыли по договору простого товарищества;
 - б) прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции;
 - в) положительных суммовых разниц.

10. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности.

11. Безвозмездно полученные основные средства бюджетными учреждениями и организациями при налогообложении прибыли:

- а) учитываются в общеустановленном порядке;
- б) не учитываются;
- в) не учитываются, если используются по прямому назначению при осуществлении основной уставной деятельности.

12. Организация, составляющая баланс по договору простого товарищества, о суммах, причитающейся каждому участнику доли прибыли:

- а) сообщает каждому участнику независимо от ее фактического распределения;
- б) сообщает в налоговый орган по факту ее фактического распределения между участниками простого товарищества;
- в) сообщает каждому участнику и налоговому органу, независимо от фактического распределения этой прибыли.

13. Прибыль, полученная участниками совместной деятельности по договору простого товарищества, распределяется:

- а) пропорционально вкладам участников;
- б) равными долями;
- в) в размере, предусмотренном договором простого товарищества.

14. Не подлежит налогообложению прибыль:

- а) специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- б) строительных предприятий;
- в) специализированных реставрационных предприятий.

15. В организации, имеющей различные виды деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам, льготы распределяются:

- а) пропорционально льготированной и общей сумме прибыли;
- б) пропорционально выручке по видам деятельности в общей сумме;
- в) пропорционально численности основных производственных рабочих.

16. Авансовые взносы налога на прибыль уплачивают:

- а) все предприятия, кроме малых;
- б) все предприятия, кроме бюджетных и малых, не перешедшие на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль;
- в) все предприятия, кроме малых и бюджетных.

17. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль производится:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 20-го числа каждого месяца.

18. Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется:

- а) организацией по согласованию с налоговым органом и действует без изменения до конца календарного года;
- б) организацией и действует без изменения до конца календарного года, за исключением изменений в учетной политике;
- в) организацией и действует без изменения до конца календарного года.

3.2 Задания

Задача 1

1. В 2002 г. организация получила убыток 1 млн. руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты:

2003 г. - прибыль 200 тыс. руб.; 2004 г. - прибыль 300 тыс. руб.; 2005 г. - прибыль 200 тыс. руб.; 2006 г. - убыток 200 тыс. руб.; 2007 г. - прибыль 150 тыс. руб.; 2008 г. - прибыль 170 тыс. руб.; 2009 г. - прибыль 100 тыс. руб.; 2010 г. - прибыль 200 тыс. руб.; 2011 г. - прибыль 200 тыс. руб.; 2012 г. - прибыль 200 тыс. руб.

Необходимо определить порядок переноса убытка 2002 г. на последующие годы.

Задача 2

Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники, работает в Рязани. В 2005 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал - 850 тыс. руб.; II квартал - 720 тыс. руб.; III квартал - 190 тыс. руб.; IV квартал - 1 270 тыс. руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2006 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Задача 3

Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 тыс. руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

Задача 4

Определить балансовую, налогооблагаемую, чистую прибыль, прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия и налог на прибыль при условии:

1) Выручка от реализации 60,0 тыс. руб. (с учетом НДС);

2) Себестоимость:

- материальные затраты 15,5 тыс. руб.;

- з/п с отчислениями 10,5 тыс. руб.;

- амортизационные отчисления 9,5 тыс. руб.;

- оплата % за пользование кредитом 3,0 тыс. руб.;

3) Доход, полученный от сдачи в аренду основных средств. 5,0 тыс. руб.;

4) Земельный налог 2,5 тыс. руб.;

5) Налог на имущество предприятий 2,5 тыс. руб.;

- б) Доход от продажи основных средств 5,5 тыс. руб., в том числе;
- 8) Остаточная стоимость проданного имущества 2,5 тыс. руб.;
- 9) Предприятие уплатило штрафы:
 - а) за нарушение договоров поставки 1,2 тыс. руб.;
 - б) за нарушение в учете по акту ГНС 1,8 тыс. руб.

Задача 5

Исходя из следующих данных за квартал, составьте расчет налога на прибыль. Выручка для целей налогообложения исчисляется «по отгрузке».

Оптовый товарооборот - 180 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.

Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя, - 120 тыс. руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде - 20 тыс. руб.

Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 тыс. руб.

Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 20 тыс. руб., убыток от реализации - 4 тыс. руб., дефлятор - 110,0%.

Начислена пеня поставщику - 2 тыс. руб.

Аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет, составил 60 тыс. руб.

Сумма налога на добавленную стоимость по ранее поступившим авансам, включенным в реализацию отчетного периода, - 4200 тыс. руб.

Налог на имущество - 1000 тыс. руб.

Причитается пеня к получению - 2 тыс. руб.

Розничный товарооборот - 100 тыс. руб., в том числе наценка - 18 тыс. руб.

Закуплен (оплата 50%) товар для оптовой продажи на сумму 120 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, 40 тыс. руб. из которого реализовано с оптовой надбавкой - 20%.

Приобретены основные средства на 10 тыс. руб., налог на добавленную стоимость - 1,8 тыс. руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Издержки обращения - 75 тыс. руб., командировочные расходы - 20 тыс. руб., из них 8 тыс. руб. сверх норм.

Задача 6

Исчислите балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог от фактической прибыли, если:

выручка (нетто) от реализации продукции - 200 тыс. руб.;

себестоимость реализованной продукции - 120 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм - 15 тыс. руб.;

убытки от выбытия основных средств - 6 тыс. руб.;

отрицательная суммовая разница - 40 тыс. руб.;

положительная суммовая разница - 50 тыс. руб.;

налоги, относимые на финансовый результат, - 12 тыс. руб.

Заполните: Расчет налога на прибыль.

Задача 7

Организация в I квартале произвела 10 шт. автомобилей. Прямые затраты составили 500 тыс. руб., общехозяйственные расходы за квартал - 100 тыс. руб. Реализовано за данный квартал 6 автомобилей по цене 100 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.

Выявите финансовый результат и налогооблагаемую прибыль при методе определения выручки для целей налогообложения «по оплате», если дебиторская задолженность за реализованные машины - 240 тыс. руб.

Задача 8

Организация за отчетный месяц отгрузила продукцию на сумму 120 тыс. руб., производственная себестоимость и коммерческие расходы по отгруженной продукции составили 75 тыс. руб. Оплата от заказчиков поступила в размере 90 тыс. руб. Организацией для целей налогообложения принят метод определения выручки от реализации продукции по мере ее оплаты.

Определите финансовый результат от реализации продукции за отчетный месяц для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, если договором определен установленный Гражданским кодексом Российской Федерации общий порядок перехода права собственности.

Задача 9

Исчислите налог на прибыль, исходя из следующих данных. Метод налогообложения «по отгрузке».

Объем выполненных работ - 480 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.

Себестоимость работ - 300 тыс. руб.

Расходы на капитальный ремонт - 10 тыс. руб.

Расходы на ремонт объекта основных средств - 13 тыс. руб.

Расходы на подписку на следующий отчетный период - 12 тыс. руб.

Налог на имущество - 1 тыс. руб.

Оплачено за выполненные работы - 360 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 25 тыс. руб.

Тема 4 Налог на доходы физических лиц

4.1 Тесты

Из приведенных ответов укажите правильный.

1. К гражданам, которые рассматриваются как имеющие постоянное местожительство в Российской Федерации, относятся граждане:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

2. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода, либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

3. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

4. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

5. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;
- б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников предприятия;
- в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.

6. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

7. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

8. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

- а) не производится, если он проживает отдельно от родителей;
- б) производится у каждого из его родителей;
- в) производится у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

9. К числу иждивенцев не относятся:

- а) дети, получающие стипендию, пенсию и пособие по безработице;
- б) лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода, не состоящие с ними в родстве;
- в) лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице.

10. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев несет:

- а) организация, производящая вычеты;
- б) заявитель;
- в) организация, производящая вычеты, совместно с заявителем.

11. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

12. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

- а) не производятся, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
- б) производятся, независимо от количества дней проработанных в данной организации;
- в) производятся пропорционально количеству отработанных дней.

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

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

14. В случае ухода работника в отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход:

- а) того периода, в котором они начислены;

б) того периода, в котором они начислены и выплачены;

в) того периода, в котором они выплачены.

15. Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы, удерживается:

а) у источника выплаты;

б) у организации, осуществляющей эти выплаты на территории Российской Федерации.

16. Перерасчет по фактически полученному совокупному доходу за истекший год должен быть закончен налоговыми органами:

а) до 15 июня года, следующего за отчетным;

б) до 15 июля года, следующего за отчетным;

в) до 1 июля года, следующего за отчетным.

