

**Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"**

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

Налоги и налогообложение
рабочая программа дисциплины (модуля)

Учебный план	38.02.01-ОФО 9 кл. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы основного общего образования: социально-экономический	
Квалификация	бухгалтер	
Форма обучения	очная	
Общая трудоемкость	0 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	51	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		зачеты с оценкой 4
аудиторные занятия	36	
самостоятельная работа	14	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	4 (2.2)		Итого	
	УП	РП	УП	РП
Неделя	18			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	18	18	18	18
Практические	18	18	18	18
Консультации	1	1	1	1
Итого ауд.	36	36	36	36
Контактная работа	37	37	37	37
Сам. работа	14	14	14	14
Итого	51	51	51	51

Программу составил(и):
Препод., Литовченко Н.В.

Рецензент(ы):
к.э.н., проф. , Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

разработана в соответствии с ФГОС СПО:

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) (бухгалтер, специалист по налогообложению) (образовательная программа - программа подготовки специалистов среднего звена). (приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69)

составлена на основании учебного плана:

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы основного общего образования: социально-экономический

утвержденного учёным советом вуза от 28.06.2020 г. протокол № 13

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономика и таможенное дело (СПО)

Протокол от 25.05.2020 № 10

Директор Грищенко М.А.

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

1.1	Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
-----	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	ОП
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Документационное обеспечение управления
2.1.2	История
2.1.3	Математика
2.1.4	Основы бухгалтерского учета
2.1.5	Основы предпринимательской деятельности
2.1.6	Основы философии
2.1.7	Статистика
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Аудит
2.2.2	Менеджмент
2.2.3	Производственная практика (практика по профилю специальности)
2.2.4	Психология общения
2.2.5	Защита выпускной квалификационной работы, включая демонстрационный экзамен
2.2.6	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
2.2.7	Подготовка выпускной квалификационной работы
2.2.8	Правовые основы защиты инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
2.2.9	Производственная практика (практика по профилю специальности)
2.2.10	Производственная практика (практика по профилю специальности)
2.2.11	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (ПРЕДДИПЛОМНАЯ ПРАКТИКА)

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) – ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТУ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:****3.1 Знать**

основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
 нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
 структура Налогового кодекса Российской Федерации;
 система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
 основы налогообложения в Российской Федерации;
 элементы налогообложения;
 элементы обложения страховых взносов;
 состав участников налоговых правоотношений;
 права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
 порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
 порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
 порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
 порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
 порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

3.2 Уметь

ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
 определять сумму недоимки;
 применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
 рассчитывать сумму пени;
 выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
 определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
 распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
 распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;

определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
 ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
 определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
 применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
 соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
 определять суммы налогов, сборов;
 производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
 ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
 использовать налоговую терминологию;
 взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
 осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее.

ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02.: Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03.: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04.: Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05.: Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09.: Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10.: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 3.1.: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2.: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3.: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4.: Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ						

1.1	Теоретические основы налогообложения /Тема/	4					
1.2	Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. Функции налогов. Принципы налогообложения. Состав и основы законодательства о налогах и сборах. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов. /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.3	Работа с учебной, научной и с нормативно-правовой литературой, с Интернет-ресурсами. /Ср/	4	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.4	Государственное регулирование налоговых правоотношений /Тема/	4					
1.5	Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей. /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.6	Изучение ст. 11.2 Личный кабинет налогоплательщика. Просмотр видеоматериалов о государственной регистрации и личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте ФНС. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика. Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственнойосновного государственного регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП)» регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию /Ср/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.7	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов /Тема/	4					
1.8	Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов. Взыскание налога, сбора, страховых взносов. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа. /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

1.9	Практическое занятие 1. Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.10	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов /Тема/	4					
1.11	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Пеня. /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.12	Практическое занятие 2. Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.13	Работа с учебной, научной и с нормативно-правовой литературой, с Интернет-ресурсами. /Ср/	4	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.14	Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений /Тема/	4					
1.15	Формы налогового контроля. Налоговые проверки. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
1.16	Практическое занятие 3. Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

1.17	Подготовка доклада на тему: «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе». Подготовка доклада на тему: «Неуплата или неполная уплата сумм налога». Подготовка доклада на тему: «Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса». Подготовка доклада на тему: «Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест». Подготовка доклада на тему: «Непредставление налоговой декларации». /Ср/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
	Раздел 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.						
2.1	Федеральные налоги /Тема/	4					
2.2	Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.3	Практическое занятие 4. Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.4	Практическое занятие 5. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.5	Практическое занятие 6. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.6	Решение задач. Изучение НК РФ Глава 26.1., 26.2.,26.3. Подготовка доклада на тему «Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента». /Ср/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.7	Региональные налоги и местные налоги /Тема/	4					

2.8	Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.9	Практическое занятие 7. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.10	Решение ситуационных задач по расчету местных налогов /Ср/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.11	Специальные налоговые режимы /Тема/	4					
2.12	Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.13	Практическое занятие 8. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.14	Работа с учебной, научной и с нормативно-правовой литературой, с Интернет-ресурсами. /Ср/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.15	Страховые взносы /Тема/	4					
2.16	Экономическая сущность страховых взносов. Основные элементы обложения страховых взносов. /Лек/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

2.17	Практическое занятие 9. Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование. /Пр/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.18	Изучение НК РФ, глава 3 статья 19-25, глава 5-6. Сделать таблицу: «Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков». Подготовка доклада на тему: «Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов». Подготовка доклада на тему: «Уполномоченный представитель налогоплательщика» /Ср/	4	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.19	/Конс/	4	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.20	/ЗачётСОц/	4		ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Тестирование 1.

1. Какими бывают налоги по способу взимания?

- А) прямые и косвенные+
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия
- В) общегосударственные и местные
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие

2. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- А) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов+
- Б) налог и сбор – идентичные понятия
- В) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

3. Кем является конечный потребитель, на которого переложено налог?

- А) источником налога
- Б) носителем налога+
- В) субъектом налога
- Г) налоговым окладом
- Д) объектом налога

4. Какой налог с рекламы?

- А) косвенный
- Б) общегосударственный
- В) местный+
- Г) универсальный

5. Функции налогов:

- А) фискальная и политическая

- Б) фискальная и социальная
В) экономическая и политическая
Г) фискальная и экономическая+
6. Какой из п налогов полностью попадает в федеральный бюджет?
А) Акцизы
Б) налог на имущество организаций
В) НДС+
Г) налог на прибыль организаций
7. Что относится к реальным налогам?
А) подоходный налог
Б) пошлина
В) налог на землю+
Г) НДС
8. Виды ставок:
А) твердые, пропорциональные и прогрессивные
Б) твердые, адвалорные и комбинированные+
В) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные
9. Прямые налоги – это
А) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
Б) налоги на потребление
В) налоги на доходы и имущество+
Г) налоги на отдельные товары и услуги
Д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база
10. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?
А) стимулирующей
Б) фискальной+
В) регулирующей
Г) контрольной
11. Косвенные налоги – это
А) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
Б) налоги на доходы и имущество
В) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену+
Г) налоги на переход собственности от одного лица к другому
12. Какие бывают принципы налогообложения?
А) политические, экономические и юридические
Б) политические, юридические и организационные
В) экономические, юридические и организационные+
13. Какой налог взимают с владельцев транспортных средств?
А) косвенный;
Б) прямой;+
В) местный;
Г) универсальный.
14. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ?
А) таможенные органы и их территориальные подразделения
Б) органы государственных внебюджетных фондов
В) ФНС РФ и его территориальные подразделения+
Г) органы внутренних дел
15. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?
А) при получении инвестиционного налогового кредита
Б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
В) при уплате налога+
Г) при банкротстве предприятия
16. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
А) финансовые органы
Б) налоговые органы+
В) судебные органы
Г) правительство или администрация соответствующего уровня

17. Что относится к личным налогам?

- А) подоходный налог+
- Б) налог на землю
- В) пошлина
- Г) НДС

18. В какой инстанции можно обжаловать акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

- А) в вышестоящем налоговом органе
- Б) в суде
- В) в вышестоящем налоговом органе или в суде+

19. Как часто возможно проводить выездную проверку за один и тот же налоговый период?

- А) не чаще 1 раза в 2 года
- Б) не чаще 1 раза в 3 года
- В) не чаще 1 раза за 1 календарный год+

20. Какой самый длительный период выездной налоговой проверки?

- А) не более двух месяцев
- Б) 3 месяца
- В) 4 месяца
- Г) 6 месяцев+

21. Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств?

