

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)**

**Основы налогообложения,**

# **Налоги и налогообложение**

**Методические рекомендации**

**по освоению дисциплины**

для студентов направлений

38.03.01Экономика, 38.03.02 Менеджмент

Волгодонск

2018

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Введение | | 3 |
|  | Содержание дисциплины | 4 |
|  | Методические рекомендациипо самостоятельному изучению тем дисциплины | 5 |
|  | Оценочные материалы (тестовые задания) | 11 |
|  | Комплект контрольно-оценочных средств (практических задач) | 22 |
|  | Перечень вопросов для проведения экзамена | 30 |
| Рекомендуемая литература | | 34 |

**ВВЕДЕНИЕ**

***Целью*** дисциплины является формирование у бакалавров современного экономического мышления, закрепление теоретических знаний, умений и овладение практическими навыками в области налоговых отношений, ознакомление с историей налогообложения; формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также применение практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.

***Задачами изучения дисциплины*** являются:

* изучение законодательных основ налогообложения;
* раскрытие специфических особенностей отраслей и видов налогов;
* ознакомление с финансовыми основами налогообложения;
* изучение механизма налогообложения организаций и граждан;
* формирование у студентов практических навыков, необходимых для взаимодействия с налоговыми органами.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

*Знать:*

- систему экономической информации в сфере налогообложения;

- источники информации по налогам и сборам;

- принципы и виды налогообложения в РФ;

- основные правила расчетов налогов юридических и физических лиц;

- состав налоговых документов и требования, предъявляемые к ним при составлении;

- показатели анализа, характеризующие эффективность налогообложения.

*Уметь:*

- осуществлять поиск общей информации по налогообложению в поисковых системах общего доступа;

- использовать специализированные информационные ресурсы (Консультант+, Гарант и др.);

- осуществлять сбор экономической информации о предприятии с целью оценки эффективности налогообложения;

- определять параметры налогообложения хозяйствующего субъекта;

- рассчитывать величину и составлять график налоговых платежей;

- определять целесообразность выбора способа налогообложения;

- составлять налоговую декларацию физического лица с учетом использования налоговых льгот.

*Иметь навыки:*

- анализировать влияние фактора налогообложения на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом и отдельные аспекты его деятельности;

- принимать решения в области налогового менеджмента.

**СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Раздел  (название) | Номер и название темы | Содержание |
| 1 | Р 1. Теоретические основы налогообложения | 1.1 Социально-экономические основы налоговых отношений | Объективная необходимость налогов.  Функции налогов. Элементы налогов.  Принципы и методы налогообложения. |
| 1.2 Налоговая система РФ | Принципы формирования и структура налоговой системы РФ. Классификация налогов. Участники налоговых взаимоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. |
| 2 | Р 2.  Налогообложение юридических лиц. | 2.1 Налог на добавленную стоимость. Акцизы | Понятие добавленной стоимости, налогоплательщики НДС, операции, неподлежащие налогообложению. Объект налогообложение, порядок определение налоговой базы. Назначение акцизов, подакцизные товары, плательщики. Объект налогообложение и определение налоговой базы. Ставки налога и порядок их установления и применения |
| 2.2 Налог на прибыль | Налог на прибыль: экономическая сущность, общая характеристика элементов по налогу. Налогообложение отдельных видов прибыли (дохода) |
| 2.3 Социальные платежи | Категории плательщиков, объект обложение. Определение налоговой базы, тарифы, порядок и условия расчета налога, льготы. |
| 2.4 Система региональных и местных налогов | Налог на имущество организации. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество физ.лиц. Земельный налог. |
| 2.5 Специальные налоговые режимы | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (сфера применения, элементы налогов, порядок исчисления и уплаты в бюджет). Единый сельскохозяйственный налог. |
| 3 | Р 3. Налогообложение физических лиц и оптимизация налогообложения | 3.1 Налог на доходы физических лиц | Характеристика категорий плательщиков. Объекты налогообложения, порядок расчета налоговой базы. Налоговые вычеты. |
| 3.2 Понятие и методика определения налоговой нагрузки | Расчет налоговой нагрузки предприятия. Оптимизация налоговой нагрузки. |

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**по самостоятельному изучению тем дисциплины**

**Тема 1.1 Социально-экономические основы налоговых отношений**

Объективная необходимость и предпосылки возникновения налогов. Понятие налога и сбора. Функции налогов. Налоги как экономическая основа государства: роль налогов в распределении и перераспределении ВВП.

Понятие «налогообложение».Принципы налогообложения, их характер и реализация в современных условиях. Понятие, теоретическое содержание и состав элементов налога.

Методы налогообложения.

Налоговое регулирование в системе финансовой и общеэкономической политики государства. Характеристика и пути совершенствование налоговой политики РФ.

###### **Вопросы для контроля знаний**

1. . С каким этапом развития общества связывают возникновение налогообложения?
2. . Почему налоговая система является необходимым условием существования государства?
3. . В чем состоит экономическая сущность налогов?

4. Определите принципиальное различие между понятиями «налог» и «сбор».

5. Какова взаимосвязь между фискальной и экономической функциями налогов?

* 1. Объясните необходимость определения элементов налога.

7. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый

агент»?

8. Что представляют собой отсрочка или рассрочка по уплате налога?

9. Дайте характеристику принципам, положенным в основу налогообложения РФ.

10. Какой из методов налогообложения в большей мере соответствует принципу справедливости?

**Тема 1.2 Налоговая система Российской Федерации**

Понятие налоговой системы. Налоговая система РФ: структура и принципы формирования. Налоговое законодательство РФ. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.

Классификация налогов.

Участники налоговых взаимоотношений, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения.

Становление и развитие налоговой системы в России. Основные проблемы совершенствования налоговой системы России.

**Вопросы контроля знаний**

1. Каковы основные факторы, влияющие на построение налоговой системы?
2. В чем состоят основные причины, вызвавшие необходимость реформирования налоговой системы РФ?
3. Какова сфера действия Налогового Кодекса РФ?
4. Каковы критерии классификации действующих в РФ налогов и

сборов?

1. Что представляет собой специальный налоговый режим?
2. Чем принципиально отличается организация камеральных и выездных налоговых проверок?
3. Какие действия признаются налоговым правонарушением?
4. Назовите основные виды налоговых правонарушений.
5. В чем заключается ответственность за совершение налоговых

правонарушений.

1. Назовите основные направления совершенствования налоговой системы РФ.

**Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость**

Место и роль НДС в налоговой системе. Плательщики налога на добавленную стоимость. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС, взимаемого в связи с деятельностью на территории РФ. Правила определения места реализации товаров, работ, услуг.

Элементы налога на добавленную стоимость. Формы и порядок возмещения НДС.Налоговые требования к бухгалтерскому и документальному оформлению расчетов за поставленную продукцию (работы, услуги).

**Вопросы для контроля знаний**

1. В чем заключается экономическая сущность НДС ?
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто является плательщиком НДС?
4. Что является объектом налогообложения по НДС?
5. Каковы условия освобождения от НДС?

**Тема 2.1 Акцизы**

###### Роль и функции акцизных платежей в налоговой системе. Состав плательщиков и перечень подакцизных товаров. Режим налогового склада.

###### Элементы налога. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Налоговые вычеты по акцизам и условия их применения.Особенности уплаты акциза при применении акцизных марок.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Каково экономическое содержание акцизов?

1. Какие товары облагаются акцизами?
2. В чем состоит необходимость налоговых постов и каковы их

функции?

1. Охарактеризуйте понятие «режим налогового склада»?
2. В чем отличие адвалорных ставок от специфических?

**Тема 2.2 Налог на прибыль**

Характеристика, место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе. Бюджетообразующее значение налога.

Плательщики налога на прибыль. Объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Определение объекта налогообложения для разных категорий налогоплательщиков.

Классификация доходов и расходов, общие требования к их признанию. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Налогообложение отдельных видов доходов предприятий.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения.

1. В чем отличие кассового метода от метода начисления при определении налогоплательщиком доходов и расходов?
2. Каков порядок переноса убытков?
3. Каков порядок налогообложения отдельных видов деятельности?
4. Охарактеризуйте понятие «налоговый учет».

**Тема 2.3 Социальные платежи**

Значение ЕСН в проведении мер социальной государственной политика и регулировании отношений социально-экономического характера. Система и целевое назначение дифференцирования налогоплательщиков ЕСН.

Элементы ЕСН. Особенности уплаты налога по видам внебюджетных фондов и категориям плательщиков. Особенности уплаты ЕСН и вносов на обязательное пенсионное и социальное страхование в условиях общего и специального налогового режима.

Порядок аккумуляции страховых взносов и расходования средств государственных социальных внебюджетных фондов. Обязательные платежи в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Каково значение ЕСН в социальной политике государства?

1. Платежи в какие фонды входят в состав ЕСН?
2. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
3. Как определяется налоговая база по выплатам в натуральной

форме?

1. Каков порядок обязательного социального страхования от

несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний?

**Тема: Платежи за природные ресурсы**

Экономическое содержание и назначение ресурсных платежей в налоговой системе. Общая характеристика основных элементов налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений. Плата за воду, ее роль в рациональном использовании воды, элементы водного налога. Место и роль сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в налоговой системе России, общая характеристика элементов сборов.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Какова природа платежей за использование природных богатств?

1. Каковы основные положения методики исчисления налога на

добычу полезных ископаемых?

1. Каковы основные положения методики исчисления водного налога?
2. Каковы основные положения методики исчисления земельного

налога?

1. Каким образом производится расчет сборов за пользование

объектами животного мира и за пользование объектами водных

биологических ресурсов?

**Тема 2.4 Система региональных и местных налогов**

Понятие региональных налогов.

Классификационные признаки налога на имущество организаций. Состав плательщиков, элементы налога на имущество организаций. Специфика определения среднегодовой (средней) стоимости имущества. Особенности исчисления налога в отношении имущества иностранных организаций.

Сущность, плательщики и элементы транспортного налога. Возможности органов государственной власти субъектов РФ по изменению ставок транспортного налога. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: назначение налога, основные понятия игорного бизнеса. Плательщики, особенности исчисления и уплаты налога.