17. В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

а) суммы на содержание автомобиля для служебных целей;

б) суммы, выплачиваемые нанимателем дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации;

в) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе.

18. Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов:

а) самостоятельно не осуществляют;

б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;

в) ведут по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом.

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

а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно.

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

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

21. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:

а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

22. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:

а) до 18 лет;

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

23. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику,

24. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

- а) дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет;
- б) дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет;
- в) дом находился в собственности налогоплательщика 5 лет и более.

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

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

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

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;
- в) дивидендов.

27. Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика:

- а) в течение 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- б) в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- в) в течение 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

28. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика.

29. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:

- а) представляются в обязательном порядке;
- б) не представляются, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
- в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя.

30. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности производится налоговым органом:

- а) не позднее 5 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
- б) не позднее 10 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
- в) не позднее 30 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах.

4.1.2 Задания

Задача 1

15 января 2005 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 тыс. руб. под 5 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля.

Необходимо определить: 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в 2005 г. с 1 января по 30 июня 2005 г. составляла 13 % годовых, с 1 июля 2005 г. - 12 % годовых;

2) сумму налога с материальной выгоды.

Задача 2

Гражданин Н., имеющий на иждивении двух детей в возрасте 9 лет и 12 лет, уволился 1 марта с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислен совокупный доход в размере 6650 руб. С 4 марта гражданин принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в размере 3000 руб. Определить сумму подоходного налога (налога на доходы физических лиц), которую с гражданина удержат при выплате зарплаты на новом предприятии.

Задача 3

Исходные данные:

1. Электрику РЭО, имеющему на содержании совместно проживающего с ним отца - инвалида 1-й группы, начислена заработная плата по месту основной работы:

- за январь - 15000 руб.;
- за февраль - 22000 руб.;
- за март - 24000 руб.;
- за апрель - 23000 руб.;
- за май - 20000 руб.;
- за июнь - 25000 руб.

2. По заявлению стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по месту основной работы.

3. Выиграно на ипподроме в марте - 3785 руб.
 4. Начислено в РЭО по совместительству за уборку территории - 2800 руб. ежемесячно.
 5. В апреле начислена материальная помощь в размере 2200 руб.
 6. 20 февраля организацией выдан рублевый заем в сумме 50 тыс. руб. под 10% годовых сроком на три месяца, который вместе с процентами погашен 21 мая. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи займа - 18% годовых. Организация имеет нотариально заверенную доверенность налогоплательщика, на основании которой выступает его налоговым агентом по уплате налога на доходы с физических лиц по материальной выгоде.
- Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полугодие.

Задача 4

Исходные данные:

1. Замужней учительнице английского языка, имеющей дочь в возрасте 13 лет, начислена заработная плата по основному месту работы: в январе - 8000 руб.; в феврале - 8500 руб.; в марте - 9200 руб.; в апреле - 10000 руб.; в мае - 12000 руб.; в июне - 13500 руб.
 2. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по заявлению на основном месте работы..
 3. Получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте в размере 1100 тыс. руб. Квартира находилась в собственности 2 года. У источника налог не уплачен.
 4. Получено согласно решению суда возмещение морального ущерба в сумме 20 тыс. руб.
 5. В январе начислена материальная помощь - 2000 руб.
 6. В июне получен выигрыш в лотерею «Русское лото» - 624 руб.
- Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полугодие и сумму налога, подлежащего доплате по налоговой декларации.

Задача 5

Исходные данные:

- 1 Герой Советского Союза, вдовец, летчик гражданской авиации первого класса имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 15 лет.
- 2 По месту основной работы начислена заработная плата за январь - 32000 руб., за февраль - 38000 руб., за март - 45000 руб., за апрель - 36000 руб., за май - 45000 руб., за июнь - 52000 руб.
- 3 Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются согласно заявлению по месту основной работы
- 4 Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае - 8900 руб.
- 5 Получены командировочные в пределах установленных нормативов - 2470 руб.

6 Получен доход от продажи автомобиля «БМВ» - 1130 тыс. руб. У источника выплаты налог на доходы не удержан.

7 В июне начислена материальная помощь в размере 3000 руб.

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие. Должна ли произойти доплата налога по декларации. Если должна, определить ее размер.

Задача 6

Исходные данные:

1 Гражданин разведен, платит алименты двоим несовершеннолетним детям.

3 В январе 2007 г реализован пакет акций на сумму 200 тыс. руб.