- А) нет
- Б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %
- В) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза+

22. Могут ли налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

- А) нет
- Б) да, с санкции прокурора
- В) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены
- Г) да+

23. Увеличится ли размер штрафа при наличии отягчающих обстоятельств?

- А) Нет
- Б) да, размер штрафа увеличивается на 100 %.+
- В) да, размер штрафа увеличивается на 50 %

24. Сколько длится налоговый период по НДС

- А) месяц
- Б) квартал+
- В) месяц , квартал
- Г) год

Тестирование 2

Вопрос № 1. Кто является сборщиком налогов?

1. Государственное управление внутренних дел (ГУВД).
2. Областная администрация.
3. ИФНС

Вопрос № 2. Срок продолжительности выездной налоговой проверки?

1. Два месяца.
2. Пять месяцев.
3. Шесть месяцев.

Вопрос № 3. Каким документом оформляется результат выездной налоговой проверки?

1. Актом.
2. Справкой.
3. Служебной запиской.

Вопрос № 4. Какой документ является предметом обжалования в арбитраже?

1. Акт проверки.
2. Справка.
3. Решение по акту проверки.

Вопрос № 5. Какие виды налоговых проверок существуют?

1. Камеральные, выездные.
2. Выездные, полные.
3. Полные, камеральные.

Вопрос № 6. Какая основная ставка применяется при исчислении НДС?

1. 20%.
2. 18%.
3. 10%.
4. 0%.

Вопрос № 7. Кому предоставляются налоговые льготы?

1. Конкретному налогоплательщику по конкретному налогу.
2. Категории налогоплательщиков по всем налогам.
3. Категории налогоплательщиков по конкретному налогу.

Вопрос № 8. Что такое налоговая декларация?

1. Форма налоговой отчетности.
2. Форма бухгалтерской отчетности.
3. Письменное заявление.

Вопрос 9. К обязанностям налоговых органов относится:

1. Приостановление операций по расчётному счёту налогоплательщиков
2. Соблюдение налоговой тайны
3. Подача исков в арбитраж

Вопрос 10. К правам налоговых органов относится:

1. Возврат излишне взысканных с налогоплательщиков налогов
2. Своевременная постановка налогоплательщиков на учёт
3. Обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

Вопрос 11. Приостановление операций по расчётному счёту налогоплательщика — это:

1. Приостановление всех доходных операций по расчётному счёту налогоплательщика
2. Приостановление всех доходных и расходных операций по расчётному счёту налогоплательщика
3. Приостановление всех расходных операций по расчётному счёту налогоплательщика

Вопрос 12. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

1. к местному
2. к федеральному
3. к региональному

Вопрос 13. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

1. налогового органа,
2. налогоплательщика

Вопрос 14. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

1. возврат излишне уплаченных налогов
2. постановка на учет налогоплательщиков
3. контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

Вопрос 15. Какая функция обеспечивает государство финансовыми ресурсами?

1. регулирующая
2. фискальная
3. регулирующая
4. стимулирующая

Вопрос 16. Кто сформулировал основные принципы налогообложения?

- а. Адам Смит
- б. Ансельм Кентерберийский
- в. Артур Шопенгауэр

Вопрос 17. Категория к какому виду налогов и сборов относится налог на имущество организации?

- а. региональные
- б. федеральные
- в. местные

Вопрос 18. К какому элементу налога относят уменьшение налогового бремени вплоть до 0?

- а. налоговая льгота
- б. уменьшенная ставка налога
- в. налоговый период
- г. ставка налога
- д. единица обложения

Вопрос 19. Налог на добавленную стоимость относится к?

- а. региональным налогам
- в. местным налогам
- г. федеральным налогам

Вопрос 20. Как называется элемент налога из которого вносится оклад налога.

- 1. Объект налога
- 2. Доход
- 3. Источник налога

Вопрос 21. К какому способу оплаты относится уплата налога на основании данных реестра объектов налогообложения?

- 1. Кадастровый
- 2. «У источника»
- 3. По декларации
- 4. По уведомлению

Вопрос 22. Налог с владельцев транспортных средств – это налог:

- 1. Косвенный
- 2. Прямой
- 3. Местный
- 4. Универсальный

Вопрос 23. К источникам уплаты налогов относится:

- 1. Заработная плата
- 2. Прибыль
- 3. Проценты
- 4. Все ответы верны

Вопрос 24. Субъекты налоговых правоотношений:

- 1. Только налогоплательщики
- 2. Налоговые органы, банки
- 3. Налоговые агенты
- 4. Только 1 и 2
- 5. Все

Вопрос 25. Что такое налог?

- а) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физического лица.
- б) Обязательный взнос, взимаемый с организации и физического лица, уплата которого является одним из условий совершения сборов государственной организации.
- с) Сбор, который является необязательным.

Вопрос 26. Чем является штраф за неуплаченные в срок налоги или другие факты нарушения налогового законодательства.

- а) Сбор
- б) Налоговая санкция
- с) Налоговый учет

Вопрос 27. Определите налог на имущество организации, если дано:

- 1. Стоимость имущества организации по балансу на:
 - 01.01 1460 000 руб.
 - 01.02 1450 300 руб.
 - 01.03 1520 000 руб.
 - 01.04 1480 200 руб.
- 2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1. 8127 руб.
- 2. 8217 руб.
- 3. 8049 руб.
- 4. 8409 руб.

Вопрос 28. Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

- 01.01 460 000 руб.
- 01.02 450 300 руб.
- 01.03 480 200 руб.
- 01.04 520 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1. 2830 руб.
- 2. 2627 руб.
- 3. 9800 руб.
- 4. 4900 руб.

Вопрос 29. Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

- 01.01 460 000 руб.
- 01.02 450 000 руб.
- 01.03 480 000 руб.
- 01.04 620 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1. 2830 руб.
- 2. 2736 руб.
- 3. 2764 руб.
- 4. 4900 руб.

Вопрос 30. Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

- 01.01 480 000 руб.
- 01.02 460 500 руб.
- 01.03 490 300 руб.
- 01.04 580 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1. 2830 руб.
- 2. 2627 руб.
- 3. 11059 руб.
- 4. 2765 руб.

Вопрос 31. К специальным налоговым режимам относится:

- А) создание офшорных зон
- Б) предоставление инвестиционного налогового кредита
- В) упрощенная система налогообложения

Вопрос 32. НДС уплачивается:

- А) ежемесячно
- Б) ежеквартально
- В) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

Вопрос 33. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- А) 150 человек;
- Б) 250 человек;
- В) 100 человек.

Вопрос 34. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

- А) 15%;
- Б) 6%;
- В) 24 %.

Вопрос 35. Налоговой базой по водному налогу признается:

- а) объем забранной воды;
- б) площадь водного пространства;
- в) налоговая база определяется применительно к каждому виду водопользования.

Вопрос 37. Сбор за пользование водными биологическими ресурсами уплачивается:

- а) один раз в год;
- б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;

в) в виде разового и регулярных взносов.

Вопрос 38. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части

- А) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
- Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
- В) все ответы верны
- Г) Нет верного ответа

Вопрос 39. К каким видам налогов относятся акцизы?

- 1. Региональным прямым
- 2. Региональным косвенным
- 3. Федеральным косвенным

Вопрос 40. Налогоплательщиками акцизов являются:

- А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
- Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
- В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

Вопрос 41. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А) Государственные унитарные предприятия
- Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- В) Государственные образовательные учреждения

Вопрос 42. Налоговый период по НДС установлен как:

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

Вопрос 43. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора устанавливаются:

- а) 50% установленной в Налоговом кодексе Российской Федерации ставки;
- б) в двукратном размере;
- в) в пятикратном размере.

Вопрос 44. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:

- А) не учитываются;
- Б) учитываются.

Вопрос 45. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:

- А) да;
- Б) нет.

Вопрос 46. Физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются:

- А) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
- Б) граждане РФ;
- В) физические лица, получающие доходы на территории РФ в течение более 183 дней.