Налог на имущество физическихлиц:состав плательщиков и объекты обложения налогом. Порядок определения стоимости налогооблагаемого имущества, исчисления и уплаты налога.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?

1. Каковы порядок расчета и уплаты налога на имущество?
2. Кто в соответствии с законодательством признается плательщиками транспортного налога?
3. Каковы порядок расчета и уплаты транспортного налога?
4. Каковы порядок расчета и уплаты налога на игорный бизнес?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество

физических лиц?

**Тема 2.5 Специальные налоговые режимы**

Сущность и характеристика специальных режимов налогообложения.

Понятие упрощённой системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Элементы налога.

Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход. Экономическое содержание налога. Основные понятия, используемые при исчислении единого налога. Виды деятельности, облагаемые единым налогом. Налогоплательщики и элементы налога.

Система налогообложения для сельхозпроизводителей. Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога. Основные элементы налога. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и НДС при выполнении соглашений о разделе продукции.

**Вопросы для контроля знаний**

1. В чем сущность специальных налоговых режимов?

1. Охарактеризуйте принципиальные черты, преимущества и

недостатки упрощенной системы налогообложения?

1. Каковы особенности методики расчета единого налога

при применении различных объектов налогообложения?

1. В чем заключаются отличительные характеристики и порядок

расчета единого налога на вмененный доход?

1. В чем состоят особенности при выполнении соглашений о разделе продукции?

**Тема 3.1 Налог на доходы физических лиц**

Социально-экономическое значение, характеристика и место налога на доходы физических лиц в налоговой системе России.Состав плательщиков и объекты обложения налогом. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению. Порядок расчета налоговой базы.

Система ставок НДФЛ. Налоговые вычеты и порядок их применения.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании

бюджетов различных уровней?

1. Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход гражданина?
2. Какова методика определения налогооблагаемой базы?
3. Что представляет собой система вычетов?

**Тема 3.2 Понятие и методика определения налоговой нагрузки**

Понятие и методика определения налогового бремени.

Методы оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Налоговое планирование в системе менеджмента.

**Вопросы для контроля знаний**

1. В чем состоит смыл понятий «налоговое бремя», «налоговая нагрузка»?
2. Проведите сравнительный анализ данных, характеризующих

показатели налогового бремени в различных странах.

1. Дайте критическую оценку методикам исчисления налогового

бремени хозяйствующего субъекта.

1. Сформулируйте суть основных подходов к оптимизации

налогообложения.

1. Что представляет собой налоговое планирование?

**Тема Таможенные пошлины**

Назначение таможенных пошлин и их место в налоговой системе. Нормативно-правовая база таможенного налогообложения. Система органов, регулирующих таможенное налогообложение.

Таможенные пошлины и таможенный тариф. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по тарифам и товарным группам, экспортно-импортным операциям. Порядок определения налоговой базы. Таможенная стоимость товара.

Льготы по таможенным пошлинам и порядок их применения.

**Вопросы для контроля знаний**

1. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?
2. Назовите основные цели введения и дайте характеристику видов таможенных пошлин.
3. Что такое таможенная стоимость товара и каковы методы ее определения?
4. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?
5. Каков порядок исчисления и сроки уплаты таможенных пошлин?

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**Тестовые задания**

***База вопросов для оценки уровня 1***

1.Налог - это:

А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

B) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

C) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Б) обязательный, платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Е) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с физических лиц.

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

A) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

B) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

C) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

A) федеральные налоги и сборы;

B) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

C) местные налоги и сборы;

Б) международные налоги;

Е) местные разовые налоги.

4. Правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

A) законами субъектов Российской Федерации;

B) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;

C) органами субъектов Российской Федерации;

Б) исполнительными органами местного самоуправления;

Е) законодательными органами местного самоуправления.

5. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:

A) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;

B) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;

C) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров;

Б) в отношении НДФЛ;

Е) в отношении НДИП.

6. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

A) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

B) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

C) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса;

Б) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода первой части Налогового кодекса;

Е) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода Бюджетного кодекса.

7. Налоговый контроль включает:

A) формы и методы;

B) учёт налогоплательщиков;

C) камеральные и выездные налоговые проверки;

Б) принципы налогообложения;

Е) структуру налога.

8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуется:

A) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

B) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

C) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

A) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

B) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

C) федеральные законы;

Б) положения Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

Е) постановления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

A) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1­го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

B) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

C) не ранее 1 января, следующего за годом их принятия;

Б) не ранее 10 января, следующего за годом их принятия;

Е) не ранее 1 марта, следующего за годом их принятия.

11. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх

установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

A) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

B) не принимается к зачету;

C) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;

Б) принимается в части аванса;

Е) не принимается к зачету в части аванса.

12. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

A) применяетя;

B) не применяется;

C) применяется в исключительных случаях;

Б) не применяется в исключительных случая;

Е) применяется для залогового имущества.

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

A) освобождаются от налога на добавленную стоимость;

B) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;

C) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%%;

Б) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 30%;

Е) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 20%.

14. В соответствии с главой 25 НК РФ при кассовом методе расходы признаются:

A) в отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты;

B) в момент фактической оплаты;

C) в момент перечисления авансового платежа;

Б) в момент отложенной оплаты;

Е) в момент перечисления платежа.