4 Затраты, связанные с покупкой пакета акций - 160 тыс. руб.

5 Выплачено комиссионное вознаграждение брокеру - 1 % от суммы сделки.

6 Оплачен депозитарий - 1500 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц с учетом стандартных налоговых вычетов.

Задача 7

Исходные данные:

1 В январе сотрудник частного охранного предприятия, имеющий совместно проживающих с ним двух детей в возрасте 11 и 24 лет и безработную супругу, старший ребенок - учащийся вуза, получил лицензию на ношение огнестрельного оружия. Лицензия оплачена предприятием в январе в сумме 7300 руб.

2 Начисленная заработная плата по основному месту работы в истекший период составила:

за январь - 26000 руб., за февраль - 29000 руб., за март - 38000 руб., за апрель - 38000 руб., за май - 38500 руб., за июнь - 38000 руб.

3 Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц по заявлению предоставляются на основной работе

4 В июне получен доход от реализации двух автомобилей, находящихся в его собственности - 122 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц у источника выплаты не взимался.

5 По трудовому соглашению начислено за январь - 1500 руб., за март - 1600 руб., за июнь - 1500 руб.

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

Задача 8

Исходные данные:

1 Житель Москвы Николаев Н. Н. подвергся воздействию радиации в результате аварии на Чернобыльской АЭС и перенес лучевую болезнь, женат, имеет двух несовершеннолетних, совместно проживающих с ним детей.

2 По основному месту работы начислена заработная плата за январь - 3900 руб., за февраль - 4120 руб., за март - 3000 руб., за апрель - 4560 руб., за май - 4600 руб., за июнь - 4360 руб.

3 По договору подряда начислена заработная плата за январь - 2700 руб., за февраль - 3600 руб., за март - 3400 руб., за апрель - 2800 руб., за май - 3000 руб., за июнь - 2500 руб.

4 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по заявлению на основном месте работы.

5 Получен выигрыш в телевизионном конкурсе – 5 тыс. руб.

6 В феврале выплачена компенсация за использование личного транспорта в служебных целях в пределах установленной нормы - 2300 руб.

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за I полугодие 2007 г

Задача 9

Исходные данные

1 Физическому лицу, находящемуся на территории РФ 124 дня в году, начислены на территории РФ следующие доходы за январь - 8900 руб., за март - 5870 руб., за апрель - 6570 руб.

2 В организации, где он получил доход, в мае приобретено товаров на сумму 3200 руб. при их рыночной цене 8200 руб.

3 Оплачено питание за счет организации - 300 руб. ежемесячно.

4 У источника выплаты подано заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Рассчитать размер налога на доходы физических лиц.

Тема 5 Единый социальный налог

5.1. Тесты

Из приведенных ответов укажите правильный.

1. Единый социальный налог зачисляется в государственные внебюджетные фонды:

а) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонды обязательного медицинского страхования.

2. Выплаты в виде материальной помощи, иные безвозмездные выплаты включаются в налоговую базу:

а) в размерах, превышающих 2000 руб. в расчете на календарный год;

б) в части сумм, превышающих 3000 руб. в расчете на календарный месяц;

в) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за календарный год.

3. Если работник получает налогооблагаемые доходы от нескольких работодателей и совокупная налоговая база, исчисленная по нескольким местам работы, подпадает под иную ставку социального налога, то:

а) возникает право на зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога;

б) не возникает право на зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога;

в) излишне уплаченные суммы налога подлежат зачету или возврату в течение 15 дней после подачи заявления в налоговый орган

4. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;

в) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

5. В целях исчисления единого социального налога для доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности и иных доходов, включая материальную выгоду, дата получения доходов и осуществления расходов определяется:

а) как день начисления доходов;

б) как последний календарный день месяца выплаты;

в) как день фактической выплаты (перечисления) или получения соответствующего дохода.

6. Налогоплательщики-работодатели уплату авансовых платежей по единому социальному налогу:

а) не производят;

б) производят ежемесячно в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;

в) производят ежемесячно в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

7. Сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком, не являющимся работодателем:

а) самостоятельно;

б) по согласованию с налоговым органом.

