

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Налоги и налогообложение

Методические указания для практических занятий

**Персиановский
2020**

УДК 336.22
Н23

Составители: Н.В. Лихолетова, М.А. Кубарь

Рецензенты: **Насиров Ю.З.**, канд. экон. наук, доц. каф. пищевых технологий и товароведения ФГБОУ ВО Донской ГАУ;
Гилина Т.Г., канд. экон. наук, доц. каф. экономики и финансов ЧОУ ВО Таганрогский институт управления и экономики

Н23 **Налоги и налогообложение : методические указания для практических занятий / Донской ГАУ ; сост. Н.В. Лихолетова, М.А. Кубарь. – Персиановский : Донской ГАУ, 2020. – 56 с.**

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение». В них представлены тематика практических занятий, ситуационные задачи и тестовые задания.

Методические указания для практических занятий предназначены для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит (с учетом специфики сельского хозяйства).

УДК 336.22

Рекомендовано к изданию методическим советом университета, протокол № 5 от 21.10.2020 г.

© ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2020
© Лихолетова Н.В., Кубарь М.А.
составление, 2020

Содержание

Введение.....	4
Практическое занятие 1. Экономическое содержание налогов.....	5
Практическое занятие 2. Элементы налога и принципы налогообложения	8
Практическое занятие 3. Налоговая система Российской Федерации	12
Практическое занятие 4. Налоговая политика государства.....	17
Практическое занятие 5. Налог на прибыль организаций	21
Практическое занятие 6. Специальные налоговые режимы	26
Практическое занятие 7. Косвенные налоги	32
Практическое занятие 8. Налог на доходы физических лиц. Социальные страховые взносы	38
Практическое занятие 9. Прочие налоги и сборы, взимаемые с физических и юридических лиц.....	44
Практическое занятие 10. Налоговая декларация, налоговый контроль, ответственность за нарушение налогового законодательства.....	50
Список литературы	54

Введение

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование научно обоснованной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в Российской Федерации.

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо решить следующие задачи:

- дать обучающимся понятие об экономической сущности налогов и налогообложения, их роли в обществе;
- рассмотреть налоговую систему Российской Федерации и роль государства в формировании налоговой политики и управлении налоговой системой;
- изучить важнейшие налоги России и элементы их налогообложения;
- ознакомить обучающихся с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти;
- приобрести знания о формах и методах налогового контроля.

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающийся должен:

знать:

- основные виды налогов, сборов и взносов, порядок их расчета, а также приемы заполнения платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды;
- способы выявления результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, и нормативно установленные правила предоставления форм бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, налоговых деклараций;
- принципы организации налогового учета и осуществления налогового планирования в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения.

уметь:

- рассчитывать основные виды налогов, сборов и взносов, оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды;
- выявлять и отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;
- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, заполнения налоговых деклараций.

владеть навыками:

- составления платежных документов и бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды;
- отражать на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, заполнения налоговых деклараций;
- организации и осуществления налогового учета, проведения налогового планирования, анализа различных систем налогообложения с целью сокращения налоговой нагрузки.

Практическое занятие 1. Экономическое содержание налогов

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Объективная необходимость налогов.
2. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.

Практические задания

Задание 1.1. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

Задание 1.2. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

Задание 1.3. Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

Задание 1.4. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

Задание 1.5. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Региональные налоги устанавливаются или отменяются:

- А) Налоговым Кодексом РФ;
- Б) законодательными органами субъектов РФ;
- В) законодательными органами субъектов РФ в соответствии с НК РФ;
- Г) хозяйствующим субъектом.

2. Сущность налога – это:

- А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- Б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- В) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- Г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- А) только юридические лица;
- Б) организации и физические лица;
- В) юридические лица и обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- Г) организации и индивидуальные предприятия.

4. При введении местного налога налоговая ставка может быть увеличена:

- А) да;
- Б) нет;
- В) в связи с экономическим положением муниципального образования;
- Г) по решению налогового органа.

5. При установлении сборов необходимо определить:

- А) плательщиков применительно к каждому сбору;
- Б) плательщиков и льготы применительно к каждому сбору;
- В) плательщиков и элементы обложения к каждому сбору;
- Г) льготы применительно к каждому сбору.

6. Законодательные органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, имеют право:

- А) изменить срок уплаты налога;
- Б) изменить объект налогообложения;
- В) добавить льготы, основания и порядок их применения;
- Г) изменить форму налоговой декларации.

7. К объектам налогообложения относятся:

- А) запасы;
- Б) имущество;
- В) денежные средства;
- Г) дебиторская задолженность.

8. Взыскание налога ФНС в случае неуплаты с организации производится не позднее 2-х месяцев после истечения срока:

- А) в зависимости от финансового состояния предприятия;
- Б) в бесспорном порядке;
- В) не производится;
- Г) после решения суда.

9. Налоговая база определяется на основе данных:

- А) данных регистров бухгалтерского учета;
- Б) данных регистров бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению;
- В) данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Г) данных регистров налогового учета.

10. Налоговый период по региональным и местным налогам устанавливается:

- А) самостоятельно налогоплательщиком;
- Б) Налоговым Кодексом РФ;
- В) законодательными органами субъектов РФ и муниципальных образований;
- Г) управлением ФНС региона.

11. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает:

- А) административный штраф;
- Б) пени;
- В) пени и административный штраф;
- Г) указанные меры не применяются.

12. При расчете налоговой базы налоговым органом срок уплаты налога возникает:

- А) в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
- Б) в соответствии со сроком уплаты для данного региона;
- В) не ранее даты получения налогового уведомления;
- Г) после шести дней с даты получения налогового уведомления.

13. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- А) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговыми агентами;
- Б) банки;
- В) таможенные органы;
- Г) налоговые органы.

14. Налоги в экономике страны выполняют следующие функции:

- А) контрольную и распределительную;
- Б) фискальную, контрольную и воспроизводственную;
- В) фискальную, контрольную, распределительную, воспроизводственную;
- Г) только фискальную.

15. В соответствии с Налоговым кодексом РФ к элементам налогообложения не относятся:

- А) льготы;
- Б) налоговый период;
- В) сроки уплаты налога;
- Г) объект налогообложения.

16. Способы учета доходов и расходов в целях налогообложения каждый налогоплательщик выбирает:

- А) самостоятельно в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ;
- Б) по рекомендациям ФНС;
- В) по рекомендациям финансового органа муниципального образования;
- Г) в соответствии с положениями законов субъектов РФ.

17. Предоставление «нулевых» налоговых деклараций в ФНС:

- А) обязательно;
- Б) не обязательно;
- В) в зависимости от решения руководителя предприятия;
- Г) в зависимости от решения налогового органа.

18. Налоговые органы имеют право предъявлять в суд иски о взыскании:

- А) штрафов, пени;
- Б) недоимки, штрафов;
- В) недоимки, штрафов, пени;
- Г) штрафов.

19. Какое из следующих положений является одним из принципов налогообложения:

- А) порядок предоставления инвестиционных налоговых кредитов;
- Б) формы налогового контроля;
- В) экономическая обоснованность;
- Г) ответственность за нарушение налогового законодательства

20. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- А) как рыночная цена на момент совершения сделки;

- Б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- В) как цена, указанная сторонами, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- Г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

21. Уплата налогов юридическими лицами производится:

- А) наличными и безналичными денежными средствами;
- Б) только безналичными денежными средствами;
- В) в зависимости от решения руководителя предприятия;
- Г) только наличными денежными средствами.

22. Поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов исполняется банком:

- А) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения;
- Б) не позднее двух операционных дней, следующего за днем получения им указанного поручения;
- В) не позднее двух недель, следующих за днем получения им указанного поручения;
- Г) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения.

23. Уведомление на уплату налога ФНС может направить заказным письмом в случае:

- А) факта уклонения налогоплательщика от уплаты налогового уведомления;
- Б) во всех случаях, когда не смогут вручить его налогоплательщику;
- В) в случае болезни налогоплательщика;
- Г) в случае долгосрочной командировки.

24. Пени по авансовым платежам:

- А) начисляются;
- Б) не начисляются;
- В) начисляются или не начисляются в зависимости от вида налога;
- Г) начисляются или не начисляются в зависимости от решения налоговых органов.

25. Налогоплательщики обязаны предоставлять в ФНС сведения об открытии или закрытии счетов в лицевых счетах в банках:

- А) в десятидневный срок;
- Б) в семидневный срок;
- В) в пятидневный срок;
- Г) такая обязанность отсутствует.

Практическое занятие 2. Элементы налога и принципы налогообложения

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Экономические элементы налога, их определение и характеристика.
2. Плательщики налога, носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.
3. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.
4. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение.
5. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода и др. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание.

Практические задания

Задание 2.1. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

Задание 2.2. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет;
- в) исключения из общего режима налогообложения;
- г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;
- д) характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- е) носитель налога;
- ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

Задание 2.3. В 1946 г. в СССР был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Каково назначение этого налога и какие функции он выполнял в то время? Укажите элементы этого налога.

Задание 2.4. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- а) равномерное распределение налогов;
- б) определенность;
- в) соби́рание налогов в удобное время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- д) дешевое соби́рание налогов.

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

Задание 2.5. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога? Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

Задание 2.6. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ допускается устанавливать:

- А) дифференцированные ставки налогов и сборов;
- Б) особые виды таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров;
- В) льготы в зависимости от определенного статуса налогоплательщика;
- Г) льготы в зависимости от срока хозяйственной деятельности организации.

2. Для целей налогообложения местом нахождения российской организации считается:

- А) место ее государственной регистрации;
- Б) место ее регистрации в налоговом органе;
- В) место фактического расположения органа управления;
- Г) место производственной или торговой деятельности.

3. Региональные налоги устанавливаются на основании:

- А) законодательного собрания субъектов РФ;
- Б) постановления правительства РФ;
- В) законодательного собрания РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

Г) Налогового Кодекса РФ.

4. Налог взимается в целях:

- А) предоставления эквивалентности в обмен на полученные суммы;
- Б) финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- В) поддержания социальных программ государства;
- Г) содержания государственного аппарата.

5. Представительные органы муниципальных образований, устанавливая налог, имеют право:

- А) изменить сроки уплаты;
- Б) изменить объект налогообложения;
- В) изменить налоговую базу;
- Г) изменить налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом.