15.Для налогоплательщиков, получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении пученных дивидендов определяется:

A) налогоплательщиком самостоятельно;

B) налоговым агентом - организацией, являющейся источником дохода;

C) налоговым органом;

Б) бухгалтером;

Е) руководителем организации.

16. К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относятся:

A) жилые дома;

B) квартиры, дачи;

C) гаражи;

Б) транспортные средства;

Е) все перечисленное имущество.

17. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

A) суммарная инвентаризационная стоимость каждого вида имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

B) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;

C) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

Б) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

Е) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории исполнительного органа местного самоуправления.

18. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц:

A) квартал;

B) календарный год;

C) месяц;

Б) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления;

Е) указывается в правовых актах представительных органов регионального самоуправления.

19.Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

A) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 190 дней в календарном году;

B) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

C) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Е) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

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

A) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

B) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

C) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;

Б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты во внебюджетные фонды;

Е) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен аванс за выполненные трудовые обязанности.

21. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

A) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

B) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

C) они начислены к выплате на территории Российской Федерации;

Б) они получены из источников на территории Российской Федерации в натуральной форме;

Е) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте.

22. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, исчисляют:

A) налоговые органы;

B) региональные органы;

C) одариваемые;

Б) наследники;

Е) нотариусы.

23. Таможенные правила применяются в случаях:

A) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

B) если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

C) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

Б) предусмотренных Таможенным кодексом;

Е) если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами.

24. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

A) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

B) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

C) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации;

Б) выполнение налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах, сборах, пошлинах;

Е) совершение деяния, содержащего признаки административного правонарушения, вследствие чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

25. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

A) административная защита их прав и законных интересов;

B) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

C) административная и судебная защита их законных интересов;

Б) административная и международная защита их законных интересов;

Е) судебная и международная защита их законных интересов.

***База вопросов для оценки уровня 2***

1. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

A) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

B) не ранее 10 января года, следующего за годом их принятия;

C) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

Б) не ранее 15 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

Е) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

2. Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

A) путём отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

B) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

C) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

Б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Е) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым, Таможенным и Бюджетным кодексами.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

A) календарной датой;

B) истечением периода времени, но не более года;

C) истечением периода времени, но не более квартала;

Б) истечением периода времени, но не более полугодия;

Е) календарной датой или истечением периода времени.

4.Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведётся в порядке, установленном:

A) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

B) уголовно-процессуальным законодательством;

C) Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) Налоговым, Таможенным и Бюджетным кодексами.

5. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не

включаются:

A) органы государственных внебюджетных фондов;

B) таможенные органы;

C) налоговые органы;

Б) органы финансовой полиции;

Е) банки.

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:

A) налогом на добавленную стоимость не облагаются;

B) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;

С) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке;

Б) налогом на добавленную стоимость облагаются, за исключением подакцизных товаров;

Е) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением товаров облагаемых налогом на прибыль.

7. Счет-фактура подписывается:

A) руководителем и главным бухгалтером организации;

B) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

C) руководителем или иным уполномоченным лицом организации;

Б) главным бухгалтером организации;

Е) налоговым агентом и главным бухгалтером организации.

8. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за

иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

A) в рубленом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

B) в иностранной валюте;

C) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

Б) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день исчисления;

Е) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день оформления.

9. Вознаграждение, получаемое доверительным управляющим в течение срока действия договора доверительного управления имуществом:

A) является доходом доверительного управляющего от реализации и подлежит налогообложению в установленном порядке;

B) в целях налогообложения учитывается у доверительного управляющего в составе внереализационных доходов;

C) в целях налогообложения не признается доходом доверительного управления;

Б) является доходом доверительного управляющего от реализации и не подлежит налогообложению в установленном порядке;

Е) в целях налогообложения не учитывается у доверительного управляющего в составе внереализационных доходов.

10. Доходы выгодоприобретателя по договору доверительного управления имуществом:

A) являются доходом выгодоприобретателя от реализации и подлежат налогообложению в установленном порядке;

B) в целях налогообложения учитываются в составе внереализационных доходов;

C) в целях налогообложения учитываются в составе доходов от реализации;

Б) в целях налогообложения не признаются доходом;

Е) в целях налогообложения признаются доходом.

11. Убытки полученные в течение срока договора доверительного управления имуществом, по которому учредитель управления не является выгодоприобретателем, в целях налогообложения:

A) признаются убытками учредителя;

B) признаются убытками выгодоприобретателя;

C) признаются убытками доверительного управления;

Б) не признаются убытками ни одной из сторон договора доверительного управления имуществом;

Е) признаются убытками всех сторон договора доверительного управления имуществом в равных долях.

12. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:

A) Правительством РФ;

B) ФНС России;

C) законодательным органом субъекта Российской Федерации;

Б) органами местного самоуправления;

Е) ФНС России и Таможенной службой.