Вопрос 47. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- А) Доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов
- Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период
- В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

Вопрос 48. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

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

Вопрос 49. Налоговым периодом при исчислении водного налога признается:

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

Вопрос 50. НДС по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) продуктов питания;
- б) строительных материалов;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие и экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов, элементы налога.
3. Налоговые ставки и методы налогообложения.
4. Налоговые льготы и способы уплаты налога.
5. Классификация налогов.
6. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Понятие и принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
8. Система налогов и сборов Российской Федерации. Государственное управление в области налогообложения.
9. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения.
10. Освобождение от уплаты НДС. Налоговые ставки и налоговые вычеты по НДС.
11. Акцизы: налогоплательщики и объект налогообложения.
12. Порядок исчисления и уплаты акциза.
13. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): понятие, определение налоговой базы.
14. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
15. Единый социальный налог (ЕСН): налогоплательщики и объект налогообложения.
16. Налоговая база и ставки Единого социального налога (ЕСН).
17. Исчисление и уплата Единого социального налога.
18. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
19. Порядок исчисления налога на прибыль организации.
20. Налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога на прибыль организации.
21. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Определение налоговой базы.
22. Налоговые ставки НДПИ и его уплата.
23. Водный налог: основные положения. Ставки по водному налогу.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
25. Государственная пошлина. Особенности уплаты государственной пошлины.
26. Таможенная пошлина: основные положения, виды таможенной пошлины, ставки таможенной пошлины.
27. Таможенные сборы. Ставки за хранение товаров.
28. Исчисление и уплата налога на имущество организаций.
29. Налог на игорный бизнес: основные положения, порядок исчисления налога.
30. Транспортный налог, порядок исчисления налога.
31. Земельный налог, порядок исчисления и уплаты налога.
32. Налог на имущество физических лиц: основные положения, способ уплаты.
33. Упрощенная система налогообложения: порядок применения. Исчисление и уплата единого налога по упрощенной системе.
34. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): общие положения, исчисления и порядок уплаты.
35. Налоговая декларация.
36. Налоговый контроль в Российской Федерации. Формы проведения налогового контроля.
37. Камеральная и выездная налоговые проверки.
38. Налоговые органы и их состав.
39. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.
40. Налоговое регулирование в зарубежных странах.

Вариант 1

1. Налоговое правонарушение - это:
 - 1) виновное противоправное деяние, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
 - 2) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.
 - + 3) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности: 1) с шестилетнего возраста;
 - + 2) с шестнадцатилетнего возраста;
 - 3) с восемнадцати лет.
3. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:
 - + 1) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
 - 2) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
 - 3) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.
4. Цель камеральной налоговой проверки является:
 - 1) перераспределения ВВП между населением;
 - 2) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
 - + 3) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.
5. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- 1) Акт камеральной налоговой проверки;
 2) Справка камеральной налоговой проверки;
 + 3) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе
6. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:
- 1) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;
 2) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;
 + 3) оба варианта верны.
7. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?
- 1) налог и сбор - идентичные понятия;
 2) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
 + 3) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.
8. В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа?
- 1) НДС
 2) акцизы
 3) налог на имущество организаций
 + 4) налог на доходы физических лиц
 5) единый социальный налог
9. Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:
- + 1) объект налогообложения
 2) субъект налогообложения
 + 3) налоговая база
 4) единица обложения
 5) источник налога
 + 6) налоговый период
 + 7) налоговая ставка
 + 8) порядок исчисления и сроки уплаты налога
 9) получатель налога
10. Акциз:
- + 1) взимается по твердым ставкам с отдельных товаров
 2) разновидность прямого или косвенного налога
 3) носит универсальный характер
 4) не включается в цену товара
11. Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. В 2012 году Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДФЛ
- + 1) Увеличивает в полном объеме
 2) Не увеличивает в пределах норм
 3) Не увеличивает в полном объеме
12. Начиная с 2001 года датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления НДФЛ является
- 1) Последний день месяца, за который ему был начислен доход
 + 2) День выплаты дохода, в т. ч. перечисления дохода на счет работника в банке
13. Москвитина А. продала дачу, которая находилась в ее собственности 4 года за 1125 тыс. руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ, если у Москвитиной в данном налоговом периоде больше не возникло право на получение налоговых вычетов
- + 1) 0 руб.
 +2) 125 тыс. руб.
 3) 1125 тыс. руб.
14. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется работнику до момента получения им дохода нарастающим итогом
- 1) 10000 руб.
 2) 280000 руб.
 + 3) 40000 руб.
15. Как влияет понижение ставки НДС на розничную цену товара?
- + 1) цена понижается
 2) цена повышается
 3) цена остается прежней
16. Порядок исчисления акциза по алкогольной продукции
- + 1) по ставкам на 1 литр безводного спирта
 2) по ставкам в % от стоимости реализованной алкогольной продукции
 3) по ставкам на 1 литр алкогольной продукции
17. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию - поставщику
- 1) Да

- + 2) Нет
18. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются
- + 1) Учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и представленные там налоговые вычеты
- 2) Исходя из дохода, полученного по новому месту работы
19. Налоги это -
- 1) добровольные платежи граждан в бюджет
- 2) обязательные платежи, взимаемые государством с юридических лиц
- 3) обязательные платежи, взимаемые с физических лиц
- + 4) обязательные платежи, безвозмездно взимаемые государством с юридических и физических лиц
20. Подоходный налог взимается:
- + 1) до выдачи дохода у источника
- 2) в момент расходования доходов
- 3) в процессе потребления товаров

Вариант 2.

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается:
- 1) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
- 2) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;
- + 3) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.
2. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:
- + 1) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 2) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 3) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.
3. В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте, и отсутствия в них какого-либо из реквизитов, отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:
- + 1) в трехдневный срок с даты регистрации;
- 2) в пятидневный срок с даты регистрации;
- 3) в течение 2 месяцев с даты регистрации.
4. Налоговым правонарушением признается:
- 1) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- + 2) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- 3) оба варианта верны.
5. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:
- + 1) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
- 2) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;
- 3) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.
6. Если объект обложения налогом на игорный бизнес выбывает после 15 числа текущего месяца, по каким ставкам исчисляется налог?
- 1) По ставкам в размере 1/4 ставки, установленной на объект обложения
- 2) По ставкам в размере 1/2 ставки, установленной на объект обложения
- + 3) По ставке, установленной на объект обложения в полном размере
7. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложено налоговое бремя?
- + 1) субъектом налога;
- 2) объектом налога;
- + 3) носителем налога;
- 4) источником налога;
- 5) налоговым окладом.
8. Какие функции выполняют налоги?
- + 1) фискальная и экономическая
- 2) фискальная и социальная
- 3) фискальная и политическая
- 4) экономическая и политическая
9. Исторически налоги возникли:
- + 1) с разделением общества на классы и появлением государства
- 2) с имущественным обременением собственников
- 3) с развитием торговли
10. Организация реализовала товары, сумма НДС, предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении

гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

- 1) Подлежит вычету ст. 172, п.5
 - 2) Не подлежит вычету
 - 3) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
 - + 4) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата
11. Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме, превышающей 2000 руб.) в данном налоговом периоде

- 1) 13 %
- 2) 30 %
- + 3) 35 %

12. Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям
Выберите один из 2 вариантов ответа:

- + 1) Да
- 2) Нет

13. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов

- + 1) 9 %
- 2) 13 %
- 3) 30 %

14. Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

- + 1) объект налогообложения
- 2) субъект налогообложения
- + 3) налоговая база
- 4) единица обложения
- 5) источник налога
- + 6) налоговый период
- + 7) налоговая ставка
- + 8) порядок исчисления и сроки уплаты налога
- 9) получатель налога

15. Понятие сбора

- + 1) обязательный взнос за юридически значимые действия, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий
- 2) индивидуальный безвозмездный взнос организаций и физических лиц в бюджет
- 3) сбор государственными учреждениями за выполнение любых действий

16. Что означает в НК понятие "адвалорная" налоговая ставка

- 1) выраженная в МРОТ
- 2) выраженная в рублях
- + 3) выраженная в процентах

17. Операции, связанные с обращением ценных бумаг

- 1) Освобождены от НДС
- 2) Не освобождены от НДС
- + 3) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

18. Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха.

Стоимость путевки

- 1) Не включается в состав дохода работника
- + 2) Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
- 3) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

19. Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

- 1) объект налогообложения
- + 2) субъект налогообложения
- 3) налоговая база
- 4) единица обложения
- 5) источник налога
- 6) налоговый период
- 7) налоговая ставка
- 8) порядок исчисления и сроки уплаты налога
- 9) получатель налога

20. Налоговый период по акцизам

- 1) квартал
- + 2) месяц
- 3) год

Вариант 3.

1. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

- + 1) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- 2) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных

последствий;

- 3) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;
2. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:
- 1) отсутствия события налогового правонарушения;
 - 2) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;
 - + 3) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.
3. Камеральная налоговая проверка является:
- 1) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - 2) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
 - + 3) оба варианта верны.
4. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:
- 1) 30 руб. за каждый документ;
 - + 2) 50 руб. за каждый документ;
 - 3) 80 руб. за каждый документ.
5. Проверка документов при выездной налоговой проверки может проводиться выборочным способом и (или):
- 1) поголовным способом;
 - 2) сплошным способом;
 - + 3) тотальным способом.
6. Как учитывается месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства
- 1) месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства не учитывается
 - + 2) месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства принимается за полный месяц
 - 3) месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства учитывается с месяца, следующего за месяцем регистрации или снятия с учета транспортного средства
7. Укажите виды ставок налогов:
- 1) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные
 - 2) твердые, пропорциональные и прогрессивные
 - + 3) твердые, адвалорные и комбинированные
8. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?
- + 1) земельный налог
 - 2) налог на доходы физических лиц
 - 3) налог на прибыль организаций
 - 4) налог на имущество организаций
 - 5) налог с наследования или дарения
9. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:
- + 1) прогрессивный налог
 - 2) регрессивный
 - 3) пропорциональный
10. Комиссионное и агентское вознаграждения, полученные турагенствами от продажи путевок, облагаются НДС
- + 1) Да
 - 2) Нет
11. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам полученным от участия в лотереях
- 1) 13 %
 - + 2) 35 %
 - 3) 30 %
12. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету
- 1) После их фактической оплаты
 - + 2) После постановки на учет
 - 3) После их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров
13. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ, может быть уменьшен
- + 1) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму равную 20 % от полученного дохода
 - 2) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы
14. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:
- 1) федеральными
 - + 2) региональными
 - 3) местными
15. Что означает понятие «специальные налоговые режимы»:
- 1) налогоплательщики уплачивают единый налог и совокупность федеральных и местных налогов
 - + 2) налогоплательщики уплачивают единый налог и некоторые региональные и местные налоги
 - 3) налогоплательщики уплачивают только единый налог
16. Налоговый период по налогу на прибыль:
- 1) квартал

2) месяц

+ 3) год

17. В апреле 2012 года Захаровой была начислена зарплата в сумме 14000 руб. Доход, начисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 20000 руб. В какой сумме будет увеличена налоговая база по НДФЛ в части данной выплаты, если Захарова инвалид второй группы

1) 3600 руб.

+ 2) 3500 руб.

3) 3100 руб.

18. В августе 2012 года Ильиной М. была получена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 5000 руб. Также в августе были получены алименты - 7000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов

1) 13000 руб.

+ 2) 18000 руб.

3) 25000 руб.

19. Воздействие налогов на экономику

1) действует угнетающе

2) не оказывает никакого воздействия

+ 3) стимулирует развитие экономики

20. Объект налогообложения налога на прибыль

1) валовая прибыль

+ 2) прибыль, полученная налогоплательщиком от всех видов деятельности

3) прибыль от реализации

Вариант 4.

1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

1) пятнадцати тысяч рублей;

+ 2) пяти тысяч рублей;

3) пятидесяти тысяч рублей.

2. Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения - это:

+ 1) обстоятельством, смягчающим

за совершение налогового правонарушения;

2) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;

3) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

3. Камеральная налоговая проверка - это:

1) проверка, приводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

+ 2) проверка, приводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

3) проверка, приводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

+ 1) Акт камеральной налоговой проверки;

2) Справка камеральной налоговой проверки;

3) Протокол камеральной налоговой проверки.

5. Выборочный способ проверки документов означает, что:

1) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;

+ 2) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;

3) проверяется вся документация налогоплательщика.

6. Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для физических лиц?

1) физические лица исчисляют сумму налога самостоятельно

2) физические лица подают сведения о транспортных средствах в налоговый орган, который исчисляет им налог

+ 3) физическим лицам налог исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые им предоставляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств

7. Какие налоги называют прямыми?

1) налоги, взимаемые при совершении определенных действий

2) налоги на потребление

3) налоги на отдельные товары и услуги

+ 4) налоги на доходы и имущество

5) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

8. Назовите косвенные налоги:

- 1) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
- + 2) акцизы
- + 3) НДС
- 4) земельный налог
- + 5) плата за пользование водными объектами
9. Налоговая база - это:
 - 1) активы и доход субъекта налогообложения
 - 2) размер налога, уплачиваемого субъектом
 - + 3) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах
10. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
 - 1) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
 - + 2) Являются плательщиками НДС
 - 3) Освобождены от уплаты НДС
11. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации
 - + 1) Включается в доход, подлежащий НДФЛ
 - 2) Не включается в доход, подлежащий НДФЛ
12. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации
 - + 1) облагается НДС
 - 2) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения
 - 3) Не облагается НДС, т.к. в отношении данной операции установлена льгота
13. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ
 - 1) Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %
 - + 2) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
 - 3) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 тыс. руб.
14. Воздействие налогов на экономику:
 - 1) действуют на экономику угнетающе
 - 2) не оказывают никакого воздействия
 - + 3) стимулируют развитие экономики
15. Какой налог не относится к федеральным?
 - 1) налог на прибыль организаций
 - 2) водный налог
 - + 3) налог на игорный бизнес
16. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана
 - 1) вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров
 - + 2) вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС
 - 3) составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС
17. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику
 - 1) по основному месту работы
 - + 2) одному из налоговых агентов, где он написал заявление
 - 3) в налоговом органе
18. Какие налоги уплачиваются за счет надбавки к ценам на товары или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?
 - 1) прямые налоги
 - + 2) косвенные налоги
 - 3) все налоги
19. Налоговая ставка -
 - 1) денежная сумма, уплаченная в налоговую инспекцию
 - 2) часть прибыли предприятия, внесенная в бюджет
 - + 3) величина налога на единицу налогообложения
 - 4) величина суммы налога по отношению к доходу
20. Назовите прямые налоги:
 - 1) налог на добычу полезных ископаемых
 - 2) таможенные пошлины
 - + 3) налог на прибыль организаций
 - + 4) налог на имущество организаций
 - + 5) налог на доходы физических лиц
 - + 6) налог на имущество физических лиц

Типовые практические задания

Задача 1. На балансе организации числятся три автомобиля: легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет; грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет; грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре. В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре. Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

- Задача 2. Организация занимается торговлей. На балансе у нее стоят два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. 27 сентября ею приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с, который зарегистрирован 2 октября. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.
- Задача 3. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 июля 2015 г. на балансе организации числятся восемь автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 августа 2015 г. арендованы два автомобиля для производственной деятельности. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.
- Задача 4. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, единый социальный налог.
- Задача 5. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.
- Задача 6. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб. Требуется:
1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
 2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.
- Задача 7. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС. Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.
- Задача 8. Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб., была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС. Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.
- Задача 9. Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности. Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.
- Задача 10. Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября. Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.
- Задача 11. Организация занимается реализацией бумажной продукции. Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16 800 000 руб. с НДС. Уставный капитал распределяется следующим образом: С.Н. Ковальчук - 10%; коллектив предприятия — 43%; бумажный комбинат «Восход» — 17%; транспортная организация «Старт» — 30%. Численность работников — 45 человек; Остаточная стоимость амортизируемого имущества — 2 300 000 руб. Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.
- Задача 12. С.Н. Кудинов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля 2014 г. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля 2014 г. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н. Кудинов зарегистрирован 25 марта 2014 г. Нарушил ли С.Н. Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.
- Задача 13. Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза – 94990 тыс. руб., Расходы налогоплательщика по доставке продукции – 4300 тыс.руб., Ставка НДС 18%, Ставка НДС 16,5%, Ставки акциза -15%. Определите налоговую базу и налог на добычу полезных ископаемых.
- Задача 14. Лимит забора воды -120 тыс. м³., фактически забрано воды – 150 тыс. м³., ставка водного налога за 1000 куб.м – 390 руб, Определите сумму водного налога.
- Задача 15. Определите налог на доходы физических лиц. Зарплата одинокой матери за январь - 16800 руб. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Ставка НДФЛ 13%.
- Задача 16. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1800, реализовано продукции в натуральном выражении- 30500шт, ставка акциза (условно)-5%, ставка НДС-18%. Определить НДС по реализованной продукции.
- Задача 17. Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000руб, ставка НДС -10%, надбавка организаций розничной торговли -25%. Определите стоимость товаров в розничных ценах.
- Задача 18. Полная (коммерческая) себестоимость единицы изделия-4800руб, рентабельность, планируемая предприятием – 50%, ставка налога на прибыль – 24%. Определить налог на прибыль на единицу продукции.
- Задача 19. Таможенная стоимость товара 12000долларов, курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 руб., ставка таможенной пошлины 15%, ставка НДС 18%. Определите сумму НДС, уплаченную таможенному органу.
- Задача 20. Реализовано алкогольной продукции -50000литров, содержание спирта в продукции 40%, ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции -146 руб. Определите сумму акциза по реализованной продукции.
- Задача 21. Стоимость имущества организации по балансу на 1.01 -520000 руб., 1.02 -510000 руб., 1.03 – 540000руб, 1.04 –

630000руб. Ставка налога на имущество -0,55%. Определите сумму налога на имущество организации.