8. Налогоплательщик осуществляет деятельность менее одного налогового периода, но не менее трех месяцев. Налоговая база в среднем на одного работника для расчета:

а) за последний квартал в среднем на одного работника умножается на четыре;

б) за последний месяц умножается на 12;

в) среднемесячная за последний квартал в среднем на одного работника умножается на

9. От уплаты единого социального налога освобождаются:

а) организации любых организационно-правовых форм с сумм доходов, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода, начисленных работникам - инвалидам I, II и III групп;

- б) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;
- в) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

5.2 Задания

Задача 1

1. Торгово-посредническая фирма в течение 2005 г. выплачивала работнику И. Н. Мельникову согласно трудовому договору: заработную плату в размере 10 000 руб. в месяц в течение 12 мес.; премию за производственные результаты в размере 3 000 руб. в месяц в течение 12 мес.; денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 9 тыс. руб.

Кроме того, по результатам работы за 2005 г. в декабре этого же года И. Н. Мельникову была выплачена премия в размере 2 500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 15 тыс. руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли организации. Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Необходимо определить налоговую базу И.Н.Мельникова за 2005 г. по единому социальному налогу.

Задача 2

Исчислите размер налогооблагаемой единым социальным налогом базы, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

оплата труда - 600 тыс. руб.;

дивиденды - 100 тыс. руб.;

пособия по временной нетрудоспособности - 15 тыс. руб.;

компенсации за неиспользованный отпуск уволенным - 12 тыс. руб.;

компенсации стоимости туристских путевок - 30 тыс.руб.;

Тема 6 Налог на имущество организаций

6.1 Тесты

Из приведенных ответов укажите правильный.

1. В расчет среднегодовой стоимости имущества организации остатки по счету 45 «Товары отгруженные»:

а) не включаются;

б) включаются;

в) включаются или не включаются в зависимости от момента перехода права собственности на них.

2. Имущество, полученное по договору лизинга, облагается налогом:

а) у лизингодателя;

б) у лизингополучателя;

в) у балансодержателя по условиям договора о лизинге.

3. Остатки по счету 58 «Финансовые вложения» налогом на имущество:

- а) не облагаются;
- б) облагаются;
- в) облагаются в части стоимости имущества, переданного по договору простого товарищества.

3. Имущество, созданное или приобретенное в результате совместной деятельности, для целей налогообложения принимается в расчет:

- а) участником, ведущим обособленный баланс совместной деятельности;
- б) участниками договоров в соответствии с установленной долей собственности по договору;
- в) участниками договоров в соответствии с установленной долей прибыли по договору.

4. Стоимость имущества организации, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость:

- а) земли;
- б) имущества, переданного по договору простого товарищества;
- в) имущества, полученного по договору дарения.

5. Налог на имущество уплачивается организацией:

- а) по квартальным расчетам в пятидневный срок, а по годовым - в десятидневный срок, со дня установленного для предоставления бухгалтерской отчетности;
- б) в зависимости от размера налога ежемесячно или в пятидневный срок, со дня установленного для предоставления бухгалтерской отчетности;
- в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

6. Иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Российской Федерации, но являющиеся плательщиком налога на имущество, уплачивают налог:

- а) в рублях;
- б) в иностранной валюте;
- в) в рублях или иностранной валюте.

7. Износ для целей налогообложения имущества иностранного юридического лица в Российской Федерации для целей налогообложения принимается:

- а) по законодательству страны постоянного местопребывания;
- б) по законодательству Российской Федерации;
- в) по законодательству страны постоянного местопребывания, но не более 5,25% и 15% соответственно для имущества категорий А, В и С.

8. Налог на имущество организаций устанавливается:

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

9. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;

в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.

10. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

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

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

в) исключительно только российские организации.

11. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

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

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

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

12. Объект налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, — это:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

13. Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения:

а) да;

б) нет;

в) да или нет, в соответствии с законами субъектов РФ.

14. При определении налоговой базы имущество учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;

б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации.

15. В какой срок органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества организаций, обязаны

сообщить в налоговые органы об их инвентаризационной стоимости в течение:

- а) 30 дней со дня произведенной оценки (переоценки) объектов;
- б) 30 дней после окончания финансового года;
- в) 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

16. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;

б) отдельно и расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;

в) в общей сумме налога на имущество организации в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.

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

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

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

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

18. Исчисляет и уплачивает налог на имущество, приобретенное и (или) созданное в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества:

а) участник, ведущий общие дела;

б) каждый участник договора простого товарищества строго пропорционально его вкладу в общее дело;

в) все участники договора простого товарищества в доле, определенной условиями договора.