13. Критериями отнесения организаций к сельскохозяйственным предприятиям индивидуального типа является использование:

A) машин и оборудования мощностью, превышающей нормы, установленные Правительством РФ;

B) сельскохозяйственных угодий для осуществления сельскохозяйственного производства;

C) наемного труда для производства сельскохозяйственной продукции;

Б) машин и оборудования соответствующей мощности;

Е) сельскохозяйственных угодий, находящихся в собственности юридического лица.

14. Законодательные органы субъектов Российской Федерации в отношении ЕСХН имеют право:

A) определять круг плательщиков налога;

B) изменять категории налогоплательщиков;

С) изменять налоговую ставку по налогу;

Б) определять сроки и порядок уплаты налога;

Е) определять сумму платежа.

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

A) по цене реализации сторонним организациям;

B) по рыночным ценам;

C) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям;

Б) по оптовым ценам;

Е) по цене, не ниже среднерыночной цены.

16. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

A) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;

B) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;

C) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;

Б) суммы пособий по временной нетрудоспособности уходящим на пенсию;

Е) суммы единовременных пособий по безработице.

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

A) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

B) в зависимости от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

C) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

Б) в зависимости от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

Е) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

18. Льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:

A) основные - федеральным законом и дополнительные - представительными органами местного самоуправления;

B) только федеральным законом;

C) только постановлениями региональных органов власти;

Б) представительными органами местного самоуправления;

Е) не предусмотрены.

19. Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:

A) органы технической инвентаризации;

B) физические лица, собственники имущества;

C) налоговые органы;

Б) таможенные органы;

Е) биржа.

20. По новым строениям, помещениям, сооружениям налог на имущество физических

лиц уплачивается:

A) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;

B) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;

C) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;

Б) начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию;

Е) начиная с квартала, в котором имущество возведено.

21. Налоговыми агентами признаются лица, которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

A) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

B) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

C) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в

соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

Б) обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

Е) обязанности по удержанию у налогоплательщика налогов.

22. Налоговые агенты обязаны:

A) в течение отчётного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

B) в течение отчётного периода сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

C) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

Б) в течение одного месяца, но не позднее отчётного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

Е) в течение трех месяцев, но не позднее отчётного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

23. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:

A) не исполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

B) ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

C) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

Б) за неисполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

Е) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

24. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

A) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

B) не ранее 10-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

C) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

Б) не ранее чем по истечении трех месяцев со дня их официального опубликования;

Е) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

25. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признаётся не соответствующим кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

A) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

B) не допускает действий, запрещённых Налоговым кодексом;

C) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные налоговым кодексом;

Б) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные бюджетным кодексом;

Е) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные налоговым и гражданским кодексами.

**Комплект контрольно-оценочных средств (практических задач)**

**Задание № 1.**

Указать наименование и номер статьи НК РФ, отражающей права налогоплательщика. Изложить, со ссылкой на статью НК РФ, краткое содержание прав налогоплательщика, согласно Налоговому Кодексу РФ в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Требуемая информация | Номер и наименование статьи НК РФ | Краткое содержание информации в соответствии с НК РФ |
| Права налогоплательщиков |  |  |

**Задание № 2.**

**Вариант 1.**

Рассчитатьсумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии, что за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

* сырья на сумму 450000 руб., в том числе НДС,
* медикаментов на сумму 50000 руб.,
* оплачены счета транспортной организации за перевозку груза 177000 руб. в т.ч. НДС.

Реализовано продукции на 840000 руб., кроме того оказаны услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования на сумму 185000 руб.

**Вариант 2.**

Рассчитатьсумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии:

За месяц предприятие реализовало 505 изделий по цене 2200 руб., станки на сумму 112000 руб.

На производство продукции приобретено:

* сырья и материалов на сумму 578000 руб., в том числе НДС;
* оплачены счета за электроэнергию на суму 85300 руб., кроме того НДС.

**Вариант 3.**

Выручка от реализации продукции составила:

* в январе - 767000 руб. ( в т.ч. НДС);
* в феврале - 824000 руб. (в т.ч. НДС);
* в марте - 508000 руб. (кроме того НДС).

Определить, может ли данное предприятие воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 –ого апреля текущего года.

**Вариант 4.**

# Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В текущем году организация получила следующую налогооблагаемую прибыль:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели (тыс. руб.) | 1-й кв. | 2-й кв. | 3-й кв. | Год |
| Налогооблагаемая прибыль | 800,0 | 1200,0 | 1500,0 | 1900,0 |
| Расчет налога на прибыль нарастающим итогом |  |  |  |  |
| Сумма авансовых платежей |  |  |  |  |

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций нарастающим итогом за год и сумму авансовых платежей. Определить платежи, перечисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

**Вариант 5.**

За отчетный период деятельность предприятия характеризуется следующими данными:

* реализована продукция на сумму 3980500 руб.,
* оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб.,
* реализованы компьютерные устройства на 89000 руб.,
* получена арендная плата 100000 руб.,
* себестоимость реализованной продукции 2471600 руб.,
* уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб. и штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджеты.

**Вариант 6.**

Физическим лицом в отчетном периоде приобретены медикаментов на сумму 14900 руб. и оплачено за обучение ребенка в высшем учебном заведении на дневной форме обучения в размере 59000 руб. В течение года работником получен подарок на сумму 8000 руб.