Задача 22. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства, - 0,08 га, в том числе площадь, занятая жилым домом, - 200кв.м., ставка земельного налога, -0,3%, кадастровая стоимость 1 кв.м- 800 руб.. требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 23. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС 900800 руб., расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции 500300 руб., ставки НДС 10%, налога на прибыль 24%. Определите налог на прибыль.

Задача 24. Оптовая цена организации (цена сделки) 400 руб., ставка НДС 10%, торговая наценка 25%. Определите розничную цену.

5.2. Темы письменных работ

1. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
2. Ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащий налогообложению.
3. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
4. Порядок представления сведений организациями и ИП, зачет или возврат сумм сборов по нереализованным лицензиям.
5. Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждение в пользу физических лиц.
6. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента
7. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов;
8. Уполномоченный представитель налогоплательщика.
9. Доходы, не подлежащие налогообложению.
10. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.
11. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.
12. Особенности определения доходов банков.
13. Устранение двойного налогообложения по налогу на имущество организации.
14. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области;
15. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
16. Порядок определения количества, добытого полезного ископаемого.
17. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.
18. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
19. Размер государственной пошлины за совершение нотариальных действий.
20. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
21. Квоты для отдельных категорий физических лиц и организаций.
22. Налоговая тайна.
23. Недопустимое причинение неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
24. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
25. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.
26. Неуплата или неполная уплата сумм налога.
27. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.
28. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
29. Непредоставление налоговой декларации.

5.3. Фонд оценочных средств

Экономическая сущность налогов и сборов.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятие налогов и сборов и их классификация
2. Функции и элементы налога

Самостоятельная работа.

Задание 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Задание 2. С 1 января 2001 г. по налогу на прибыль отменены льготы, в том числе инвестиционные. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание 3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задание 4. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задание 5. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом:

определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

Задание 6. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции — 4500 тыс. руб., прибыль организации — 320 тыс. руб., фонд оплаты труда — 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей — 720 тыс. руб.

Задание 7. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятие государственной налоговой системы и принципы построения.
2. Федеральная налоговая служба (ФНС) РФ, структуры министерства финансов (МФ) РФ по вопросам налогообложения.
3. Работа с Налоговым кодексом РФ.

Самостоятельная работа.

Задание 1. По каким признакам можно классифицировать налоги:

на федеральные, региональные и местные;
на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
на целевые, общие и чрезвычайные;
на прямые и косвенные;
на закрепленные и регулирующие.

Задание 2. Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание 3. Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задание 4. Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Задание 5. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

Задание 6. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, единый социальный налог.

Тема 3. Система косвенных налогов.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Освобождение от уплаты НДС.
3. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.
4. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
5. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
6. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.

Типовые практические задания

Задача 1. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:

в апреле — 350 тыс. руб., в мае — 360 тыс. руб., в июне — 250 тыс. руб.;

выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила:

в апреле — 400 тыс. руб., в мае — 320 тыс. руб., в июне — 300 тыс. руб.;

ставка НДС 18%;

в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;

организация имеет торговый зал площадью 65 м²;
численность работников составляет 12 человек.
Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля.
Ответ обоснуйте.

Задача 2. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.
Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:
за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС 18%), из них оплачено 85%,
ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;
сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию
введены в течение следующего налогового периода;
безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс.
руб.;
списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.
Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 3. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для
интерьера жилых помещений.
Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:
отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт — на 850 тыс. руб.;
на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства —
4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей — 850 тыс. руб.;
выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;
стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, — 1700 тыс. руб., оплачены полностью;
оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%
), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90%;
получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.;
реализованы основные средства:
первоначальная стоимость — 150 тыс. руб.,
амортизационные отчисления — 80 тыс. руб.,
цена реализации — 100 тыс. руб.;
размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему
налогообложения, — 25 тыс. руб.;
получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.;
налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;
в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80
тыс. руб.;
оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;
просроченная дебиторская задолженность — 80 тыс. руб.
Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 4. ОАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.
Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый
период:
выручка от реализации продуктов питания — 25 500 тыс. руб., в том числе деликатесных — 3500 тыс. руб.;
реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб.;
стоимость приобретенных продуктов питания — 20 320 тыс. руб., оплачено поставщику — 85%, в том числе деликатесных
продуктов — 15%;
оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;
реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа,
предусмотренного договором;
получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения — 40 тыс. руб.;
за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб.;
получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;
реализован грузовой автомобиль:
первоначальная стоимость — 170 тыс. руб.,
амортизация — 50 тыс. руб.,
договорная цена реализации — 90 тыс. руб.
оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период — 22 тыс. руб.;
расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, — 8050 руб.;
доходы от долевого участия в других организациях — 145 тыс. руб.
Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 5. ЗАО «Дельта» в 2012 г. приняло решение построить для себя новый склад для хранения готовой продукции. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого ЗАО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 528 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом единого социального налога), составила 48 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5,5 тыс. руб. Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 6. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:
натурального вина — 25 тыс. л;
алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 150,5 тыс. л.
Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 7. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:
таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;
налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.

Задача 8. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки — 0,8 руб.
Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук — 133 л.с, 45 штук — 80 л.с, 35 штук — 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с, стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда.
Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. — сигареты с фильтром; 1500 тыс. — сигареты без фильтра; 500 тыс. — папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром — 35 руб., сигареты без фильтра — 21 руб., папиросы — 15 руб.
Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Самостоятельная работа.

Задача 1. Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:
■ объем выполненных и оплаченных услуг — 1720 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), в том числе на территории другого государства — 330 тыс. руб.;
перечислен аванс поставщику — 120 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику 85%. Израсходовано для работ на территории другого государства материалов на 20% общей суммы;
зачислен на расчетный счет аванс покупателя — 90 тыс. руб.;
расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 42 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;
израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, — 32 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Оплачено — 20 тыс. руб.

Задача 2. Туристическая фирма «Даль-Тур» занимается организацией отдыха. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:
за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 1800 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
стоимость приобретения реализованных туристических путевок — 1380 тыс. руб.;
реализовано санаторно-курортных путевок на сумму 600 тыс. руб.;
оплачена аренда помещения офиса — 30 тыс. руб.;
оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;
сумма начисленных налогов за налоговый период — 240 тыс. руб.;
приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику — 90%;
оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории Российской Федерации — 250 тыс. руб.;
оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территорию Украины — 180 тыс. руб.;

приобретены и оплачены товарно-материальные ценности, отпущенные для хозяйственных нужд, — 35 тыс. руб.; получена предоплата за туристические путевки на следующий налоговый период — 220 тыс. руб.; получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.

Задание 3. В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 5 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 2,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 10 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20%.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Задание 4. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32% в количестве 1 тыс. л, если:

таможенная стоимость товара — 80 тыс. руб.;

таможенная пошлина — 24 тыс. руб.;

таможенный сбор за хранение товара — 15 тыс. руб.

Задание 5. В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 6 тыс. л и оплатила 80%; произвела и реализовала через собственную сеть

розничной торговли 8 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Подготовка докладов:

1. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ;
2. Ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащий налогообложению;
3. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Тема 4. Налогообложение прибыли и доходов

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Объект налогообложения НДФЛ, налоговая база, налоговый период. Порядок исчисления налога.
2. Классификация доходов, группировка расходов по налогу на прибыль организации. Налоговые ставки, налоговый период, отчетный период.
3. Стандартные налоговые вычеты. Порядок их применения.
4. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки и порядок их применения.
6. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями.
7. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
8. Порядок исчисления амортизационных расходов и механизм определения финансового результата от реализации амортизируемого имущества.
9. Определение налогооблагаемой прибыли.
10. Ставки налога.

Типовые практические задания

Задача 1. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;

премия в размере 15% заработной платы;

надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;

дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;

оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;

материальная помощь — 1500 руб.

оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;

плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;

оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. В 2004 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Задача 3. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

январь — 3000 руб.;

февраль — 400 руб.;

март — 4500 руб.;

апрель — 4200 руб.;

май — декабрь — ежемесячно по 6000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 4. В 2014 г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача 5. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 6. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать — 20 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

у отца — доход за выполнение трудовых обязанностей — 80 тыс. руб., дивиденды по акциям — 15 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;

у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 65 тыс. руб., дивиденды по акциям — 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, — 1,2 тыс. руб., матери — 1,6 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

Задача 7. Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 6 тыс. руб. В июне организация продала П.М. Егорову квартиру за 500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. руб. В августе П.М. Егоров выиграл по лотерейному билету 15 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой — студент дневной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М. Егорова в течение налогового периода.