6. К объектам налогообложения относится:

- А) операции по реализации товаров (работ, услуг);
- Б) кредиторская задолженность;
- В) вклады в уставные капиталы других предприятий;
- Г) денежные средства на расчетном счете.

7. Налоговая база по местным налогам может быть изменена органами муниципальных образований:

- А) да;
- Б) нет;
- В) в случаях экстремальных ситуаций;
- Г) по заявлению налогоплательщика.

8. Налоговая ставка представляет собой:

- А) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- Б) величину налога, подлежащего уплате;
- В) пропорциональное распределение единицы измерения налоговой базы;
- Г) иное трактование.

9. Льгота может предусматривать:

- А) отсутствие уплаты;
- Б) уплачиваться в один уровень бюджета;
- В) индивидуальный характер;
- Г) частичное отсутствие уплаты.

10. Неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц налогоплательщики:

- А) имеют право не выполнять;
- Б) обязаны выполнять, но имеют право обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или с иском в суд (арбитражный суд);
- В) обязаны выполнить, но имеют право на обжалование, а также на компенсацию убытков;
- Г) имеют право не выполнять и обжаловать их в установленном порядке.

11. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского учета и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- А) трех лет;
- Б) четырех лет;
- В) пяти лет;
- Г) десяти лет.

12. Налоговыми агентами признаются лица, на которых, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, возложены:

- А) обязанности и права по начислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;

- Б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- В) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- Г) права по начислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

13. Не признаются дивидендами выплаты:

- А) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, но принадлежащей участнику доле;
- Б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;
- В) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность;
- Г) доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

14. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- А) с подачи заявления о ликвидации организации;
- Б) с уплатой штрафа и компенсационных выплат;
- В) со смертью учредителя организации;
- Г) с подачи заявления о реорганизации организации.

15. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента – физического лица может быть подано в суд налоговым или таможенным органом в течении:

- А) трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- Б) шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- В) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- Г) трех месяцев начала срока исполнения требования об уплате налога.

16. Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:

- А) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- Б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником;
- В) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;
- Г) не позднее 10 дней со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом.

17. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее:

- А) двух недель после истечения указанного срока;
- Б) 6 дней после истечения указанного срока;
- В) 5 дней после истечения указанного срока;
- Г) двух месяцев после истечения указанного срока.

18. Недоимка – это:

- А) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- Б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- В) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- Г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

19. Если организации создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

- А) со дня создания до конца календарного года;
- Б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;

В) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

20. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

А) как рыночная цена на момент совершения сделки;

Б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

В) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

Г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

21. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:

А) пеней;

Б) штрафом;

В) конфискацией имущества налогоплательщика;

Г) приостановлением хозяйственной деятельности.

22. Срок уплаты федеральных налогов устанавливается:

А) Налоговым кодексом РФ;

Б) постановлением Правительства РФ;

В) управлением ФНС субъекта федерации;

Г) приказом Министерства Финансов РФ.

23. Принцип равенства в налогообложении означает, что:

А) государство должно стремиться к тому, чтобы каждый уплачивал налог в равном размере;

Б) государство должно стремиться к тому, чтобы при налогообложении максимально учитывалась платежеспособность налогоплательщиков;

В) государство должно стремиться к тому, чтобы налоги уплачивались по единым для всех налогоплательщиков ставкам;

Г) государство должно стремиться к тому, чтобы налоги уплачивались в субъектах федерации в соответствии с их экономическим положением.

24. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

А) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

Б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;

В) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

Г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей сторонней организации.

25. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется:

А) Налоговым Кодексом РФ;

Б) Гражданским Кодексом РФ;

В) Административно-процессуальным Кодексом РФ;

Г) Таможенным Кодексом РФ.

Практическое занятие 3. Налоговая система Российской Федерации

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

2. Классификация налогов, ее критерии.

3. Управление налоговой системой: органы управления. Их функции, цели и задачи

Практические задания

Задание 3.1. С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные).....	40
Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные)	10
Социальные взносы.....	30
НДС.....	10
Таможенные пошлины.....	5
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого	100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

Задание 3.2. Проанализируйте информацию, представленную на официальных сайтах органов, участвующих в налоговых отношениях, в целях определения ее значимости для налогообложения. Результаты оформите в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Значимость налоговой информации

Орган РФ	Вид налоговой информации	Периодичность изменения	Направления применения
Министерство финансов РФ http://minfin.ru			
Центральный Банк России http://cbr.ru/			
ФНС http://nalog.ru			
Служба статистики http://gks.ru			

Задание 3.3. В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30 % налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

Задание 3.4. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) умеренность налогообложения отдельными налогами;
- б) трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства;
- в) общая налоговая нагрузка менее обременительна;
- г) увеличение издержек сбора налогов.

Задание 3.5. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

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

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

2. Налоги возникли в результате:

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

3. Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

4. Под налоговой системой понимается:

- А) совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым законодательством;
- Б) совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих правомочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях;
- В) совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым законодательством, а также совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих правомочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

5. По характеру налогового изъятия выделяют _____ виды налогов

- А) налоги с юридических и физических лиц;
- Б) прямые и косвенные;
- В) пропорциональный, прогрессивный и регрессивный;
- Г) общие, специальные;
- Д) федеральные, региональные, местные

6. Система налогов России строится по территориальному принципу и имеет:

- А) два уровня: федеральный и региональный;
- Б) два уровня: региональный и местный;
- В) три уровня: федеральный, региональный и местный;
- Г) один уровень: федеральный.

7. Налоговыми органами являются:

- А) Федеральная Служба РФ по налогам и сборам;
- Б) Подразделения Федеральной Службы РФ по налогам и сборам;
- В) Федеральная Служба РФ по налогам и сборам и ее подразделения;
- Г) Налоговый Кодекс РФ

8. Права и обязанности налогоплательщиков установлены:

- А) Конституцией РФ;
- Б) Налоговым Кодексом РФ;
- В) Гражданским и Налоговым Кодексами РФ;

Г) Конституцией РФ и Таможенным Кодексом РФ.

9. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу:

- А) если отягчают ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства;
- Б) если устраняют или смягчают ответственность за нарушение налогового законодательства;
- В) при повышении налоговых ставок;
- Г) при снижении налоговых ставок

10. К числу региональных налогов относится:

- А) налог на землю;
- Б) налог на доходы физических лиц;
- В) налог на имущество организаций;
- Г) земельный налог.

11. Налог на имущество физических лиц относится к:

- А) прямым налогам;
- Б) косвенным налогам;
- В) прямым или косвенным в зависимости от формирования консолидированного бюджета на очередной финансовый год;
- Г) прямым или косвенным в зависимости от формирования регионального бюджета на очередной финансовый год.

12. Налог на имущество организаций:

- А) относится на себестоимость продукции (работ, услуг);
- Б) включается в цену реализации продукции (работ, услуг);
- В) уменьшает финансовый результат;
- Г) относится на доходы организации.

13. Может ли быть изменен срок уплаты налогов заинтересованным лицам в случае его выезда за пределы Российской Федерации на постоянное место жительства:

- А) да;
- Б) нет;
- В) при предоставлении веских доказательств;
- Г) может в зависимости от страны пребывания.

13. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставляется на срок:

- А) от одного месяца до года;
- Б) от одного месяца до шести;
- В) от одного месяца до двух лет;
- Г) от одного дня до одного года.

14. При предоставлении отсрочки или рассрочки налогов в случае задержки финансирования из бюджета в расчет принимается сумма:

- А) убытка организации;
- Б) недофинансирования;
- В) начисленных налогов;
- Г) иных расчетов.

15. При предоставлении инвестиционного налогового кредита уменьшение платежа по налогу составляет:

- А) более 70 % сумм, начисляемых по общим правилам;
- Б) не более 50 % сумм, начисляемых по общим правилам;
- В) не более 70 % сумм, начисляемых по общим правилам;
- Г) не более 30 % сумм, начисляемых по общим правилам

16. При досрочном прекращении отсрочки или рассрочки уплаты налога налогоплательщик должен:

- А) в течение одного месяца уплатить неуплаченную сумму задолженности и пени;
- Б) в течение двух месяцев уплатить неуплаченную сумму задолженности и пени;

В) в течение одного месяца уплатить неуплаченную сумму без пени;

Г) в течение двух месяцев уплатить неуплаченную сумму без пени.

17. Изменение срока уплаты налогов и сборов:

А) частично отменяет существующую обязанность по уплате налога и сбора;

Б) не отменяет существующую и не создает новую обязанность по уплате налога и сбора;

В) создает новую обязанность по уплате налога и сбора;

Г) частично создает новую обязанность по уплате налога и сбора.

18. Изменение срока уплаты налога предприятиями, применяющими специальные налоговые режимы:

А) возможно;

Б) не возможно;

В) по усмотрению ИФНС;

Г) по усмотрению финансовых органов муниципального образования.

19. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

А) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога;

Б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;

В) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога;

Г) не позднее четырех месяцев после наступления срока уплаты налога.

20. Изменение срока уплаты налога может предоставляться в форме:

А) налогового кредита;

Б) инвестиционного налогового кредита;

В) ходатайства органов муниципального образования;

Г) ходатайства вышестоящей организации.

21. При сезонном характере работы предприятий отсрочку или рассрочку могут получить:

А) любые предприятия;

Б) по перечню, утвержденному налоговым органом;

В) по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации;

Г) предприятия нефтедобывающей отрасли.

22. В нормативных актах, регулирующих порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации, даны положения, установленные:

А) законодательством РФ о таможенном деле;

Б) Налоговым Кодексом РФ;

В) Правительством Российской Федерации;

Г) субъектами РФ.

23. При причинении юридическому лицу ущерба, связанного со стихийным бедствием может предоставляться:

А) инвестиционный налоговый кредит;

Б) отсрочка или рассрочка;

В) инвестиционный налоговый кредит или отсрочка или рассрочка в зависимости от размеров стихийного бедствия;

Г) инвестиционный налоговый кредит или отсрочка или рассрочка в зависимости от экономического района РФ.