Рассчитать, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет и сумму возврата налога на доходы физических лиц.

**Вариант 7.**

Физическое лицо, являющееся героем России, имеет двоих детей в возрасте до 15 лет. Заработная плата физического лица составляет 75000 тыс. руб., кроме того в марте им получена премия в размере фонда оплаты труда.

Требуется:

1. Определить сумму стандартных вычетов по НДФЛ за первый квартал текущего года.
2. Установить месяц, в котором не будет применяться стандартный вычет на детей.

**Вариант 8.**

Определить сумму налогового вычета и сумму получения вознаграждения автором создания промышленного образца, на руки при условии, что, руководством предприятия заключен контракт с физическим лицом по созданию промышленного образца. Сумма контракта - 190000 руб. 00 коп. Профессиональный налоговый вычет – 30 %.

Рассчитать профессиональный налоговый вычет при условии, что:

1. К расчету приняты документально подтверждённые расходы.
2. Использован фиксированный профессиональный налоговый вычет.

**Вариант 9.**

Организация заключила с физическим лицом договор подряда на вывоз мусора. Сумма вознаграждения по договору составляет 50000 руб. 00 коп. Для выполнения указанных работ физическое лицо использовало свой транспорт и бензин. Общая сумма затрат с учетом аренды транспорта составила на 17800 руб.00коп. Расходы подтверждены документально.

Определить налогооблагаемый доход и сумму, причитающую к выплате.

**Задание № 3.**

**Вариант 1.**

Организация, имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин условно составила 2657 руб. за 1 тонну.

Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

**Вариант 2.**

Расчет платы за пользование водными объектами производственным предприятием - месяц.

Установленный лимит забора воды для технологических нужд предприятия- 6000 м3 в месяц.

Фактический объем воды, забранный из водного объекта, - 12000 м3. В отчетном периоде произведен также сброс сточных вод в пределах лимита 4000 м3 и сверх лимита 2000 м3.

Установленная ставка за забор воды в пределах лимита - 450 руб. за 1000м3.

*З*а сверхлимитный забор воды - 950 руб. за 1000 м3.

Установленная ставка за сброс сточных вод в пределах лимита - 60 руб. за 1000м3.

Установленная ставка за сброс сточных вод сверх лимита-300руб за 1000м3.

Рассчитать сумму водного налога.

**Вариант 3.**

Организация подала в суд на подрядчика выполненных работ исковое заявление имущественного характера. Сумма иска составляет 250000 руб.

Определить сумму государственной пошлины.

**Задание № 4.**

**Вариант 1.**

В организации на балансе числится имущество по следующим данным (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерские данные | на 1.01 | на 1.02 | на 1.03 | на 1.04 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 127,0 | 127,5 | 125,5 | 145,6 |
| Сумма начисленной амортизации | 58,5 | 62,5 | 59,0 | 63,2 |

Определить:

1. Среднюю стоимость имущества.

2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1-й квартал.

**Вариант 2.**

Средняя стоимость имущества организации облагаемого налогом на имущество организаций, составляет (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I квартал | II квартал | III квартал | год |
| Средняя стоимость | 1700 | 1800 | 2400 | 2200 |

Рассчитать:

1. Суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I, II, III кварталы.
2. Сумму платежа по налогу на имущество организаций за год.

**Вариант № 3.**

Организация имеет остатки по счетам бухгалтерского учета ( в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерские счета | на 01.01 | на 01.02 | на 01.03 | на 01.04 |
| Основные средства (сч 01) | 850 | 900 | 1200 | 1500 |
| Износ основных средств (сч.02) | 25 | 33 | 56 | 90 |
| Нематериальные активы ( сч.04) | 200 | 215 | 210 | 245 |
| Износ нематериальных активов (сч.05) | 10 | 15 | 12 | 20 |

Рассчитать:

1. Налог на имущество за первый квартал текущего года.
2. Авансовый платёж по налогу на имущество за первый квартал текущего года.

**Вариант № 4.**

Транспортное средство имеет мощность 160 л.с. Налогоплательщик 5 мая текущего года заменил и зарегистрировал двигатель, мощностью в 180 л.с.

Ставка налога в данном регионе:

- для автомобиля мощностью от 150 до 160 лошадиных сил - 5 рублей с лошадиной силы.

- для автомобиля мощностью от 160 до 190 лошадиных сил – 7,5 рублей с лошадиной силы.

Определить сумму транспортного налога.

**Вариант № 5.**

Рассчитать сумму транспортного налога за год для организации имеющей транспортные средства:

* автомобиль мощностью 180 л.с.;
* катер мощностью 115 л.с.

Ставка налога в данном регионе:

* для автомобиля мощностью от 150 до 190 лошадиных сил - 8 рублей с лошадиной силы;
* для катера мощностью от 100 до 130 лошадиных сил - 20 рублей с лошадиной силы.

Дополнительные данные:

* автомобиль на начало года числился, снят с учета 22 августа;
* катер поставлен на учет 3 февраля, снят с учета 12 ноября.