Задача 8. Гражданин В.И. Баранов, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс. руб. За издание своего произведения за границей В.И. Баранов получил вознаграждение — 1500 дол. США, налог удержан по ставке 20% (курс — 27,8 руб./дол.). Баранов оплатил операцию жены — 30 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 9. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2011 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2012 г.

В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

Задача 10. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период.

отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%; реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;

получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.

пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;

закупочная стоимость реализованного товара —

4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;

издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;

получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;

выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;

убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача 11. Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

объем производства продукции — 3650 тыс. руб., отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;

выручка по товарообменным операциям — 250 тыс. руб.;

сверхнормативные расходы на рекламу — 25 тыс. руб.,
 расходы на текущий ремонт объекта основных средств — 30 тыс. руб.,
 расходы на капитальный ремонт производственных помещений — 50 тыс. руб.,
 расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период — 12 тыс. руб.,
 начислен транспортный налог — 17 тыс. руб., перечислено в бюджет 19 тыс. руб.;
 начислен налог на имущество — 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.;
 начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю — 15 тыс. руб.;
 перечислены авансы в счет будущих поставок сырья — 170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
 образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;
 образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;
 20 мая реализовано амортизируемое имущество за 70 тыс. руб., первоначальная стоимость — 120 тыс. руб., сумма начисленной амортизации — 40 тыс. руб. Амортизация начислялась линейным методом, срок полезного использования — 4 года;

организация сформировала резерв по сомнительной задолженности исходя из следующих данных:

320 тыс. руб. — сроком 105 дней,

500 тыс. руб. — сроком 70 дней,

400 тыс. руб. — сроком 20 дней.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача 12. По плану реконструкции предприятия, рассчитанному на пять лет, финансовый результат составит:

2005 г. — убыток 70 тыс. руб.;

2006 г. — прибыль 20 тыс. руб.;

2007 г. — убыток 40 тыс. руб.;

2008 г. — прибыль 70 тыс. руб.;

2009 г. — прибыль 100 тыс. руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога на прибыль по уровням бюджета в соответствии с нормативными актами.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

январь — 6000 руб.;

февраль — 6500 руб.;

март — 6500 руб.;

апрель — 6200 руб.;

май — 6700 руб.;

июнь — декабрь — ежемесячно по 8000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

один в возрасте 13 лет, другой — 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Задание 2. Гражданин А.П. Коробов получает ежемесячно в организации заработок в размере 6600 руб. В этой же организации Коробов работает по совместительству и получает ежемесячно 2200 руб. Он получил 10 апреля беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на шесть месяцев, которая должна погашаться ежемесячно равными долями. Ставка Банка России — 13% годовых. Гражданин Коробов имеет ребенка в возрасте 19 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задание 3. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

отгружено продукции на 5470 тыс. руб., в том числе выручка по экспорту — 1450 тыс. руб.;

себестоимость отгруженной продукции — 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт — 1305 тыс. руб.;

доходы от долевого участия в других организациях — 130 тыс. руб.;

реализация основных средств — 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость — 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений — 40 тыс. руб.;

положительная курсовая разница — 27 тыс. руб.;

сумма убытка, полученная в прошлом году, — 70 тыс.

руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, — 50 тыс. руб.;

получен аванс под поставку товара — 80 тыс. руб.;

получен безвозмездно станок — 50 тыс. руб.;

налог на имущество — 65 тыс. руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду помещения — 40 тыс. руб.;

расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, — 10 тыс. руб.;

неперенесенный убыток прошлых лет — 40 тыс. руб.;

реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. руб. за 150 тыс. руб. до наступления предусмотренного

договором срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Задание 4. Организация занимается предоставлением фотоуслуг.

Для целей налогообложения применяется кассовый метод.

Исчислите сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

объем предоставленных услуг — 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.

начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг — 12 тыс. руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;

сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет, — 117 тыс. руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;

себестоимость оплаченных услуг — 1250 тыс. руб., из них:

расходы на рекламу — 25 тыс. руб. при нормативе — 20 тыс. руб.,

командировочные расходы — 17 тыс. руб., в том числе сверхнормативные — 5 тыс. руб.,

представительские расходы — 30 тыс. руб.,

расходы на оплату труда — 350 тыс. руб.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Доходы, не подлежащие налогообложению;
2. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан;
3. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения;
4. Особенности определения доходов банков.

Тема 5. Имущественное налогообложение.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Льготы по налогу на имущество организаций.
2. Ставки налога.
3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Типовые практические задания

Задача 1. По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;

инструменты — 152 000 руб.;

оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;

оборудование на складе — 400 000 руб.;

транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;

сырье и материалы — 3 201 000 руб.;

покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;

товары на складе — 1 600 000 руб.;

оборудование, переданное по договору аренды, — 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организаций.

Задача 2. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

15 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;

10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%;

10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Заполните декларацию по налогу на имущество организации и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Задача 3. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации — 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

Задача 4. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, — 35 250 тыс. руб., в том числе культурно-оздоровительный комплекс — 2900 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 65 тыс. руб., в том числе по культурно-оздоровительному комплексу — 9,2 тыс. руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс. руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, создано 10 августа. Этому подразделению переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По месту нахождения ООО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Задача 5. Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества составляет: квартиры — 150 тыс. руб., гаража — 30 тыс. руб., дачи — 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры — 340 тыс. руб. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 6. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 150 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство — автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя — 85 л.с.) стоимостью 120 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 7. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2003 г., уплатил полностью взнос в мае 2004 г. (общая стоимость квартиры — 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2004 г. Инвентаризационная стоимость квартиры — 120 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.

Задача 8. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 75 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования. Исчислите сумму налога на имущество. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 9.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу). В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе. Составьте декларацию.

Задача 10. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с, который оформила в собственность в августе текущего налогового периода. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Задача 11. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 л.с. и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу. Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

Задача 12. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового — 120 л.с, легкового — 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля — 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Самостоятельная работа.

Задание 1. На балансе ООО «Агрос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными: 25 августа организация получила в безвозмездное пользование оборудование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября; 20 сентября передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

Задание 2. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. Остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 7520 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 34 тыс. руб. По месту нахождения представительства установлена ставка налога в размере 2,2%. Кроме того, организация 20 апреля текущего налогового периода поставила на баланс безвозмездно полученное имущество стоимостью 1200 тыс. руб. и сроком полезного использования пять лет, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, в котором ставка налога установлена в размере 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Задание 3. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс.руб. находится в общей совместной собственности, автомобиль стоимостью 180 тыс. руб. с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задание 4. Гражданин П.Н. Саломатин имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб., рыночная цена — 850 тыс. руб. В августе П.Н. Саломатин сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог.

Задание 5. Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ». Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ. Составьте декларацию.

Задание 6. На балансе организации числятся три автомобиля: легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет; грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет; грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре. В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре. Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Устранение двойного налогообложения по налогу на имущество организации;
2. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области;
3. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

Устный опрос

Вопросы для собеседования

1. Налогоплательщики налога, объект налогообложения.
2. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога.

Типовые практические задания

Задача 1. Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотках на расстояние 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 2. Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 3. Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м³. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью 1500 м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

Задача 4. ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

Задача 5. ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в ресторанах 150 т. Остаточная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму

налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. В 2015 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2015 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 тыс. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2015 г. и должно быть окончено 1 октября 2017 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 7. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына — 40%. Площадь земельного участка — 2150 м², кадастровая стоимость — 20 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

Задача 8. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

Самостоятельная работа.

Задача 1. ЗАО «Каскад» за свой счет провело разведку и разработку месторождения калийных солей и занялось их добычей. За налоговый период добыто 750 тыс. т полезных ископаемых, реализовано 780 тыс. т. На расчетный счет организации за реализованные полезные ископаемые поступило 15 600 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога.

Задача 2. Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Для осуществления своей деятельности она производит забор воды из бассейна реки Волга в Центрально-Черноземном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 1875 тыс. м³, в том числе для орошения земель, на которых выращивают овощи, — 1200,5 тыс. м³. Лимит водопользования для переработки овощей установлен в размере 650 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами.

Задача 3. В 2005 г. организация имела во владении земельный участок площадью 5500 м² кадастровой стоимостью 23 тыс. руб./га, на котором размещена производственная база. Организация 1 марта 2005 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 950 м² под строительство склада кадастровой стоимостью 21 тыс. руб./га, которое началось 15 марта 2005 г. и должно быть окончено 1 октября 2005 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 4. 3.3.4. ОАО «Заря» за три месяца выловило в водах Черного моря рыбу в количестве: кефаль — 850 т, хамса — 425 т, лещ — 22 т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Порядок определения количества, добытого полезного ископаемого;
2. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.

