

Министерство сельского хозяйства РФ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования Вологодская государственная
молочнохозяйственная академия им. Н.В. Верещагина

Экономический факультет

Кафедра экономики и управления в АПК

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

сборник заданий
для студентов, обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Вологда - Молочное
2025

УДК 336.25 (076.5)
ББК 65.261.4я73
Н 235

С о с т а в и т е л ь:

старший преподаватель кафедры экономики и управления в АПК
О.И. Барина

Р е ц е н з е н т ы:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления в АПК
С.Г. Голубева

Н 235 **Налоги и налогообложение: Сборник заданий/ Сост. О.И. Барина.** -
Вологда-Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2025. - 70 с.

Сборник заданий соответствует государственному образовательному стандарту и рабочей программе дисциплине «Налоги и налогообложение» и предназначен для формирования теоретических и практических навыков в области налогообложения на практических занятиях и во время самостоятельной работы студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Сборник заданий включает вопросы для обсуждения и самоконтроля, практические задания, тестовые задания, деловые игры, тесты для проверки остаточных знаний, примерную тематику рефератов, список основной, дополнительной литературы и интернет-источников.

Одобрено решением редакционно-издательского совета ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА.

УДК 336.25 (076.5)
ББК 65.261.4я73

© О.И. Барина 2025
© ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2025

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения предприятия с государством в условиях рыночного хозяйства, является налоговая система. Она призвана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Налоги участвуют в процессе перераспределения новой стоимости. Они также выступают в роли неразделимого процесса воспроизводства, служат специфической формой производственных отношений. Поэтому изучение налогов и процесса налогообложения очень важно для будущих экономистов и менеджеров.

Цель изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» заключается в формировании у студентов аналитического мышления путем освоения методических основ и приобретения практических навыков по определению налогов и сборов.

Задачи дисциплины:

1) формирования у студентов понимания и методики расчетов федеральных, региональных и местных налогов, сборов, страховых взносов;

2) развитие навыков адекватного применения знаний налогового законодательства при решении практических задач по налогообложению;

3) получение знаний о системе налогов и сборов в налоговой системе РФ, о содержании налоговой системы и налоговой политики государства; о субъектах налоговых правоотношений и налоговом администрировании в РФ.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

К числу **входных знаний, навыков и компетенций** студента, приступающего к изучению дисциплины «Налоги и налогообложение», должно относиться следующее:

- умение в соответствии с нормами русского литературного языка логически правильно строить устную и письменную речь;

- обладание культурой и навыками мышления, а также навыками решения отвлечённых и практических задач;

-наличие базовых теоретических знаний в сфере экономики и бухгалтерского учета;

-наличие навыка работы с нормативно-правовыми актами в области налогов, сборов, страховых взносов, бухгалтерского учета;

- обладание элементарными навыками компьютерной грамотности, пользование сетью Интернет для поиска информации.

После изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен:

знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах; законодательство Российской Федерации, регулирующее порядок их исчисления и уплаты, формирования налоговых деклараций и расчетов, а также налоговую, административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов, страховых взносов;

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, регламентирующее порядок составления и обработки первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта по отражению налогов, сборов и страховых взносов.

уметь:

- составлять и обрабатывать первичные документы, фиксирующие факты хозяйственной деятельности экономического субъекта, отражающие налоги, сборы и страховые взносы; регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации;

- определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму страховых взносов;

владеть:

- навыками проведения расчетов налогов, сборов и страховых взносов;

- навыками составления и обработки первичных документов, отражающих налоги, сборы и страховые взносы; регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций.

Сборник заданий предназначен как для проведения практических занятий по курсу «Налоги и налогообложение», так и для самостоятельной работы студентов при освоении курса. Он включает вопросы для изучения по каждой теме курса, задания для практических занятий, тесты для самоконтроля, примерные темы рефератов, вопросы к зачету, список рекомендуемой литературы.

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения

1. Социально-экономическая сущность налогов и сборов, их отличительные характеристики.
2. Эволюция налогов.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Обязательные и факультативные элементы налога.

Практические задания

Задание 1.1. Изучите общие и частные теории налогообложения. Результаты оформите в табл. 1.1.

Таблица 1.1 – Теории налогообложения

Теории	Основные характеристики				
	Особенности исторического периода	Суть теории	Основоположники и исследователи	Отношения к другим теориям	Современная оценка
Обмена					
Атомистическая					
Наслаждения					
Страхования					
Классическая					
Марксистская					
Теория жертвы и теория коллективных общественных потребностей					
Кейнсианская					
Монетаристская					
Экономики предложения					

Задание 1.2. В табл. 1.2 раскройте сущность основных отличительных признаков категории «налоги»

Таблица 1.2 - Отличительные признаки категории «налоги»

Признаки	Содержание
----------	------------

Императивность	
Индивидуальная безвозмездность	
Законность	
Уплата в целях финансового обеспечения деятельности государства	
Абстрактность	
Относительная регулярность	

Задание 1.3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задание 1.4. Одно из главных направлений налоговой политики - увеличение объемов поступлений в бюджет. Для этих целей была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните механизм действия.

Задание 1.5. Определите элементы:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) земельного налога;
- в) единый сельскохозяйственный налог.

Задание 1.6. Юридическое лицо за налоговый период получило доход в размере 1 800 тыс. руб. Информация по применяемым ставкам представлена в табл. 1.3? Рассчитайте сумму налога и сделайте вывод наиболее привлекательном методе налогообложения.