**Вариант № 6.**

20 января текущего года организация приобрела легковой автомобиль средней стоимостью 3 миллиона рублей, с года выпуска которого прошло один год. Мощность двигателя автомобиля составляет 260 л.с. Ставка налога в данном регионе составляет 25 рублей с лошадиной силы.

Поправочный коэффициент 1,3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет.

Рассчитать:

1. Авансовый платёж по транспортному налогу.
2. Сумму платежа за год.

**Вариант 7.**

Организация имеет участок земли размером 100 кв. м на территории г. Тюмени на праве собственности. На данном участке расположена организация. В правоустанавливающих документах он обозна­чен как «земли промышленного назначения» и имеет номер кадастрового квартала 77-06-01001. Ставка нало­га для этих земель — 1,5%. Согласно приложению № 1 к постановлению № 356-ПП кадастровая стоимость 1 кв. м участка в данном периоде составляет 6621 руб.

Рассчитать земельный налог.

**Вариант 8.**

Организация 2 апреля приобрела в собственность земельный участок 4,5 га. Участок приобретен под строительство жилого дома, ставка налога составляет 0,3 % от кадастровой стоимости. Кадастровая оценка 1 квадратного метра земли – 1230 руб.

Рассчитать сумму земельного налога за год.

**Вариант № 9.**

Организация имеет два земельных участка:

1. Земельный участок №1, обозначен как участок «промышленного назначения», кадастровая стоимость участка 870000руб, ставка налога составляет 1,5% от кадастровой стоимости. Участок №1 находился в собственности весь год.
2. Земельный участок №2, приобретен 4 апреля отчетного года и находился в собственности до конца отчетного года. Кадастровая стоимость участка 1300000 руб., ставка налога - 0.3 % от кадастровой стоимости.

Рассчитать авансовые платежи за I, II, III, кварталы и общую сумму земельного налога по году.

**Задание № 6.**

**Вариант 1.**

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. По итогам 2017 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Рассчитать сумму единого налога, при условии:

1. Объект налогообложения - доходы.
2. Объект налогообложения - доходы минус расходы.

**Вариант 2.**

Организация в январе текущего года перешла на УСН. На момент перехода на балансе организации числились основные средства:

* агрегат со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 62000 руб.;
* упаковочная линия со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 480000 руб.

В феврале текущего года организация приобрела металлический сейф стоимостью 23600 руб. (в том числе НДС), срок полезного использования 13 лет.

Определить расходы организации по приобретению основных средств за отчетный год и за последующие два года.

**Вариант 3.**

Организация при налогообложении применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. Сумма доходов за первый квартал текущего года составила 240000 руб., за полугодие 670000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы в размере 15400 руб. и 30670 руб.

Рассчитать:

1. Авансовые платежи за первый квартал и полугодие.
2. Не зачтённую сумму расходов по обязательному страхованию.

**Вариант 4.**

Организация при налогообложении применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Деятельность организации характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 1-й квартал | Полугодие |
| Доходы организации | 320,0 | 570,0 |
| Расходы по оплате труда | 90,0 | 185,0 |
| Страховые взносы в пенсионный фонд | 16,8 | 34,8 |

Рассчитать:

1. Авансовые платежи за первый квартал и полугодие.
2. Не зачтённую сумму расходов по обязательному страхованию.

**Вариант № 5.**

Организация при налогообложении применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Деятельность организации характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | За отчетный год |
| Доходы организации | 850,0 |
| Расходы организации | 400,0 |

Рассчитать:

1. Сумму единого налога за год.
2. Сумму минимального налога.
3. Разницу между минимальным налогом и единым налогом.

**Вариант 6.**

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров.

В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале в аренду приобретены еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось. Количество посадочных мест в микроавтобусе - 20. Базовая доходность -1500 руб. на одно посадочное место. Значения коэффициентов (условные ) К1 – 1,29 и К2 – 0,3.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

**Вариант 7.**

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств. Базовая доходность -12000 руб. на одного работника. Численность работников в январе составила – 3 человека, в феврале - 5 человек, в марте -4 человека. Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,32 и К2 – 0,29.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

**Вариант 8.**

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает услуги по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств, а также по хранению автомототранспортных средств на платных стоянках. Базовая доходность -50 руб. на один квадратный метр стоянки. Общая площадь стоянки 2000 квадратных метров.Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,37 и К2 – 0,5.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за квартал.

**Вариант 9.** Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. На балансе организации числится 19 единиц транспортных средств из них, на десяти размещается реклама с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств. Базовая доходность - 10000 руб. в месяц на одно транспортное средство, используемое для размещения рекламы.

Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,30 и К2 – 0,29.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за квартал.