24. К числу косвенных налогов относят:

А) налог на добавленную стоимость (операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ);

Б) подоходный налог;

В) налог на прибыль;

Г) акцизы (на алкоголь, табачную продукцию, легковые автомобили, бензин и др.);

Д) налоги на имущество

25. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по оказанию ветеринарных услуг населению должен использовать систему налогообложения:

- А) обычную;
- Б) в виде единого сельскохозяйственного налога;
- В) единый налог на вмененный доход;
- Г) упрощенную систему налогообложения

Практическое занятие 4. Налоговая политика государства

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики.
3. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма.

Практические задания

Задание 4.1. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице 4.1. Дайте подробные разъяснения.

Таблица 4.1 – Налоговое бремя и факторы влияющие на него

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1. Расходы бюджета		
2. Уклонение от уплаты налогов		
3. Уровень жизни населения		
4. Предпринимательская активность		
5. Прибыль предприятий		

Задание 4.2. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость	23
Налог на прибыль	19
Налог на доходы физических лиц.....	17
Налоги на природные ресурсы.....	5
Акцизы.....	11
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2019 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2380 млрд руб., в региональные бюджеты – 512 млрд руб., в местные бюджеты – 434 млрд руб.

Задание 4.3. В государственном бюджете на 2020 г. запланировано следующее: доходная часть бюджета составляет – 3326,08 млрд руб., расходная часть – 3047,97 млрд руб. Таким образом, бюджет 2020 г. принят с профицитом, т. е. доходная часть бюджета превышает расходную. Рассчитайте запланированный годовой валовой внутренний продукт (ВВП) при условии, что профицит бюджета составит 1,5% ВВП.

Задание 4.4. 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 4.5. 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 4.6. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Налоговая политика представляет собой:

- А) исходную позицию для формирования налоговой доктрины;
- Б) механизм реализации налоговой доктрины;
- В) налоговая политика формируется и реализуется независимо от налоговой доктрины на основании рекомендаций Всемирного банка.

2. Под типом налоговой политики понимают:

- А) определенный образец (теоретический) налоговой политики, имеющий присущие только ему характерные признаки;
- Б) образец налоговой политики, реализованный на практике, который может быть воспроизведен в другой стране;
- В) механизм реализации налоговой доктрины.

3. Под моделью налоговой политики понимают:

- А) определенный образец (теоретический) налоговой политики, имеющий присущие только ему характерные признаки;
- Б) образец налоговой политики, реализованный на практике, который может быть воспроизведен в другой стране;
- В) исходную позицию для формирования налоговой доктрины

4. Какие типы (тип) налоговой политики могут быть реализованы в рамках политики максимальных налогов:

- А) фискальный;
- Б) фискально-распределительной;
- В) регулирующий;
- Г) фискально-конкурирующий;
- Д) фискально-регулирующий

5. Какие типы (тип) налоговой политики могут быть реализованы в рамках политики минимальных налогов:

- А) фискальный;
- Б) фискально-распределительной;
- В) регулирующий;
- Г) фискально-конкурирующий;
- Д) фискально-регулирующий

6. Какие типы (тип) налоговой политики могут быть реализованы в рамках политики оптимальных налогов:

- А) фискальный;
- Б) фискально-распределительный;
- В) регулирующий;
- Г) фискально-конкурирующий;
- Д) фискально-регулирующий

7. Какая налоговая политика может считаться эффективной:

- А) минимизирующая искажающее влияние налогов на распределение ресурсов;
- Б) обеспечивающая равномерное распределение налогового бремени между слоями государства;
- В) снижающая имущественное неравенство;
- Г) обеспечивающая максимальные налоговые поступления при минимальных издержках;
- Д) устраняющая «провалы рынка»

8. Налоговая доктрина должна отражать позиции государства по следующим вопросам:

- А) роль водного налога в обеспечении социальной политики государства;
- Б) роль и значение налогов в финансовой системе страны;
- В) общая налоговая нагрузка на экономику;
- Г) методика расчета налоговой нагрузки на предприятия;
- Д) формы и методы налогового контроля, а также пределы компетенции налоговых органов;
- Е) порядок формирования доходов и расходов федерального, регионального и местных бюджетов;
- ж) порядок приватизации государственных предприятий.

9. Субъектом федерального уровня налоговой политики является:

- А) Президент РФ;
- Б) политические партии;
- В) Федеральное собрание РФ;
- Г) ФНС России;
- Д) Минфин России;
- Е) Председатель Правительства РФ.

10. Как понимается справедливость в налоговой политике с юридической точки зрения:

- А) равенство всех перед законом: все должны платить законно установленные налоги;
- Б) равное распределение налоговой нагрузки на налогоплательщиков;
- В) пропорциональное обложение доходов;
- Г) прогрессивное обложение доходов

11. Сочетание нескольких типов налоговой политики в одном государстве:

- А) реально;
- Б) не реально;
- В) зависит от руководства страны

12. Первостепенная задача функционирования налоговых органов России:

- А) формирование доходной части государственного бюджета;
- Б) контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- В) осуществление государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

13. Налоги могут собираться на следующих уровнях:

- А) прямой, косвенный, нейтральный;
- Б) международный, региональный, страновой;
- В) глобальный, локальный;
- Г) федеральный, региональный, местный.

14. Тот, кто должен платить налог, или налогоплательщик, называется...

- А) объект налогообложения;
- Б) субъект налогообложения;
- В) гражданин РФ;
- Г) резидент.

15. То, что облагается налогом, называется ...

- А) субъект налогообложения;

- Б) налог на имущество;
- В) объект налогообложения;
- Г) налог на доходы физических лиц.

16. Производство по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением налогового законодательства служит основанием для изменения срока отсрочки уплаты налога:

- А) да;
- Б) нет;
- В) на усмотрение финансовых органов;
- Г) на усмотрение налоговых органов.

17. Тип налоговой политики, оптимальный для создания в государстве благоприятного налогового климата:

- А) максимальных налогов;
- Б) разумных налогов;
- В) высоких налогов и социальной защиты

18. Налоговый механизм – это ...

- А) система экономических мер, оперативного вмешательства в налоговой части бюджета;
- Б) совокупность всех средств и методов организационно-правового характера, направленных на выполнение налогового законодательства;
- В) зачисление средств на счета бюджета или внебюджетных фондов

19. Мероприятия по осуществлению тактической налоговой политики в РФ ежегодно устанавливаются ...

- А) Приказом Президента РФ;
- Б) Постановлениями Правительства РФ;
- В) Решениями Государственной Думы РФ;
- Г) Законом о федеральном бюджете РФ на текущий год;
- Д) Письмами Министерства финансов РФ

20. Налоговый федерализм подразумевает _____ отношения между федеральным центром и субъектами РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней:

- А) независимые;
- Б) равноправные;
- В) подчинённые

21. Налоговое бремя зависит от размеров доходов налогоплательщика.

- А) да
- Б) нет
- В) нет никакой взаимосвязи

22. Норма отношений между федеральным центром и субъектами РФ в виде «налогового федерализма» закреплена в ...

- А) Конституции РФ
- Б) Бюджетном Кодексе РФ
- В) Налоговом Кодексе РФ

23. Внутри регионов решения о распределении налоговых доходов между региональным и местными бюджетами принимаются ...

- А) Министерством финансов РФ;
- Б) органами представительной власти субъектов Федерации;
- В) Полномочным представителем президента РФ.

24. Понятие «управление налогообложением» включает в себя:

- А) управление процессами формирования бюджетных и внебюджетных денежных фондов путем мобилизации налоговых поступлений и контроль за этими процессами;
- Б) управление финансово-налоговым аппаратом;
- В) управление субъектами налогообложения и взаимоотношениями между ними;

Г) управление элементами налога

25. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

А) не допускается;

Б) допускается только в отношении физического лица;

В) допускается;

Г) допускается только в отношении юридического лица.

Практическое занятие 5. Налог на прибыль организаций

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав.

2. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг).

3. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения.

4. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

5. Налогообложение отдельных видов доходов организаций.

Практические задания

Задание 5.1. ООО «Луговое» прибыль для целей налогообложения определяет по методу начисления. За 1-ое полугодие 20.. г. материальные затраты составляют 980000 руб., заработная плата 644000 руб., амортизация 360000 руб. (кроме того в декабре прошлого года было приобретено производственное оборудование, относящееся к 7-ой классификационной группе, за 860000 руб., а 01.01. текущего года оно введено в эксплуатацию. При начислении амортизации применена амортизационная премия, рассчитанная по предельному проценту). Остаточная стоимость реализованного имущества - основных средств – 520 000 руб., нематериальных активов – 98000 руб. За 1-ое полугодие были произведены следующие затраты:

1. Оплата процентов по рублевому кредиту банка, полученному на текущие расходы в феврале 20.. г. под 20 % годовых на срок 6 месяцев. Размер кредита – 900000 руб. Кредит был получен 1 февраля 20.. г., в договоре предусмотрена ежемесячная уплата процентов. Ставка рефинансирования составляла 8,25 %. Договором не предусмотрено изменение процентной ставки в течение срока договора.

2. Возмещение работнику организации, находившемуся в командировке 10 дней с 25 марта по 3 апреля 20... г. включительно, следующих расходов: по найму жилья – в размере 1080 руб. в сутки; суточных – в размере 760 руб., за каждые сутки, проезд (туда и назад) – 18300 руб. (документы предоставлены).

3. Приняты к возмещению документально подтвержденные представительские расходы в сумме 88300 руб.

4. Суммы, направленные в феврале 20... г. по договорам с государственными заведениями, имеющими лицензию и прошедшими аккредитацию на повышение квалификации кадров, в размере 85000 руб.

5. Расходы на рекламу, составившие 71500 руб.

6. Компенсация работнику организации, использовавшему в I-ОМ полугодии 20.. г. для служебных целей автомобиль марки ВАЗ - 2121, в размере 12000 руб. (по 2000 руб. в месяц).

7. 206000 руб. перечислено в качестве страховых взносов по добровольному страхованию имущества (животных).

8. Полученные штрафы от поставщиков за нарушение хозяйственных договоров составили 59300 руб.

9. Расходы на информационные и канцелярские товары – 106000 руб.

Доходы от продажи имущества составили – 880000 руб., объем выручки от продажи продукции – 10380000 руб., дивиденды по акциям – 185000 руб., доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 203000 руб.

Задание: Рассчитать налог на прибыль за 1-ое полугодие 20...г. Ознакомиться с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Задание 5.2. В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Объем производства продукции – 5346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4840 тыс. руб.