Тема 7. Водный налог.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Порядок исчисления водного налога.
2. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
3. Решение задач по теме.

Самостоятельная работа.

Задача 1. Установленный лимит забора воды - 400тыс.м³, Фактический объем изъятной воды- всего, в том числе: для орошения сельскохозяйственных земель- 200 тым м³, ставка водного налога, установленная Налоговым кодексом Российской Федерации по Северо-Кавказскому экономическому району за 1000куб. м. воды, забранной из реки Дон. Требуется исчислить сумму водного налога за пользование водными объектами, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Лимит забора воды - 120 тыс. м³, фактический забор воды - 150 тыс. м³. ставка водного налога за 1000 куб. м - 390 руб.

Определить сумму водного налога.

Задача 3. Установленный лимит забора воды 1900 тыс. м³, Фактический объем изъятной воды всего 2200тыс. м.3, в том числе объем изъятной воды, содержащей полезные ископаемые 250 тыс. м.3. Ставка водного налога, установленная Налоговым кодексом по Северо – Кавказскому экономическому району за 1000 куб. м., забранной из подземных водных

объектов 486 руб. Требуется исчислить сумму водного налога.

Тема 8. Земельный налог.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения налоговой базы.
2. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка налоговые льготы.

Типовые практические задания

Задача 1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства. – 0,08 га, в том числе площадь, занятая жилым домом, - 200 кв.м., ставка земельного налога 200 кв.м., кадастровая стоимость к кв.м. 1200р, налогоплательщик является героем РФ. Требуется определить земельный налог. Подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Определите сумму земельного налога, уплаченную в 2013 г. ООО «Вита» и ЗАО «Роина»:

1. ООО «Вита», занимающаяся оптовой торговлей имеет в собственности земельный участок.
2. В октябре 2013 г. земельный участок был продан ЗАО «Родина», осуществляющему розничную продажу товаров народного потребления.
3. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. составляет 3 млн. руб. Ставка налога равна 1,5%.

Самостоятельная работа

1. Изучение НК РФ Глава 25. Статья 333.1 – 333.7.
2. Работа с учебной, научной и с нормативно-правовой литературой, с Интернет-ресурсами.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
- Тема 9. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Плательщики сборов. Объект обложения.
2. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов.
3. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.

Типовые практические задания

Задача 1.

В марте текущего года организацией было получено разрешение на вылов минтая и сельди в Охотском море. Организацией было выловлено 15 т минтая и 50 т сельди.

Определите:

сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащую уплате в бюджет;
сумму сбора при условии, что организация является градообразующей организацией.

Задача 2. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла в Дальневосточном бассейне на текущий год, в котором кроме объекта промысла — трески — предусмотрен прилов (5—10%) без указания конкретных видов водных биологических ресурсов. Объем выделенной квоты по треске — 65 т.

Определите общую сумму сбора, подлежащую уплате.

Задача 3. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 15 марта, в котором определены сроки промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов — с 25 марта по 15 апреля'.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 4. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 марта текущего года, в котором определен срок промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов с 8 марта по 30 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 5. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 февраля, в котором определены сроки промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов — с 5 февраля по 30 мая и с 10 октября по 30 ноября.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 6. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год, в котором определены разные сроки действия данного разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

для палтуса Северного бассейна — с 8 марта по 30 апреля, количество, разрешенное к вылову, — 650 т;
для сельди Северного бассейна — с 10 апреля по 30 мая, количество, разрешенное к вылову, — 360 т.

Определите сумму сбора и распределите по срокам уплаты.

Задача 7. Организация получила разрешение на добычу морских водорослей на текущий год. Добытые водоросли организация использует для производства лекарственных средств, субстанций и биологически активных добавок к пище.

Определите, имеет ли организация право применять ставку 0 руб.

Задача 8. Организация «Макрорус» занимается выловом и переработкой рыбной продукции. Организация была создана 18 декабря 1996 г. Численность работников данной организации составляет 400 чел. Численность работников вместе с членами семей — 1400 чел. Численность жителей поселка — 2,500 чел. На праве собственности данной организации принадлежат три судна. За I квартал выручка организации составила 150 000 руб., в том числе от реализации рыбной продукции — 120 000 руб. Определите, имеет ли организация право на уплату сбора в размере 15%.

Самостоятельная работа.

Задача 1. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: Лось — 8 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации;
кабан — 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;
глухарь — 15 шт.
Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 2. Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме: горбуши — 400 т;
кеты — 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; кижуча — 300 т.
В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована. Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3. ООО «Альбатрос» заключила договор с научно-исследовательским институтом (НИИ) на проведение исследования состояния рыбных запасов Северной части Охотского моря. Согласно данному договору ООО «Альбатрос» обязуется организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несет ООО «Альбатрос». Вылов производится в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния водных биологических ресурсов (ВБР). Выловленные объекты водных биологических ресурсов, после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ, переходят в собственность ООО «Альбатрос». Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора.

Подготовка докладов:

1. Порядок представления сведений организациями и ИП, зачет или возврат сумм сборов по нереализованным лицензиям.

Тема 10. Единый социальный налог.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база, суммы, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога.

Типовые практические задания

Задача 1. Определите налогооблагаемую базу и сумму единого социального налога, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;

надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;

компенсация командировочных расходов — 1200 руб., в том числе суточные сверх нормы — 500 руб.;

единовременная материальная помощь к отпуску — 1500 руб.;

оплата содержания детей в детском саду — 800 руб.

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

сумма, начисленная по тарифной ставке, — 195 тыс. руб.;

начисления стимулирующего характера — 20% основного заработка;

пособие по временной нетрудоспособности — 12 тыс. руб.;

начисления за работу в ночное время — 35 тыс. руб.;

расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 8 тыс. руб.;

пособие по уходу за больным ребенком — 15 тыс. руб.;

единовременное вознаграждение за выслугу лет — 10 тыс. руб.;

расходы на оплату отпуска — 12 тыс. руб.;

единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием — 30 тыс. руб.;

премия ко дню профессионального праздника — 15 тыс. руб.;

компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем на рабочем месте, — 15 тыс. руб.

Исчислите сумму единого социального налога, который подлежит перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

Задача 2. Организация в течение года произвела работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложению единым социальным налогом:

январь — 210 тыс. руб.;
февраль — 195 тыс. руб.;
март — 213 тыс. руб.;
апрель — 198,5 тыс. руб.;
май — 200 тыс. руб.;
июнь — 197 тыс. руб.;
июль — 180 тыс. руб.;
август — 195,6 тыс. руб.;
сентябрь — 194,4 тыс. руб.;
октябрь — 196,8 тыс. руб.;
ноябрь — 195 тыс. руб.;
декабрь — 218 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за отчетные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчете примените максимальную ставку налога.

Задача 3. В организации работают 25 человек, в том числе три иностранных гражданина. За II квартал 2005 г. гражданам России начислено разного рода выплат в размере 750 тыс. руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 35 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет — 85 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 61,75 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время — 12,5 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог. Объясните порядок его исчисления.

Самостоятельная работа.

Задача 1. За шесть месяцев налогового периода организация произвела в пользу работников следующие выплаты, подлежащие обложению единым социальным налогом

январь — 150 тыс. руб.;
февраль — 165 тыс. руб.;
март — 1713 тыс. руб.;
апрель — 148,5 тыс. руб.;
май — 155 тыс. руб.;
июнь — 157 тыс. руб.;
июль — 159 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за отчетный период в каждый фонд. При расчете применить максимальную ставку налога.

Задача 2. За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

оклад работника за месяц — 12 тыс. руб.;
начисления стимулирующего характера — 20 % основного оклада;
пособие по временной нетрудоспособности — 7 тыс. руб.;
начисления за работу в ночное время — 18 тыс. руб.;
премия к профессиональному празднику — 3 тыс. руб.;
пособие по уходу за больным ребенком — 15 тыс. руб.;
единовременное вознаграждение за выслугу лет — 10 тыс. руб.;
расходы на оплату отпуска — 13 тыс. руб.;
единовременная материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;
оплата питания — 0,8 тыс. руб. в месяц. Исчислите сумму единого социального налога, который подлежит перечислению в бюджет.

Подготовка докладов:

1. Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждение в пользу физических лиц.

Специальные налоговые режимы (ЕСХН, ЕНВД, УСН).

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
2. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД):

налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

Практическое занятие.