**Вариант 10.** Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги по перевозке груза. На балансе организации числится 13 единиц транспортных средств. В марте организация приобрела еще одно транспортное средство. Базовая доходность - 6000 руб. в месяц на одно транспортное средство. Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,28 и К2 – 0,30.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

**Перечень вопросов для проведения экзамена**

**(Теоретические вопросы)**

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Этапы развития налогообложения в России.
3. Функции налогов и их взаимосвязь.
4. Классификация налогов.
5. Федеральные, региональные и местные налоги.
6. Элементы налога, их определение и характеристика.
7. Принципы налогообложения.
8. Основные методы налогообложения.
9. Способы уплаты налога.
10. Налоговая политика: понятие и сущность.
11. Понятие налоговой системы, её структура и принципы построения.
12. Виды налогов, сборов, платежей в налоговой системе РФ.
13. Законодательная база налоговой системы. Налоговый кодекс РФ.
14. Определение цены реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Федеральные налоги и их роль в формировании доходов бюджета Российской Федерации.
16. Региональные налоги и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации.
17. Система местных налогов и сборов и их значение в обеспечении доходов бюджета муниципальных образований.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Права и обязанности налогоплательщиков.
20. Формы проведения налогового контроля за исчислением и уплатой налогов.
21. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Понятие налоговой ответственности. Составы налоговых правонарушений.
23. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
24. Виды и формы предоставления налоговых льгот.
25. Таможенные пошлины.
26. Налог на добавленную стоимость – экономическое содержание, объект налогообложения, условия освобождения от взимания НДС.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Акцизы в системе налоговых платежей – экономическое содержание, плательщики налога, объект налогообложения.
29. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
30. Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций; объект налогообложения, налоговая база.
31. Порядок определения и классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
32. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
33. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, плательщики налога, объект налогообложения.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
35. Система налоговых вычетов при расчёте налога на доходы физических лиц.
36. Единый социальный платеж: экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения.
38. Водный налог.
39. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Государственная пошлина, её виды, принципы её взимания.
41. Налог на имущество организаций – его назначение, плательщики налога, методика исчисления и уплаты в бюджет.
42. Транспортный налог: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
43. Земельный налог: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
44. Налог на имущество физических лиц: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
45. Система налогообложения малого предпринимательства.
46. Специальные налоговые режимы.
47. Упрощённая система налогообложения.
48. Единый налог на вмененный доход для определённых видов деятельности.
49. Расчет налоговой нагрузки предприятия.
50. Оптимизация налоговой нагрузки.

**Практические задания к экзамену**

**1.** За истекший налоговый период предприятие произвело 100 тыс. бутылок водки, емкостью 0,5 литра и содержанием чистого (безводного) спирта 40%. Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 210 руб/л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза.

**2.** Предприятие в 1 квартале 2017 года приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 160 000 руб (в том числе НДС 18%), а реализовало товары на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за 1 квартал 2017 года.

**3.** Предприятие для исчисления НДС за 2 квартал 2017 года имеет следующие исходные данные:

1. Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции - 340 000 руб. (в том числе НДС 18%).

2. Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы - 38 000 руб. (в том числе НДС 18%).

3. Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов - 710 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2 квартал 2017 года, в том числе по срокам уплаты НДС.

**4.** АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

1. Материалы - 310 000 руб.

2. Затраты на з/п - 140 000 руб.

3. Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) - 42 000 руб.

4. Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции - 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию - 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

**5.** Выручка от реализации готовой продукции предприятия составила 7100000 руб. (в т.ч. НДС - 10%).

Предприятие затратило на производство готовой продукции материалов на сумму 730000 руб., затраты на оплату труда 1400000 руб., начисления на зарплаты 34% (платежи в гос. ВНБФ + взносы на травматизм), амортизация основных средств, используемых для производства продукции 170000 руб, амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве ГП - 90000 руб. Командировочные расходы 580000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия в бюджеты всех уровней.

**6.** Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности результаты, представленные в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Доход, руб. | Принимаемые расходы, руб. |
| 1 квартал | 2100 000 | 1200 000 |
| 2 квартал | 1700 000 | 1350 000 |
| 3 квартал | 2050 000 | 1950 000 |
| 4 квартал | 3200 000 | 1400 000 |
| Итого за год | 9050 000 | 5900 000 |

Рассчитать сумму авансовых платежей по УСН, сумму налога по УСН за год, двумя способами.

**7.** Доход налогоплательщика за январь 2012 года составил 18 500 руб., за февраль - 22 000 руб., за март - 25 000 руб., Работник имеет 2-х детей: первый ребенок -8 лет, второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

**8.** Доход налогоплательщика за январь, февраль, март составляет 30 000, 32 000, 35 000 руб.

Налогоплательщик является инвалидом 2й группы и имеет трех детей: 10 лет, 18 лет - студент очник ВУЗа, 21 год - студент заочник, ВУЗ.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

**9.** Годовой доход физического лица составил 450 000 руб., обучается на вечернем отделении ВУЗа, заплатив за обучение за 2017 год сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2017 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

**Основная литература**

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение Учебник (Учебные издания для бакалавров). - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. - Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028

2.Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>

3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др.; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729

**Дополнительная литература**

1. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7; То же [Электронный ресурс]. - <URL:http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник.- Москва; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4; То же [Электронный ресурс]. -http://biblioclub.ru/index.php?page=book\_view\_red&book\_id=476730
3. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. -560 с. - Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02646-1; То же [Электронный ресурс]. -http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633
4. Гнаткевич Б.В. Основы налогообложения: учебно-методическое пособие для самостоятельной работы студентов. - Симферополь: Университет экономики и управления, 2016. - 148 c. [Электронный ресурс]. - -http://www.iprbookshop.ru/73266.html