2. Выручка по товарообменным операциям составила 300 тыс. руб.

3. Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них

– Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.

– Расходы на текущий ремонт основных средств – 45 тыс. руб.

– Расходы на капитальный ремонт помещений – 55 тыс. руб.

– Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период - 15 тыс. руб.

4. Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.

5. Начислен налог на имущество – 28 тыс. руб., оплачено – 20 тыс. руб.

6. Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 12 тыс. руб.

7. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 150 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

8. Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 21 тыс. руб.

9. Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.

10. Реализовано амортизируемое имущество на сумму 96 тыс. руб., первоначальная стоимость – 140 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.

11. Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:

– 330 тыс. руб. – сроком 100 дней

– 550 тыс. руб. – сроком 90 дней

– 420 тыс. руб. – сроком 80 дней

Задание: рассчитайте налог на прибыль.

Задание 5.3. ЗАО «Янтарь», занимающееся оптовой торговлей для целей налогообложения применяет метод начислений. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Отгружено продукции на сумму 6320 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %), оплачено покупателям – 95 %.

2. Реализация взаимозависимым лицам составила 100 ед. товара по цене 1300 руб. за единицу, рыночная цена – 1600 руб. за единицу товара

3. Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 150 тыс. руб.

4. Штраф, полученный от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, – 38 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%)

5. Отрицательная курсовая разница – 43 тыс. руб.

6. Закупочная стоимость реализованного товара – 5010 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплачено поставщикам полностью.

7. Издержки обращения – 480 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 18 тыс. руб.

8. Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 160 тыс. руб.

9. Выплачены дивиденды акционерам – 180 тыс. руб.

10. Убыток за предыдущий налоговый период составил – 48 тыс. руб.

11. Передано право требования третьему лицу в размере 300 тыс. руб. за 250 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа

Задание: рассчитайте налог на прибыль.

Задание 5.4. В 2009 г. организация получила убыток 1 млн руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты: 2010 г. – прибыль 200000 руб.; 2011 г. – прибыль 300000 руб.; 2012 г. – прибыль 200000 руб.; 2013 г. – убыток 200000 руб.; 2014 г. – прибыль 150000 руб.; 2015 г. – прибыль 170000 руб.; 2016 г. – прибыль 100000 руб.; 2017 г. – прибыль 200000 руб.; 2018 г. – прибыль 200 000 руб.; 2019 г. – прибыль 200 000 руб. Необходимо определить порядок переноса убытка 2019 г. на последующие годы.

Задание 5.5. Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехникой работает в Рязани. В 2019 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2020 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Задание 5.6. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.). Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

Задание 5.7. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

А) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

Б) российские организации, физические лица, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

В) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

Г) российские организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

2. К доходам организации относятся доходы от реализации:

А) товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

Б) товаров (работ, услуг), внереализационные доходы за минусом расходов;

В) товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы;

Г) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные:

А) в денежной или натуральной формах;

Б) в безналичной денежной форме;

В) в наличной денежной форме;

Г) в безналичной денежной и натуральной формах.

4. К расходам на оплату труда не относятся:

- А) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- Б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- В) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;
- Г) премии за высокие производственные результаты..

5. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

- А) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- Б) от долевого участия в других организациях;
- В) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- Г) в виде процентов, полученных от размещения денежных средств на депозитах в банке.

6. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются расходы:

- А) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиками;
- Б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- В) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

7. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции подразделяются на:

- А) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- Б) материальные расходы, расходы на оплату труда, транспортный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- В) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы, земельный налог;
- Г) материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы.

8. Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:

- А) капитального ремонта;
- Б) консервации технического перевооружения;
- В) сдаче в аренду физическому лицу;
- Г) сдаче в аренду индивидуальному предпринимателю.

9. Линейный метод начисления амортизации в обязательном порядке применяется:

- А) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;
- Б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой предприятия;
- В) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, нематериальным активам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы;
- Г) к основным средствам, входящим в пятую-восьмую амортизационные группы.

10. Расходы на ремонт основных средств признаются:

- А) материальными расходами;
- Б) прочими расходами;
- В) внереализационными расходами;
- Г) расходами, не участвующими в определении налоговой базы.

11. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение:

- А) 10 лет;
- Б) 5 лет;
- В) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего периода на суммы ранее полученных убытков;
- Г) 15 лет.

12. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- А) чистая прибыль;
- Б) выручка от реализации, товаров, работ, услуг;
- В) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- Г) валовая прибыль.

13. Датой осуществления командировочных расходов при методе начисления признаются:

- А) дата утверждения авансового отчета;
- Б) дата погашения задолженности подотчетному лицу;
- В) дата утверждения авансового отчета или иной срок, установленный учетной политикой для целей налогообложения;
- Г) дата составления периодической бухгалтерской отчетности.

14. Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогообложение осуществляется:

- А) как операции с ценными бумагами;
- Б) как операции с финансовыми инструментами срочных сделок;
- В) как операции с ценными бумагами или операции с финансовыми инструментами срочных сделок по выбору налогоплательщика;
- Г) как операции с ценными бумагами или операции с финансовыми инструментами срочных сделок по решению налогового органа.

15. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами-налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка:

- А) 15%
- Б) 9%
- В) 10%
- Г) 35 %

16. Имущество считается полученным безвозмездно, если:

- А) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- Б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- В) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

17. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам на основании:

- А) срока полезного использования;
- Б) первоначальной стоимости;
- В) функционального назначения;
- Г) правил бухгалтерского учета.

18. К материальным расходам относятся расходы на:

- А) приобретение работ и услуг производственного характера, выполненные сторонними организациями;
- Б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- В) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей;
- Г) рекламу продукции.

19. Не подлежит амортизации:

- А) земля;
- Б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- В) рабочий скот;

Г) продуктивный скот.

20. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

А) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;

Б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ;

В) на его приобретение;

Г) на его приобретение, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ

21. Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав:

А) внереализационных расходов в размере фактических затрат;

Б) прочих расходов в размере фактических затрат;

В) прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Г) материальных расходов.

22. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

А) в виде вклада в простое товарищество;

Б) потери от брака;

В) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества;

Г) проценты на пользование кредитами банков.

23. Датой осуществления материальных расходов для услуг (работ) производственного характера при методе начисления признается дата:

А) перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);

Б) перехода права собственности;

В) подписания акта приемки-передачи услуг (работ);

Г) списания материально-производственных запасов в производство.

24. Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, в составе доходов и расходов суммовые разницы:

А) не учитывают;

Б) учитывают;

В) учитывают в зависимости от учетной политики предприятия;

Г) учитывают в зависимости от финансового результата деятельности предприятия.

25. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее:

А) в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

Б) ежегодно, но не более чем на 30 % в налоговый период;

В) в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

Г) всю сумму в году, следующим за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Практическое занятие 6. Специальные налоговые режимы

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный до-ход для определенных видов деятельности.
4. Патентная система налогообложения

Практические задания

Задание 6.1. ООО «Рассвет» в текущем году перешло на уплату ЕСХН. За налоговый период сельскохозяйственное предприятие реализовало растениеводческую продукцию на сумму 39 млн. руб., животноводческую – на сумму 13,9 млн. руб.; выручка от переработки давальческого сырья составила 3,5 млн. руб.; доходы от сдачи в аренду земли и животноводческого корпуса составили 5,500 млн., руб.; стоимость имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования – 950 тыс. руб.

В январе прошлого года предприятие приобрело и приняло в эксплуатацию гусеничный трактор стоимостью 2185 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет (оплата произведена полностью). Годовая норма амортизации составляет 20%. В марте текущего года было приобретено оборудование на сумму 910 тыс. руб., дополнительные расходы составили: командировочные – 21,9 тыс. руб., консультационные услуги – 3,3 тыс. руб., транспортные – 51,7 тыс. руб., погрузочно-разгрузочные – 32,0 тыс. руб.; в декабре – легковой автомобиль стоимостью 820 тыс. руб. (оплачено 590 тыс. руб.)

Стоимость материальных расходов в текущем году составила 19,9 млн. руб., сумма НДС по приобретенному имуществу производственного назначения, выставленного поставщиками – 1,82 млн. руб., расходы по оплате труда – 12,62 млн. руб. (в том числе задолженность по оплате труда составила 980 тыс. руб.); 3 специалиста прошли повышение квалификации в государственных образовательных учреждениях, имеющих лицензию и прошедшие аккредитацию на сумму 150 тыс. руб.; общее количество дней пребывания в командировках составило 21 день, проживание в гостиницах – 55,7 тыс. руб., работникам начислены суточные в размере 750 руб. в день, задолженности по командировочным расходам нет. Предприятие приобрело рублевые кредиты в банках: 01.02.20...г. на полугодие в сумме 1,1 млн. руб. под 19% годовых, 01.03. 20.. г. – на 8 месяцев в сумме 1,2 млн. руб. под 20% годовых, 01.05. 200..г – на 7 месяцев в сумме 1,40 тыс. руб. под 25% годовых, кредиты выданы на сопоставимых условиях. Целевые отчисления в некоммерческую организацию «Пчеловод» составили 225 тыс. руб.

Задание: рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 20... г. ознакомиться с налоговой декларацией по ЕСХН.

Задание 6.2. ООО «Южное» с 1 января перешло на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся следующие объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 230 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 45 тыс. руб.), восемь лет (первоначальная стоимость – 812 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 250 тыс. руб.), двадцать лет (первоначальная стоимость - 2540 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 290 тыс. руб.). Доходы от реализации в текущем году составили 8450 тыс. руб. (дебиторская задолженность – 120 тыс. руб.); расходы – 6980 тыс. руб. (задолженность по заработной плате составила – 125 тыс. руб., по взносам на обязательное пенсионное страхование – 31 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 180 тыс. руб.

Задание:

а) исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что объектом налогообложения являются доходы;

б) исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задание 6.3. ООО «Проспект» занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, – 180 м², общая площадь – 250 м², численность работников 6 человек, на балансе находятся три транспортных средства. За налоговый период размещено 520 м² рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 10 тыс. руб., уплачено 7 тыс. руб.

Задание: исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из действующих в Ростовской области корректирующих коэффициентов.