19. Подлежит ли имущество, переданное в доверительное управление, налогообложению:

а) нет;

б) да, если это оговорено договором доверительного управления;

в) да, у учредителя доверительного управления.

20. Налоговые ставки налога на имущество организаций:
- а) установлены для всех категорий организаций в размере 2 %;
 - б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;
 - в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 %.
21. От налогообложения на имущество освобождены:
- а) научно-исследовательские организации;
 - б) организации — в отношении жилищно-коммунальных объектов;
 - в) религиозные организации — в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.
22. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам в сроки:
- а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;
 - б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
 - в) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.
23. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода не позднее:
- а) месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.
24. Авансовые платежи по налогу рассчитываются:
- а) как $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной в соответствии с правилами гл. 30 Налогового кодекса РФ;
 - б) как часть произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной в соответствии с гл. 30 Налогового кодекса РФ. Размер части зависит от периода - за один квартал - 3, за полугодие - 6, за 9 мес - 9;
 - в) как произведение налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной в соответствии с гл. 30 Налогового кодекса РФ.

6.2. Задания

Задача 1

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 %. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Значения			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	300	400	500	600
Износ основных фондов	50	60	70	80
Нематериальные активы	100	150	200	150

Износ нематериальных активов	20	30	40	30
Производственные запасы	5	10	15	20
Незавершенное производство	20	30	40	40
Готовая продукция	80	90	100	120
Товары	100	120	140	160
Расходы будущих периодов	10	20	20	30

Необходимо рассчитать налог на имущество за квартал.

Задача 2

Предприятие на 1 июля 2007 года имело на балансе активов на сумму 4000 тыс. руб.

Остаток балансового счета 19 составил 350 тыс. руб. На балансе предприятия числились объекты социально – культурного назначения, стоимостью 500 тыс. руб. Стоимость имущества на 1 января составила 3500 тыс. руб., на 1 февраля – 3700 тыс. руб., на 1 марта – 3900 тыс. руб., а на 1 апреля - 4000 тыс. руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до 18 февраля предельную величину, а после была утверждена на уровне 1,5%.

Задача 2

Рассчитайте налог на имущество за отчетный период, используя остатки по счетам организации. (тыс. руб.)

Код счета	Остатки по балансу на			
	01.01	01.02	01.03	01.04
01	100	120	95	105

Задача 3

Рассчитайте налог на имущество иностранного юридического лица с учетом того, что износ начисляется в размере 10% в год. (тыс. руб.)

Показатели	Данные по учету			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	5500	6000	7800	9000
Износ основных средств	137,5	142	332	482

Укажите сроки предоставления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет.

Тема 7. Транспортный налог

7.1 Тесты

1. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

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

2. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:

- а) да;
- б) нет.

3. Налогоплательщики транспортного налога — это:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

4. Объекты обложения транспортным налогом — это:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства;
- г) тракторы.

5. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

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

6. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

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

7. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

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

8. Налоговый период для транспортного налога — это:

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

9. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:

- а) увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) в любой пропорции;
- г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

10. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

11. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок полезного использования транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

12. Налогоплательщики транспортного налога:

а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;

б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;

в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.

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

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

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

в) порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;

г) без учета срока использования, т.е. за полный год.

14. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

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

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

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

г) 1 раз в квартал;

д) 1 раз в год.

15. Налогоплательщику — физическому лицу вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога не позднее:

- а) 30 апреля года налогового периода;
- б) 1 июня года налогового периода;
- в) 1 октября года налогового периода.

16. Должна ли организация уплачивать налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более 3 мес.:

- а) да;
- б) нет.

7.2 Задания

Задача 1

За транспортное средство, приобретенное во втором полугодии, прежний его владелец уплатил налог полностью.

Исчислите налог, который должен уплатить новый владелец, если мощность двигателя автомобиля - 120 л. с., размер годовой ставки - 5 руб.

Задача 2

Организация, занимающаяся торгово-закупочной деятельностью, приобрела 3 легковых автомобиля, продажная цена каждого - 150 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%. Один автомобиль был поставлен на баланс для использования в производственных целях, а два реализованы по цене 180 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%.