Задача 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 6. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 7. Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках: площадь — 50 м², численность персонала — три человека; площадь — 67 м², численность персонала — пять человек. Исчислите сумму налога используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.

Задача 8. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м², в том числе торгового зала — 65 м². Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 9. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 2015 г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 2015 г. организация арендует два автомобиля для производственной деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 10. Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует для торговли открытую площадку — 15 м². За отчетный период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 000 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 11. Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 50 м²). За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели: расходы по продаже

товаров — 80 тыс. руб.; выручка от реализации товаров оптовой торговлей — 150 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 75 тыс. руб.; выручка от реализации товаров розничной торговлей — 60 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 40 тыс. руб. Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

Самостоятельная работа.

Задача 1. Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования которых пять лет, первоначальная стоимость — 300 тыс. руб., остаточная стоимость — 240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы — 10 700 тыс. руб.

Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 80 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 тыс. руб., уплачено 47 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения — доходы.

Задача 2. Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 9450 тыс. руб. Расходы составили 8550 тыс. руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 25 тыс. руб., материальная помощь сотруднику на лечение — 55 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Задача 3. Организация занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, — 150 м², общая площадь — 220 м², численность работников — пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м² рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 4. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 170 м², в том числе площадь торгового зала — 125 м². Помимо этого организована торговля прохладительными напитками и кондитерскими изделиями в зоне отдыха горожан с двух точек, по два торговых места каждая. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 5. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 июля 2005 г. на балансе организации числятся восемь автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 августа 2005 г. арендованы два автомобиля для производственной деятельности. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Подготовка докладов:

1. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

Таможенная пошлина.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятие таможенной пошлины и таможенных сборов.
2. Основные таможенные режимы.
3. Виды таможенных пошлин.

Типовые практические задания

Задача 1. Определите таможенную стоимость партии товара (90 тыс. штук) по цене сделки с идентичными товарами, если: первая партия ввезена за 40 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 620 тыс. руб., количество — 80 тыс. штук; вторая партия ввезена за 85 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 650 тыс. руб., количество — 100 тыс. штук; третья партия ввезена за 97 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 670 тыс. руб., количество — 98 тыс. штук. Ответ обоснуйте.

Задача 2. Организация 15 августа 2005 г. продекларировала ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — женскую обувь: таможенная стоимость товара — 350 070 евро; ставка ввозной таможенной пошлины — 28% таможенной стоимости; страна происхождения товара Румыния.

Исчислите сумму таможенной пошлины в рублях, если курс евро составлял: 13 августа 2005 г. — 35,7 руб./евро, 15 августа 2005 г. — 35,69 руб./евро, 19 августа 2005 г. — 35,75 руб./евро.

Задача 3. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — бытовая техника: закупочная стоимость товара — 150 тыс. дол. США; расходы по транспортировке товара до границы — 5 тыс. дол. США; расходы по охране груза до границы Российской Федерации — 8 тыс. дол. США; расходы по транспортировке товара от таможенной территории до пункта назначения — 2,5 тыс. дол. США; стоимость охраны груза на территории России — 1,2 тыс. дол. США; ставка ввозной таможенной пошлины — 22% таможенной стоимости; страна происхождения — Германия. Курс доллара США по отношению к рублю — 28,7 руб./дол. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 4. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — 96 %-ный этиловый спирт: таможенная стоимость товара — 2700 дол. США; сумма акциза, уплаченная при ввозе спирта, — 56 160 руб.; сумма НДС, уплаченная при ввозе спирта, — 136 000 руб.; ставка ввозной таможенной пошлины — 100%, но не менее 2 евро за 1 литр; количество товара — 2950 литров; курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, — 27,97 руб./дол.; страна происхождения — Голландия. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 5. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — лимоны и апельсины: количество товара — 5000 кг и 3500 кг соответственно; ставка ввозной таможенной пошлины — 0,25 евро за 1 кг, но не менее 2% таможенной стоимости; стоимость 1 кг лимонов — 50 центов, апельсинов — 45 центов; таможенная стоимость товара указана в долларах США; курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, по отношению к рублю — 27,97 руб./дол. на день ввоза товара и 27,89 руб./дол. на день вывоза груза с таможенного склада; курс евро — 35,73 руб./евро; страна происхождения — Египет. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Самостоятельная работа.

Задача 1. Физическое лицо для личного потребления ввозит через таможенную границу Российской Федерации товар таможенной стоимостью 550 тыс. руб. и весом 200 кг, а также автомобиль, с момента выпуска которого прошло восемь лет, таможенной стоимостью 350 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 1900 см³. Ставка таможенной пошлины на ввоз автомобиля, рабочий объем двигателя которого не превышает 2500 см³, установлена в размере 2 евро за см³. Курс евро — 35,2 руб./евро. Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

Государственная пошлина.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятие государственной пошлины, плательщики.
2. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
3. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.
4. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, мировыми судьями.
5. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в арбитражных судах.

Самостоятельная работа

1. Изучение НК РФ Глава 25.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Размер государственной пошлины за совершение нотариальных действий;
2. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины;
3. Квоты для отдельных категорий физических лиц и организаций.

Налоговая декларация и налоговый контроль.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятие налоговой декларации. Внесение изменений в налоговую декларацию.
2. Понятие налогового контроля. Формы проведения налогового контроля.
3. Камеральная и выездная налоговые проверки.
4. Полномочия Органов внутренних дел в сфере налогового контроля.

Типовые практические задания

Задача 1. Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней: НДС — в сумме 20 тыс. руб.; налог на прибыль — 15 тыс. руб.; транспортный налог — 3 тыс. руб. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 13%.

Задача 2. ООО «КАНТ» не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. При проверке установлено, что организация за 2014 г. недоначислила налоги: НДС 45 тыс. руб.; на имущество организаций — 5 тыс. руб.; Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС — 20 января 2015 г., налог на имущество — 30 марта 2015 г. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2015 г. взысканы денежные средства в бюджет государства.

Задача 2. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. При проверке налоговыми органами 25 апреля 2015 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений: открытие банком счета индивидуальному предпринимателю 10 февраля 2015 г. без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета организации 12 марта 2015 г.; не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 15 апреля 2015 г. Рассчитайте штрафные санкции.

Задача 3. В 2015 г. бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2013 г. Отчетными

периодами у организации являются квартал, полугодие и девять месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2013 г. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации или пересчитать налоговые обязательства текущего отчетного период.

Самостоятельная работа

1. Изучение НК РФ Глава 13-14.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Налоговая тайна.
2. Недопустимое причинение неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
3. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
3. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
4. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. Налоговые санкции, срок исковой давности взыскания штрафов.

Самостоятельная работа.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
2. Неуплата или неполная уплата сумм налога;
3. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса;
4. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест;
5. Непредоставление налоговой декларации.

Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятия «налогоплательщики» и «плательщики сборов».
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Определение понятия «Налоговые агенты» и выделение их обязанностей.
4. Перечисление налоговых органы в РФ и их выделение их прав.
5. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Органы внутренних дел и их полномочия.

Самостоятельная работа.

Задание 1. С.Н. Кудинов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля 2014 г. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля 2004 г. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н. Кудинов зарегистрирован 25 марта 2014 г. Нарушил ли С.Н. Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задание 2. В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о представлении пяти счетов-фактур по реализации товаров от 10 марта 2015 г. № 1045, 1049, 1052 и от 15 марта 2005 г. № 1062, 1065. Организация отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Задание 3. Налогоплательщик 20 февраля 2014 г. получил от налогового органа письменную консультацию по исчислению суммы акциза при реализации алкогольной продукции в розничную сеть. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в течение 2014 г. В ходе налоговой проверки в 2015 г. налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, доначислили налогоплательщику сумму акциза в размере 20 тыс. руб. Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Подготовка докладов (рефератов, сообщений):

1. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов;
2. Уполномоченный представитель налогоплательщика.

5.4. Перечень видов оценочных средств

оценка устного опроса,

ответы на семинарские занятия,
естирирование,
практические занятия, самостоятельная и контрольная работы,
решение ситуационных задач,
рефераты,
дифференцированный зачет

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Шакирова А. Г.	Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов СПО: учебное пособие	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2020

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Борисова Е. В., Пузырев С. А.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Юнити, 2020

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Железная Е. Д.	Налоги и налогообложение: методические рекомендации по выполнению практических работ для обучающихся по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.07 «Банковское дело»: методическое пособие	Сочи: Сочинский государственный университет, 2020

6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1	2. Информационная справочная система «Гарант» 1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс
6.3.2.2	2. Информационная справочная система «Гарант» 1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
23 а	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 14 шт., стул – 26 шт., доска – 1 шт.		344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	