Задание 6.4. ООО «Атлант» осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 65 м²). За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели:

- расходы по продаже товаров – 95 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров оптовой торговлей – 180 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров розничной торговлей – 80 тыс. руб., при покупной стоимости 60 тыс. руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде ЕНВД.

Задание: исчислите сумму ЕНВД (исходя из действующих в Ростовской области корректирующих коэффициентов) и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

Задание 6.5. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задание 6.6. Вид деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования». Патент предоставлен на 12 месяцев. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону Ростовской области установлен в размере 360 тыс. руб. Рассчитайте стоимость патента.

Задание 6.7. Предприниматель оказывает парикмахерские услуги. В салоне работают 3 мастера, не считая предпринимателя. $K_2 = 0,9$, $K_3 = 1,104$, базовая доходность на 1 человека равна 7 500 руб. в месяц. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2019 г.

Задание 6.8. Вид деятельности «Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений». Патент на 3 месяца. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области установлен в размере 225 тыс. руб. Рассчитайте стоимость патента.

Задание 6.9. Организация, применяющая с 1 января 2019 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2005 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда – 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции – 270 00 руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задание 6.10. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов – 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы – 13 622 руб.; командировочные расходы – 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачен единый налог за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога – 15%. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.

Задание 6.11. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:

- А) Налоговым Кодексом РФ;
- Б) законом субъекта в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
- В) законом представительных органов муниципального образования в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- А) в обязательном порядке;
- Б) в добровольном порядке;
- В) в зависимости от формирования бюджета субъекта Российской Федерации;
- Г) в зависимости от формирования федерального бюджета.

3. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождены от:

- А) транспортного налога;
- Б) таможенных пошлин;
- В) налога на имущество организаций;
- Г) государственных пошлин.

4. Налоговой базой для ЕСХН признается:

- А) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- Б) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- В) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- Г) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения.

5. Налоговым периодом для ЕСХН признается:

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год;
- Г) полугодие.

6. Отчетным периодом по ЕСХН признается:

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) полугодие;
- Г) девять месяцев текущего года.

7. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты:

- А) налога на доходы физических лиц;
- Б) налога на прибыль;
- В) налога на имущество;
- Г) транспортного налога.

8. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

- А) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
- Б) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности;
- В) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
- Г) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности.

9. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- А) организации, занимающиеся оказанием бытовых услуг;
- Б) страховые организации;
- В) организации, оказывающие аудиторские услуги;
- Г) строительные организации.

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

- А) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- Б) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- В) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- Г) в период с 1 декабря по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения

11. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, учитывают расходы по приобретению сырья и материалов на момент:

- А) погашения задолженности;
- Б) погашения задолженности и списания в производство;
- В) списания в производство;
- Г) погашения задолженности или списания в производство в соответствии с учетной политикой предприятия.

12. Уплата организациями ЕНВД предусматривает замену уплаты:

- А) налога на имущество;
- Б) налога на доходы физических лиц;
- В) государственной пошлины;
- Г) транспортного налога.

13. Организации применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:

- А) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами представительных органов муниципальных районов;
- Б) в обязательном порядке по видам деятельности, утвержденным федеральным законом Российской Федерации;
- В) по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
- Г) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.

14. Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не сначала налогового периода, единый налог уплачивается:

- А) с месяца, предшествующему месяцу, в котором была начата эта деятельность;
- Б) с месяца, в котором была начата названная деятельность;
- В) со следующего налогового периода;
- Г) с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность.

15. Не применяется ЕНВД в отношении:

- А) юридических услуг;
- Б) парикмахерских услуг;
- В) ремонта бытовой техники;
- Г) ветеринарных услуг.

16. Налогоплательщики, перешедшие на ЕНВД:

- А) освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций по согласованию с налоговыми органами;
- Б) освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций при осуществлении расчетов через контрольно-кассовые машины;
- В) освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций;
- Г) не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций.

17. Объектом налогообложения при применении ЕНВД признается:

- А) вмененный доход;
- Б) базовая доходность;
- В) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;

Г) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

18. Срок, в течение которого налогоплательщик ЕСХН обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, составляет:

- А) 15 дней;
- Б) 1 месяц;
- В) 2 месяца;
- Г) 10 дней.

19. Сумма ЕСХН исчисляется:

- А) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- Б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля дохода от реализации;
- В) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- Г) налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля дохода от реализации.

20. При применении УСН выбор объекта налогообложения осуществляется:

- А) налогоплательщиком в согласии налогового органа;
- Б) налогоплательщиком самостоятельно, кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
- В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- Г) объект налогообложения закреплен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

21. Налоговая декларация по ЕНВД представляется в налоговый орган:

- А) не позднее 10 -го числа первого месяца следующего налогового периода;
- Б) не позднее 20 -го числа первого месяца следующего налогового периода;
- В) не позднее 25 -го числа каждого месяца;
- Г) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода.

22. Уменьшить ЕНВД можно на величину:

- А) базовой доходности;
- Б) расходов, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности;
- В) убытков от осуществления предпринимательской деятельности;
- Г) выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

23. Величина базовой доходности устанавливается:

- А) за год;
- Б) за месяц;
- В) за квартал;
- Г) за день.

24. Материальные расходы при исчислении ЕСХН включаются по мере:

- А) отпуска в производство;
- Б) погашения задолженности поставщику и отпуску в производство;
- В) погашения задолженности поставщику;
- Г) по усмотрению сельхозтоваропроизводителя.

25. Стоимость основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет, приобретенных до перехода на уплату ЕСХН, включается в расходы:

- А) в течение трех лет применения ЕСН;
- Б) в течение пяти лет применения ЕСХН;
- В) в течение года применения ЕСХН;
- Г) в течение десяти лет применения ЕСХН.

Практическое занятие 7. Косвенные налоги

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Плательщики и элементы налогообложения.
2. Акцизы и их назначение. Плательщики и элементы налогообложения.

Практические задания

Задание 7.1. ООО «Прогресс» за третий квартал 20... г. реализовало: молоко на сумму 500 000 руб., сливки на 200000 руб., скот в живом весе на 100000 руб., колбасу полукопченую на 150000 руб., мясо 2-ой категории на 250000 руб., кирпич собственного производства на 300000 руб., зерно на 800000 руб. На расчетный счет 20 -го сентября поступило 150000 руб. в счет будущих поставок подсолнечного масла. В сентябре передано в детский сад молочной продукции на 60000 руб., выдана натуроплата бычками – на 180000 руб. (суммы указаны без учета НДС).

За этот же период хозяйством были приобретены: комбикорма на сумму 500000 руб., строительные материалы на 120000 руб., ветеринарные вакцины и препараты на 70000 руб., право пользования на программу ЭВМ на 8000 руб., канцелярские товары в розничной торговле на 1000 руб., производственное оборудование на 130000 руб., горючесмазочные материалы на 75 000 руб., приобретенные за наличный расчет на автозаправочных станциях Ростовской области, запасные части – на 110000 руб., затраты на командировочные расходы составили 8500 руб. (подтверждающие документы приложены к авансовому отчету). В октябре перечислена предоплата ПАО «Агроснаб» за минеральные удобрения на сумму 200000 руб. (суммы указаны с учетом НДС). Счета-фактуры за полученные материальные ценности составлены в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Задание: рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за налоговый период, изучить налоговую декларацию по НДС.

Задание 7.2. Условие: ООО «Магнит» строит производственное помещение самостоятельно. Для этого в апреле приобретены строительные работы на сумму 784 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %). Заработная плата строителям в мае составила 54 тыс. руб., амортизация по основным средствам, используемым в процессе строительства начислена в размере 25 тыс. руб., прочие расходы составили 112 тыс. руб.

Задание: рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 7.3. Коммерческий банк имеет следующие доходы и расходы:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов – 430 тыс. руб.;
- плата инкассаторских услуг – 156 тыс. руб.;
- за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 155 тыс. руб.;
- за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской фирме 60 тыс. руб.;
- за оказанные консультативные услуги получено от организаций и физических лиц 85 тыс. руб.;
- плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составила 30 тыс. руб.;
- получены безвозмездно от учредителей организации кондиционеры, которые установлены в операционном зале, на сумму 380 тыс. руб.;
- комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты составило 144 тыс. руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях составили 388 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса – 38 тыс. руб.;

– 20 сентября приобретено право требования по кредитному договору у другого банка за 2800 тыс. руб. сумма кредита – 3400 тыс. руб., процент по кредиту – 26 % годовых, кредит представлен 10 мая текущего года сроком на 181 день.

Задание: рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 7.4. ЗАО «Восточное» произвело и реализовало: с 1-го по 15-ое января 20... г. вино натуральное «Ароматное» крепостью 9% – 500 бутылок по 0,7 л.; вино крепленое «Степное» крепостью 18% – 800 бутылок по 0,5 л; коньячный напиток «Лазурная степь» крепостью 32% – 600 бутылок по 0,7 л. При производстве виноматериалов для изготовления вин был использован спирт этиловый: на вино крепленое «Степное» – 4 л, на коньячный напиток «Лазурная степь» – 11 л; с 16-го по 31-ое января: вино натуральное «Ароматное» крепостью 9% – 1000 бутылок по 0,7 л; вино крепленое «Степное» крепостью 18% – 1200 бутылок по 0,5 л; коньячный напиток «Лазурная степь» крепостью 32% – 900 бутылок по 0,7 л. При производстве виноматериалов для изготовления вин был использован спирт этиловый: на вино крепленое «Степное» – 6 л; на коньячный напиток «Лазурная степь» – 16 л. Расчет с поставщиком за спирт этиловый произведен полностью.

Задание: Определить сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет за январь месяц, изучить налоговую декларацию, указать сроки уплаты акциза.

Задание 7.5. ЗАО «Западное» ввозит на таможенную территорию Российской Федерации сигареты:

- с фильтром:
- количество – 96800000 шт.,
- таможенная стоимость товара – 56200000 руб.,
- таможенные пошлины – 4900000 руб.,
- НДС, уплаченный при ввозе товаров – 10116000 руб.,
- без фильтра:
- количество – 30500000 шт.,
- таможенная стоимость товаров – 14 650 000 руб.,
- таможенные пошлины – 2100000 руб.,
- НДС, уплаченный при ввозе товаров – 2637000 руб.