1. Рассчитайте налоги, которые должна уплатить организация.
2. Укажите сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговых деклараций.
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

8 Единый налог на вмененный доход

8.1 Тесты

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНДВ) может применяться по решению субъекта РФ за оказание услуг:

- а) общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей площадью не более 150 м²;
- б) по размещению рекламы на автотранспорте не более 150 м²;
- в) бухгалтерских и аудиторских.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться наряду с:

- а) общей системой налогообложения;
- б) другими видами специальных налоговых режимов;
- в) упрощенной системой налогообложения.

3. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на:

- а) доходы физических лиц;
- б) имущество;
- в) прибыль;
- г) добавленную стоимость.

4. Индивидуальные предприниматели — плательщики кроме ЕНВД уплачивают:

а) налог на имущество физических лиц в части коммерческой собственности;

б) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

в) налог на доходы физических лиц наемных работников.

5. Корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 — это:

а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ;

б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;

в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.

6. В каких единицах выражена базовая доходность по налогу на внешний доход:

а) в рублях;

б) в рублях и копейках на единицу физического показателя;

в) в единицах измерения физического показателя.

7. Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, в срок не позднее:

а) 5 дней с начала деятельности;

б) 10 дней с начала деятельности;

в) конца месяца, в котором налогоплательщик начал деятельность.

8. Объект налогообложения для применения единого налога — это:

а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;

б) вмененный доход;

в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

9. Налоговая база для исчисления суммы единого налога — это:

а) физический показатель;

б) величина вмененного дохода;

в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

10. Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период:

- а) и корректирующих коэффициентов;
 - б) и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
 - в) корректирующих коэффициентов и физического показателя для данного вида деятельности.
11. Значение корректирующего коэффициента K_2 может быть установлено в пределах:
- а) от 0,1 до 1 включительно;
 - б) от 0,01 до 1,1 включительно;
 - в) от 0,005 до 1 включительно.
12. Налоговый период по единому налогу — это:
- а) календарный год;
 - б) I квартал, полугодие, 9 мес, 1 год;
 - в) квартал.
13. Ставка единого налога устанавливается в размере:
- а) 10% значения вмененного дохода;
 - б) 25 % базовой доходности;
 - в) 15% значения вмененного дохода.
14. Уплата единого налога налогоплательщиком по итогам налогового периода производится не позднее:
- а) 10-го числа 1-го месяца следующего налогового периода;
 - б) 20-го числа 1-го месяца следующего налогового периода;
 - в) 25-го числа 1-го месяца следующего налогового периода.
15. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
- а) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
 - б) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период;
 - в) не более чем на 50 % суммы налога.
16. Налогоплательщиками налоговая декларация предоставляется:
- а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
 - б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
 - в) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

8.2 Задания

Задача 1

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) - 30 м².

В примере используются корректирующие коэффициенты:
 $K_2 = 0,47$, $K_3 = 1,104$.
Необходимо рассчитать ЕНВД.

Экзаменационные билеты

Экзаменационный билет № 1

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 2

1. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
2. Классификация налогов.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 3

1. Структура налоговой системы Российской Федерации.
2. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 4

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 5

1. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
2. Порядок определения налоговой базы по НДС.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 6

1. Ставки налога на добавленную стоимость.
2. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 7

1. Экономическое содержание акцизов.
2. Плательщики акцизов.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 8

1. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.

2. Объект налогообложения акцизами.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 9

1. Ставки акцизов.
2. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 10

1. Экономическое содержание социального взноса, его роль в и формировании доходов внебюджетных фондов.
2. Плательщики единого социального взноса.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 11

1. Объект налогообложения по социальному взносу.
2. Ставки единого социального взноса.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 12

1. Порядок исчисления и уплаты единого социального взноса.
2. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 13

1. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
2. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 14

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
2. Экономическое содержание местных налогов, их сущность и порядок исчисления.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 15

1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога на прибыль организаций.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 16

1. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.

2. Классификация доходов и расходов организации.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 17

1. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 18

1. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.
2. Характеристика упрощенной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 19

1. Характеристика «вменённой» системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
2. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 20

1. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
2. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 21

1. Характеристика налоговых вычетов.
2. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога доходы физических лиц.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 22

1. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его сущность и порядок уплаты.
2. Сущность налогового контроля.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 23

1. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
2. Камеральные и выездные проверки.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 24

1. Налоговая ответственность.
2. Налоговые правонарушения.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 25

1. Налоговая деятельность государства.
2. Налоговая политики.
3. Практическая часть.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07504-3. — URL: <https://book.ru/book/932583>

Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. + eПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. — (СПО). <https://book.ru/book/932584>