Задание: исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 7.6. ПАО «Прогресс» реализует легковые автомобили. В налоговом периоде оно приобрела для продажи 110 транспортных средств: 30 штук по 133 л.с., 35 штук по 80 л.с., 45 штук по 105 л.с. Реализовано соответственно 25, 30 и 38 автомобилей. Кроме того, реализовано 8 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 300 000 руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Задание 7.7. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 20%). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 7.8. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за август 2019 г. в виде натуральной оплаты 1000 пачек сигарет (в пачке 20 штук). В августе реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в августе в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 3 руб. 20 коп. за пачку. Предприятием в июле 2019 г. были приобретены марки акцизного

сбора на сумму 150 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август 2019 г.

Задание 7.9. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость. Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ, табл. 7.1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

Таблица 7.1 – Данные для расчёта НДС за третий квартал

Показатель	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
– сёмги	3100000
– наваги	2300000
2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без НДС)	5000000
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС). Договор выполнен, навага поставлена	900000
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС). Построен и введен в эксплуатацию склад. Строительство велось хозяйственным способом	1500000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму	1298000
В том числе НДС	198000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму	826000
В том числе НДС	126000

Задание 7.10. Произведите расчёт суммы акцизов. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, необходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, так как имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту, табл. 7.2. Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

Таблица 7.2 – Данные для расчёта акциза за март

Показатель	Величина
1. Реализовано алкогольной продукции в бутылках, шт.	20000
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, л.	0,5
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, %	40

Задание 7.11. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Плательщиками НДС не признаются:

- А) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации;
- Б) обособленные подразделения организации;
- В) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- Г) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность.

2. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- А) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Б) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ;

В) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям;

Г) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

3. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

А) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

Б) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

В) обороты по реализации предметов залога;

Г) услуги, связанные с обслуживанием карт.

4. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

А) НДС не взимается;

Б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

В) плательщиком НДС признается передающая сторона;

Г) установлена ставка в размере 0 %.

5. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:

А) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного законодательными актами субъектов Российской Федерации;

Б) является единым на всей территории Российской Федерации;

В) может быть изменен постановлением Правительства Российской Федерации на очередной финансовый год;

Г) устанавливается по каждому экономическому району по согласованию с Федеральной налоговой службой.

6. Налогообложение по ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

А) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

Б) минеральной воды, пива, алкогольной продукции;

В) изделий из драгоценных металлов;

Г) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

7. Налоговым периодом по НДС признается:

А) календарный месяц;

Б) календарный год;

В) квартал;

Г) календарный месяц или квартал в зависимости от размера выручки.

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

А) не позднее 3 дней со дня отгрузки;

Б) не позднее 10 дней после отгрузки;

В) не позднее 5 дней после отгрузки;

Г) не позднее срока, указанного в налоговой политике предприятия.

9. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой:

А) налоговых вычетов;

Б) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений налоговой политики предприятия;

В) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

Г) налога по оплаченным материалам (работам, услугам).

10. По приобретенным служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

А) не применяется;

Б) применяется;

- В) применяется только по автомобилям отечественного производства;
- Г) применяется только по автомобилям отечественного производства и стран СНГ.

11. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- А) по истечении трех месяцев;
- Б) в течение месяца;
- В) по истечении двух месяцев;
- Г) по истечении пяти налоговых периодов.

12. Акцизами не облагаются:

- А) коньяки;
- Б) сигареты без фильтра;
- В) ювелирные изделия;
- Г) пиво.

13. Плательщиками акциза признаются;

- А) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- Б) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- В) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- Г) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

14. Подакцизными товарами признаются:

- А) виноматериалы;
- Б) изделия из драгоценных металлов;
- В) автомобили;
- Г) природный газ.

15. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, налоговой базой по акцизам является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- А) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость;
- Б) налога на добавленную стоимость;
- В) таможенной пошлины;
- Г) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость.

16. Объектом обложения акцизами не является:

- А) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;
- Б) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- В) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- Г) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров.

17. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- А) день оплаты подакцизных товаров;
- Б) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей;
- В) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с налоговой политикой организации;
- Г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.

18. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- А) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов;
- Б) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акциза или в рублях и копейках за единицу измерения;

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

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

- А) на себестоимость продукции;
- Б) на уменьшение финансового результата;
- В) на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия;
- Г) на себестоимость продукции или на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, в зависимости от выбранного варианта учетной политикой предприятия.

20. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

- А) фактически уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, поставленным на учет;
- Б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, отпущенных в производство;
- В) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, поставленных на учет;
- Г) товаров, отпущенных в производство.

21. Стоимость недостающего испорченного спирта взыскивается с виновных лиц:

- А) с учетом акциза;
- Б) с учетом акциза от фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта;
- В) без учета акциза;
- Г) с учетом акциза от рыночной стоимости недостающего и испорченного спирта.

22. Акциз по алкогольной продукции уплачивается:

- А) по месту производства;
- Б) по месту производства и месту ее реализации с акцизных складов, исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательно на федеральном уровне;
- В) по месту реализации;
- Г) по месту производства и по месту ее реализации с акцизных складов, исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательно на уровне субъектов Российской Федерации.

23. Налоговым периодом по акцизам признается:

- А) квартал;
- Б) календарный год;
- В) календарный месяц;
- Г) месяц или квартал в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

24. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- А) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации;
- Б) от объемов реализации;
- В) от видов операций с подакцизными товарами;
- Г) от форм собственности организации – налогоплательщика.

25. Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- А) постановлением Правительства Российской Федерации»
- Б) налоговым законодательством;
- В) таможенным законодательством;
- Г) налоговым законодательством с учетом таможенного законодательства.

Практическое занятие 8. Налог на доходы физических лиц. Социальные страховые взносы

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Налог на доходы физических лиц, его назначение. Состав плательщиков, объект обложения. Определение налоговой базы.
2. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
3. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.
4. Формы налогового учета и налоговой отчетности.
5. Общая характеристика социальных страховых взносов.

Практические задания

Задание 8.1. Гражданин Коньков И.А., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 18700 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 9500 руб. 1 марта Конькову И.А. предоставлена беспроцентная ссуда в размере 470000 руб., сроком на четыре месяца, которая должна погашаться равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%. Коньков И.А. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 14 лет.

Задание: исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 8.2. В 20... г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1500000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2800000 руб.

Задание: исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 8.3. 15 января 20.. г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

- 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%;
- 2) сумму налога с материальной выгоды.

Задание 8.4. В 2019 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 8.5. За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата – 288000 руб.
- премия – 9000 руб.
- командировочные расходы – 15 00 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 4500 руб.

- основной отпуск – 23010 руб.
- дополнительный отпуск – 13490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.
- больничный лист – 6860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов.

Задание 8.6. На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник – заработная плата 96000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17000 руб.

II работник – заработная плата 124000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник – заработная плата 132000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11640 руб., оплата за туристическую путевку 55000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13500 руб.

IV работник – заработная плата 109000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283000 руб., дивиденды 34580 руб.

V работник – заработная плата 116000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задание 8.7. У работников сельскохозяйственного предприятия «Лесное» в 20... г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Петрова О.М.	19940	19900	19720	19870	19880	19900	19940	19930	19900	19930	19940	19950
Круглов В.И.	28950	28980	28965	28990	28980	28196	28990	28990	28980	28970	28940	28990

Петрова О. М. имеет двоих детей в возрасте до 24-х лет (ученик 10-го класса и студентка 3-го курса высшего учебного заведения). В январе ею получены дивиденды в размере 50000 руб.; в мае и августе – материальная помощь в размере 18000 и 20000 руб. соответственно; в ноябре заработная плата – 19940 руб. выдана в форме продукции, рыночная цена которой составляет 29000 руб. Расходы на обучение ребенка составили 100000 руб. Кроме того, она оплатила стоимость своего лечения в сумме 58000 руб.

Круглов В. И. имеет одного ребенка в возрасте 15 лет. В январе он получил дивиденды в размере 60000 руб. и по месту работы ссуду в размере 500000 руб. на 3 месяца под 8% годовых, которые должен уплачивать ежемесячно; в феврале ему вручен ценный подарок на сумму 10000 руб.; в сентябре выплачена материальная помощь – 22000 руб.; в ноябре выдана премия – 25000 руб.; в декабре оказаны услуги на безвозмездной основе, рыночная цена которых составляет 70000 руб. В ноябре работник продал машину, которая находилась в его собственности менее 3-х лет за 600000 руб.

Задание: в налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц (табл. 8.1) произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц за налоговый период по каждому работнику.

Таблица 8.1 – Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц

Наименование (код) дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
За месяц													
Всего с начала года													
Вычеты, предусмотренные п.28 ст.217, п.п.2,3 ст 221 НК РФ													
Общая сумма доходов за минусом вычетов (п.28 ст.217, пп.2.3 ст 221 НК РФ)	За месяц												
	С начала года												
Стандартные вычеты	За месяц												
	За месяц												
	За месяц												
	Общая сумма с начала года												
Налоговая база с начала года													
Налог исчисленный													

Задание 8.8. Гражданин К.С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8000 руб. в месяц, или 96000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

Задание 8.9. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 11000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 20.. г. сумму в размере 16000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 20.. г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Задание 8.10. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание 8.11. Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 рублей. Продажа гаража принесла 170000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 5 лет;
- указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

Задание 8.12. Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь – 562000 руб.

Февраль – 461000 руб.

Март – 519000 руб.

Апрель – 601000 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

Задание 8.13. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Плательщиками НДФЛ признаются:

- А) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- Б) граждане Российской Федерации;
- В) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 150 дней;
- Г) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

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

- А) дата, указанная в налоговой политике организации;
- Б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- В) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- Г) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

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

- А) по рыночным ценам;
- Б) по цене реализации сторонним организациям;
- В) исходя из цен товара с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ;
- Г) по фактической себестоимости.

4. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат обложению НДФЛ, если:

- А) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- Б) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
- В) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации;
- Г) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в рублях или натуральной форме.

5. Если по каждому виду доходов, полученных налогоплательщиком, установлены разные ставки, то НДФЛ определяется:

- А) по каждому виду доходов отдельно;
- Б) по средней ставке;
- В) по максимальной ставке;
- Г) по минимальной ставке.

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

- А) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством;
- Б) уменьшают налогооблагаемую базу;
- В) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- Г) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

7. Не подлежат налогообложения доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка:

- А) не превышает 6% годовых;
- Б) не превышает 9 % годовых;
- В) независимо от размера установленной ставки;
- Г) не превышает 5 % годовых.

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

- А) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями;
- Б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если находятся в браке;
- В) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают или не проживают совместно с родителями;
- Г) независимо от того, проживают они на территории Российской Федерации или за ее пределами.

9. Физическое лицо из собственных средств оплатило свое лечение, социальный налоговый вычет в данном случае ему:

- А) предоставляется;
- Б) предоставляется по решению профсоюзного органа;
- В) не предоставляется;
- Г) предоставляется по решению социальных органов.

10. Что содержит страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования?

- А) ФИО, пол, дату и место рождения;

Б) ФИО, пол, дату и место проживания;

В) страховой номер индивидуального лицевого счёта (СНИЛС).

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

А) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов;

Б) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

В) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;

Г) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

12. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности:

А) более трех лет;

Б) пять лет и более;

В) менее пяти лет;

Г) менее трех лет.

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

А) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;

Б) с месяца поступления на работу, если проработано более 70 % рабочего времени месяца;

В) с месяца поступления на работу, если проработано более 50 % рабочего времени месяца;

Г) с месяца поступления на работу независимо от количества проработанного времени.

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

А) не удерживается;

Б) удерживается источником выплаты;

В) удерживается источником выплаты или организацией, осуществляющей эти выплаты, в зависимости от договора, по которому получено вознаграждение;

Г) удерживается организацией, удерживающей эти выплаты на территории Российской Федерации.

15. Для чего предназначен страховой фонд::

А) для хранения денежных средств;

Б) для передачи денежных средств;

В) для возмещения ущерба;

Г) для выплат денежных средств.

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

А) налогоплательщик;

Б) лицо, установленное в судебном порядке;

В) налоговый агент;

Г) налоговый агент и налогоплательщик.

17. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, уплачивается:

А) в течение 10 дней после даты, установленной для подачи декларации;

Б) до 15 июня года, следующего за налоговым периодом;

В) до 30 апреля года, следующего за налоговым периодом;

Г) до 1 июля года, следующего за налоговым периодом.

18. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

А) физические лица, работающие по совместительству;

Б) физические лица, продавшие квартиру;

В) физические лица, продавшие автомобиль;

Г) индивидуальный предприниматель.

19. Учет доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью:

- А) ведут налоговые органы;
- Б) эти лица ведут по форме, установленной налоговым органом по месту проживания;
- В) эти лица самостоятельно не осуществляют;
- Г) эти лица ведут по произвольной форме с указанием, места, даты и вида дохода.

20. Налоговые агенты выдают физическим лицам Справку о полученных физическими лицами доходах и удержаниях сумм налога:

- А) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговую декларацию;
- Б) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- В) по заявлению налогоплательщика;
- Г) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы.

21. Система ставок по НДФЛ :

- А) прогрессивная;
- Б) равная;
- В) пропорциональная;
- Г) регрессивная.

22. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы НДФЛ:

- А) в последний день месяца, в котором начислен доход;
- Б) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату доходов;
- В) в день перечисления в бюджет сумм ЕСН;
- Г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

23. Суточные, выплачиваемые командированному работнику:

- А) включаются в налоговую базу в размере фактических расходов;
- Б) включаются в пределах норм, установленных законодательно на федеральном уровне;
- В) не включаются;
- Г) включаются по усмотрению органов профсоюза работников организации.

24. Какие размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника действуют с 1 января 2020 г.?:

- А) на ОПС – 1021000 руб., на ВНиМ – 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года;
- Б) на ОПС – 1150000 руб., на ВНиМ – 865000 руб. нарастающим итогом с начала года;
- В) предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ на 2020 г. не установлена;
- Г) на ОПС – 876000 руб., на ВНиМ – 755000 руб. и на ОМС – 634000 руб. нарастающим итогом с начала года.

25. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- А) только доходов по основному месту работы;
- Б) доходов только граждан Российской Федерации;
- В) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на заемных процентах;
- Г) доходов по основному месту работы и по совместительству.

Практическое занятие 9. Прочие налоги и сборы, взимаемые с физических и юридических лиц

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Налог на имущество организаций.
4. Транспортный налог.

5. Государственная пошлина.
6. Налог на игорный бизнес.
7. Торговый сбор.

Практические задания

Задание 9.1. СПК «Северное» имеет во владении 200 га пашни (для выращивания однолетних и многолетних трав), 4200 га пашни под зерновыми, 100 га сенокосов. На 300 га осуществляется выпас скота. Для размещения и эксплуатации хозяйству передано в постоянное (бессрочное) пользование административно-производственное здание кожевенного производства площадью 38768 м², кадастровая стоимость которого составляет 1200000 руб. второй земельный участок передан хозяйству под спортивный объект, кадастровая стоимость которого составляет 870000 руб.

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

Задание 9.2. Муж и жена имеют квартиру стоимостью 1880000 руб., которая находится в общей совместной собственности. Кроме того, они имеют дачу площадью 110 м² инвентаризационной стоимостью 1298000 руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Задание: определите сумму налога на имущество физических лиц, используя ставки, установленные федеральным законом.

Задание 9.3. ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями:

- 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию);
- 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100000 руб., норма амортизации 1,2 %;
- 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ростовской области

Задание 9.4. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с., моторную лодку, мощностью 4 л.с., катер мощностью 200 л.с. Гражданин 15 июля приобрел автомобиль мощностью 198 л.с., который был зарегистрирован 20 июля.

Задание: исчислите сумму транспортного налога, которую гражданину необходимо уплатить за налоговый период. Для расчета используйте ставки, установленные в Ростовской области.

Задание 9.5. На балансе ООО «Надежда» числятся следующие автомобили (табл. 9.1). В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Задание: исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте ставки, действующие в Ростовской области.

Задание 9.6. Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.

Задание 9.7. Сумма иска физического лица – 500 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 50 000 руб. Заявитель освобожден от уплаты пошлины. Определите размер пошлины.

Таблица 9.1 – Транспортные средства предприятия ООО «Надежда»

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
КамАЗ 5320	210	2
ЗИЛ 133	210	4
КРАЗ 255	240	1
ГАЗ 6611	120	4
МАЗ 5335	180	2

Задание 9.8. ИП «Счастливчик» осуществляющий игорный бизнес имеет: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 5 января установлены еще 2 игровых автомата, 20 января установлена еще одна касса тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую.

Ставки:

1 игровой стол – 25000 руб.;

1 игровой автомат – 1500 руб.;

1 касса тотализатора – 25000 руб.

Определить сумму налога за январь.

Задание 9.9. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м², зал для игры в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налого-вый период. При расчете примените минимальные и мак-симальные ставки, установленные федеральным законо-дательством.

Задание 9.10. У московского предпринимателя есть 3 торговых объекта:

– палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;

– магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;

– магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Задание: определить размер исчисленного торгового сбора и льготы для торговых объектов.

Задание 9.11. Столичный предприниматель владеет тремя торговыми палатками (объекты нестационарной торговой сети), в которых продает печатную продукцию. Палатки № 1 и № 3 расположены в районе Марьино, палатка № 2 – на территории розничного рынка. При этом палатка № 3 в июле, августе и сентябре не использовалась. Рассчитайте размер торгового сбора.

Задание 9.12. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Налогоплательщиками земельного налога являются:

А) только организации – собственники земли;

Б) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц;

В) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;

Г) организации и физические лица – обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения или постоянного пользования.

2. Ставки земельного налога:

А) устанавливаются нормативно-правовыми актами представительных органов муниципального образования в пределах, предусмотренных федеральным законом;

- Б) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
- В) устанавливаются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
- Г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- А) средняя рыночная стоимость земель определенного субъекта РФ;
- Б) средняя рыночная стоимость земель муниципального образования;
- В) кадастровая стоимость земельных участков;
- Г) площадь земельных участков.

4. Льготы по земельному налогу установлены для следующих категорий:

- А) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, субъектам малого предпринимательства на первые пять лет пользования;
- Б) научным организациям, заповедникам, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции, учреждениям образования и здравоохранения, финансируемым за счет бюджета;
- В) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции;
- Г) организациям народных художественных промыслов, религиозным организациям.

5. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:

- А) использующие право собственности на недвижимое имущество;
- Б) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им;
- В) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- Г) использующие недвижимое имущество.

6. Налоговой базой при исчислении налога на имущество физических лиц считается:

- А) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- Б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- В) первоначальная стоимость;
- Г) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации.

7. В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:

- А) лица, которые пользуются имуществом;
- Б) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- В) лица, проживающие на территории того муниципального образования, на котором расположено имущество;
- Г) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами.

8. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

- А) Банк России и его организации;
- Б) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;
- В) органы законодательной и исполнительной власти;
- Г) бюджетные организации и учреждения.

9. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- Б) движимое или недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, включая имущество, находящееся во временном использовании;

- В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- Г) движимое или недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

10. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

- А) остаточной стоимости имущества – российские и иностранные организации;
- Б) остаточной стоимости имущества – российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества – российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- Г) первоначальной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

11. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- А) учреждения уголовно-исполнительной системы;
- Б) страховые организации;
- В) сельскохозяйственные организации;
- Г) организации по производству медицинских препаратов.

12. Налог на имущество организаций исчисляется;

- А) налоговыми органами;
- Б) налогоплательщиком;
- В) органами государственной власти;
- Г) кредитными органами.

13. В налоговую базу включается имущество:

- А) указанное в договорах страхования;
- Б) проданное другим организациям;
- В) сданное в аренду;
- Г) числящееся на балансе организации.

14. Плательщиками транспортного налога признаются:

- А) пользователи транспортных средств;
- Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- В) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- Г) физические или юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» Налогового Кодекса РФ.

15. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- А) воздушные транспортные средства;
- Б) промысловые морские и речные суда;
- В) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- Г) весельные лодки.

16. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- А) мощность двигателя в лошадиных силах;

- Б) объем двигателя в литрах;
- В) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- Г) мощность двигателя в лошадиных силах или объем двигателя в литрах в зависимости от законодательства субъектов Российской Федерации.

17. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- А) квартал;
- Б) календарный год;
- В) календарный месяц;
- Г) иной период времени, определяемый в соответствии с региональным законодательством.

18. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- А) организации;
- Б) физические лица;
- В) организации и индивидуальные предприниматели;
- Г) организации и физические лица.

19. Кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?

- А) судьей;
- Б) истцом;
- В) судьей или истцом;
- Г) судьей и (или) истцом.

20. Каков порядок уплаты государственной пошлины при наличии нескольких наследников (в частности, наследников по закону, по завещанию или наследников, имеющих право на обязательную долю в наследстве)?

- А) пропорционально количеству наследников;
- Б) каждым наследником;
- В) не уплачивается;
- Г) пропорционально количеству наследников или каждым наследником в зависимости от наследуемой суммы.

21. Кто признается плательщиком налога на игорный бизнес?

- А) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- Б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- В) организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

22. Что признается объектом обложения налога на игорный бизнес?

- А) игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы;
- Б) игровой стол; игровой автомат;
- В) доходы от реализации;
- Г) доходы от реализации, внереализационный доход;
- Д) сумма полученных доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов.

23. Что признается налоговым периодом налога на игорный бизнес?

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год.

24. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:

- А) 1 апреля;
- Б) 1 июня;
- В) 1 июля;
- Г) срока, установленного региональным законодательством.

25. Налогоплательщики-организации обязаны представить налоговую декларацию транспортному налогу не позднее:

- А) 30 марта;
- Б) 30 апреля;
- В) 1 февраля;
- Г) 25 февраля.

Практическое занятие 10. Налоговая декларация, налоговый контроль, ответственность за нарушение налогового законодательства

В ходе изучения темы обучающийся должен ответить на следующие вопросы:

1. Состав и порядок формирования налоговых деклараций в соответствии с НК РФ.
2. Виды налоговых проверок: камеральная и выездная. Их цели, назначения, порядок оформления документации по проведению проверок.
3. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства. Виды ответственности: налоговая, административная и уголовная.

Практические задания

Задание 10.1. В IV квартале 2019 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2018 г. с размере 336 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2018 г. не был уплачен, т.к. исправительные проводки в III квартале 2019 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2018 г.

Задание: Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие наказания будут применены к налогоплательщику?

Задание 10.2. При проверке установлено, что организация за 2019 г. не до начислила налоги: НДС за I квартал 2019 г. – 108300 руб., налог на прибыль – 197400 руб., транспортный налог – 22450 руб. По результатам проверки до начисленные суммы налогов уплачены 15 мая 2020 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 14.09.2019 г. по 15.05.2020 г. – 6,25%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задание 10.3. ООО «Ольга» зарегистрировано 15 февраля 2019 г. Заявление на постановку на учет и сведения об открытии счета в банке организация подала в налоговые органы 30 мая 2019 г. Рассчитайте штрафные санкции, которые необходимо уплатить организации.

Задание 10.4. Условие: организацией за 2019 г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

Задание 10.5. При проверке налоговыми органами 14 мая 2019 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений: открытие банком счета индивидуальному предпринимателю, 3 февраля без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета 18 марта 2019 г.; не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 20 апреля 2019 г. Задание: рассчитайте штрафные санкции.

Задание 10.6. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- А) по месту жительства одного из учредителей организации;
- Б) по месту юридического адреса организации;
- В) по месту жительства руководителя организации;
- Г) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица.

2. Участниками налогового контроля являются:

- А) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство;
- Б) налоговые органы;
- В) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- Г) налоговые органы, органы внутренних дел.

3. Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) включения в налоговую декларацию следующих сведений:

- А) вида документа: первичный (корректирующий);
- Б) номера контактного телефона налогоплательщика;
- В) наименования налогового органа;
- Г) выписку из учетной политики для целей налогообложения.

4. Налоговый орган проставит отметку на копии налоговой декларации:

- А) обязан;
- Б) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации;
- В) обязан по просьбе налогоплательщика;
- Г) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте.

5. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются:

- А) самостоятельно налогоплательщиком;
- Б) Министерством финансов РФ;
- В) ФНС;
- Г) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

6. Налогоплательщики ЕСХН налоговую декларацию по налогу на имущество организаций в налоговый орган:

- А) представляют;
- Б) не представляют;
- В) представляют по требованию налогового органа;
- Г) представляют по собственному желанию.

7. Электронную форму налоговой декларации в обязательном порядке представляют:

- А) нотариусы;
- Б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- В) страховые организации;
- Г) налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

8. При подаче уточненной декларации после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, налогоплательщик:

- А) освобождается от ответственности;
- Б) подлежит налоговой ответственности;
- В) подлежит административной ответственности;
- Г) подлежит уголовной ответственности.

9. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- А) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- Б) совершения деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- В) отсутствие облагаемой налогом базы;
- Г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

10. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- А) в течение 3 дней;
- Б) в течение 5 дней;

- В) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации;
- Г) не позднее 10 дней.

11. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика – клиента, если:

- А) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом;
- Б) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
- В) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- Г) запрос налогового органа не является мотивированным.

12. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- А) в пятидневный срок – по счетам организаций и в десятидневный срок – по счетам индивидуальных предпринимателей;
- Б) в трехдневный срок со дня осуществления действия;
- В) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- Г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

13. Может ли организация быть привлечена к уголовной ответственности за налоговые правонарушения:

- А) не может;
- Б) может;
- В) может в соответствии с законодательством некоторых зарубежных стран;
- Г) может, если правонарушение повторилось через 2 года.

14. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения:

- А) налогоплательщика только на основе анализа налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- Б) налогового органа только на основе анализа налоговых деклараций;
- В) налогового органа на основе анализа налоговых деклараций и данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- Г) налогового органа на основе анализа налоговых деклараций и документов, предоставленных налогоплательщиком.

15. Акт результатов камеральной проверки вручается налогоплательщику в течение:

- А) десяти дней после окончания налоговой проверки;
- Б) десяти дней с даты его подписания руководителем налогового органа;
- В) пяти дней с даты его составления;
- Г) десяти дней с даты его подписания руководителем налогового органа.

16. Выездная налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- А) предшествующих году проведения проверки;
- Б) включая год проведения проверки;
- В) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- Г) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

17. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- А) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- Б) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- В) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц;
- Г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

18. Срок давности взыскания налоговых санкций составляет:

- А) 6 месяцев;
- Б) 1 год;

В) 3 года;

Г) 5 лет.

19. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

А) решения налогового органа;

Б) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации;

В) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

Г) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

20. Лицо может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового законодательства при достижении:

А) 14 лет;

Б) 18 лет;

В) 16 лет;

Г) 20 лет.

21. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

А) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки;

Б) не позднее двух месяцев после начала проверки;

В) не позднее трех месяцев после составления справки о проведенной проверке;

Г) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки.

22. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет:

А) три месяца;

Б) четыре месяца;

В) шесть месяцев;

Г) восемь месяцев.

23. Взыскание пеней с налогоплательщика, не уплатившего налог в срок, является:

А) наказанием;

Б) наказанием и одновременно компенсационной мерой;

В) компенсационной мерой;

Г) наказанием или компенсационной мерой в зависимости от размера пени.

24. За нарушение налогового законодательства могут применяться меры:

А) административной ответственности;

Б) налоговой, административной, уголовной ответственности;

В) налоговой, административной, уголовной, материальной ответственности;

Г) налоговой, административной, материальной ответственности.

25. За совершение одного и то же налогового правонарушения налогоплательщик:

А) не может быть привлечен к ответственности повторно;

Б) может быть привлечен к ответственности повторно;

В) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда;

Г) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговым органом.

Список литературы

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К, 2017. – 300 с. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/77284> (дата обращения: 10.08.2020). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Глубокова, Л.Г. Налогообложение юридических и физических лиц : учебное пособие / Л.Г. Глубокова, М.М. Богданова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 227 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679> (дата обращения: 09.08.2020). – ISBN 978-5-4475-2980-2. – DOI 10.23681/573679. – Текст : электронный.
3. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. – Москва : Юнити, 2015. – 127 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704> (дата обращения: 11.08.2020). – ISBN 978-5-238-02092-1. – Текст : электронный.
4. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 160 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791> (дата обращения: 12.08.2020). – ISBN 978-5-394-02439-9. – Текст : электронный.
5. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова [и др.] ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836> (дата обращения: 11.08.2020). – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.
6. Налоги и налогообложение : методические указания / составители Ю.Ю. Газизьянова, Л.С. Уварова. – Самара : СамГАУ, 2018. – 37 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/109440> (дата обращения: 09.08.2020). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
7. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л. Ш. Оруджева, А.М. Мусаева, Э.Б. Мурзагельдиева, З.З. Цахаева. – Махачкала : ДагГАУ имени М.М. Джамбулатова, 2018. – 253 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/116277> (дата обращения: 09.08.2020). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
8. Налоги и налогообложение : учебное пособие / составитель И.М. Бортникова. – Персиановский : Донской ГАУ, 2018. – 202 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/114994> (дата обращения: 11.08.2020). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
9. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Т.Г. Лазарева, Л.С. Уварова. – Самара : СамГАУ, 2018. – 175 с. – ISBN 978-5-88575-551-1. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/113433> (дата обращения: 09.08.2020). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
10. Налогообложение физических лиц: от теории к практике / И.А. Рябова, Р.А. Канцеров, А.С. Аджигова, Н.А. Ножкина. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 109 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500161> (дата обращения: 10.08.2020). – ISBN 978-5-4499-0004-3. – Текст : электронный.

11. Чельшева, Э.А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629> (дата обращения: 09.08.2020). – ISBN 978-5-7972-2554-6. – Текст : электронный.

12. Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 10.08.2020). – ISBN 978-5-4475-9954-6. – Текст : электронный.

Учебное издание

Налоги и налогообложение

Методические указания для практических занятий

Составители: **Лихолетова** Надежда Владимировна,
Кубарь Мария Александровна

Издаётся в авторской редакции

Подписано к печати 28.10.2020 г. Формат 60x84 1/16.
Бумага офсетная. Гарнитура шрифта Times.
Усл. печат. л. 3,45. Тираж 100 экз.

Издательско-полиграфическом комплексе «Колорит»
346400, г. Новочеркасск, пр. Платовский, 82 Е,
Тел.: +7 (952) 603-0-609, center-op@mail.ru