Таблица 1.3 – Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200 000	20 000	2	3
200 001 – 400 000	25 000	4	5
400 001 – 600 000	30 000	7	8
600 001 – 800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

Задание 1.7. В целях изучения таксономии налогов охарактеризуйте налоги (НДФЛ, НДС, земельный налог, водный налог, транспортный налог и др.) по следующим классификационным признакам: уровень бюджетной системы; способ взимания; субъект (налогоплательщик); полнота использования прав; порядок введения; целевая направленность введения; срок уплаты; по характеру бухгалтерского учета.

Тестовые задания по теме

1. *Физическое и юридическое лицо, на которое по закону возложена обязанность уплачивать налог?*

- а) налогоплательщик;
- б) налоговый агент;
- в) носитель налога;
- г) плательщик сбора.

2. *Как называется обязательный, индивидуально безвозмездной, относительно регулярный и законодательно установленный законом сбор, уплачиваемыми лицами, признаваемыми налогоплательщиками, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований?*

- а) взнос;
- б) пошлина;
- в) налог;
- г) плата.

3. *Как называются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования?*

- а) страховой взнос;
- б) пошлина;
- в) налог;
- г) плата.

4. *Для налогов характерны следующие признаки:*

- а) безвозмездность;
- б) обязательность;
- в) индивидуальная безэквивалентность.

5. *Что было первоначальной формой налога:*

- а) поземельный налог;
- б) подушевая подать;
- в) жертвоприношение?

6. *Какой налог был наиболее обременительным в Древней Руси во времена татаро-монгольского ига:*

- а) гербовый сбор;
- б) «выход», взимаемый с каждой души мужского пола и головы скота;
- в) «соха»?

7. *Кто был основоположником теории налогообложения:*

- а) Карл Маркс;
- б) Давид Рикардо;

в) Адам Смит?

8. Основная функция налогов:

а) регулирующая; б) распределительная; в) фискальная.

9. Кто занимался сбором налогов в древних государствах:

а) налоговые служащие;

б) откупщики;

в) комиссия при Министерстве финансов?

10. При каком российском императоре (императрице) была введена подушевая подать:

а) при Екатерине II;

б) при Александре I;

в) при Петре I?

11. Когда была отмена подушевая подать в России:

а) в XV в.; б) в XIX в.; в) в XVII в.?

12. Чьи интересы отражали принципы налогообложения, разработанные Адамом Смитом:

а) государства;

б) налогоплательщиков;

в) государства и налогоплательщиков?

13. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип эластичности.

14. Ставки налога, устанавливаемые в абсолютной сумме на единицу обложения?

а) адвалорные;

б) твердые;

в) комбинированные;

г) процентные.

15. Календарный год или иной период времени по отдельному налогу, по окончании которого определяется налоговая база - это?

а) отчетный период;

б) налоговый период;

г) календарный период.

16. Методика определения суммы налога, причитающегося к уплате в бюджет с соответствующего объекта обложения?

а) порядок исчисления налога;

б) порядок предоставления налоговых льгот;

в) порядок уплаты налога;

г) механизм расчета суммы взноса.

17. Способ исчисления налога, при которой исчисление осуществляется нарастающим налогом с начала налогового периода?

- а) кумулятивная;
- б) некумулятивная;
- в) кассовый;
- г) начисления.

18. Экономические показатели, за счет которых налогоплательщик уплачивает налог?

- а) источник налога;
- б) налоговая льгота;
- в) объект обложения;
- г) ставка налога.

19. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- б) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке, идентичных товаров на всей территории РФ;
- в) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

20. Какая функция налогов осуществляется через систему налоговых ставок, льгот и освобождений?

- а) фискальная;
- б) контрольная;
- в) распределительная;
- г) регулирующая.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
2. Какие формы отношений людей в процессе производства вы знаете? Дайте их краткие характеристики.
3. Охарактеризуйте основные объекты обложения.
4. Каковы основные функции налогов?
5. Перечислите основные теории налогообложения.
6. В чем состоят основные налоговые обязанности?
7. Дайте определение налогоплательщика.
8. Каковы элементы налога? Дайте их определения.
9. Охарактеризуйте основные принципы налогообложения.
10. Какие существуют виды налогов?
11. На каких критериях основываются классификации налогов?

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РФ

Вопросы для обсуждения

1. Состав и структура налоговой системы РФ.
2. Элементы налоговой системы.
3. Принципы налогообложения.
4. Виды налогов и сборов в РФ.
5. Законодательство РФ о налогах и сборах.
6. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты: их права и обязанности.
7. Налоговая обязанность и условия ее возникновения.
8. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
9. Органы управления налоговой системой.
10. Состав и структура налоговых органов: их права и обязанности.
11. Налоговая политика РФ: цель, задачи, методы, субъекты.
12. Типы налоговой политики.
13. Налоговый механизм, его элементы.

Практические задания

Задание 2.1. СХПК колхоз «Искра» занимается сельским хозяйством. В отчетном и предыдущих годах налогоплательщиком отражены следующие показатели (табл. 8.1).

Таблица 2.1 - Показатели о налоговой деятельности СХПК колхоз «Искра»

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	274584	294282
Прочие доходы, тыс. руб.	24307	26120
Себестоимость продаж, тыс. руб.	272128	293573
Коммерческие расходы, тыс. руб.	1757	0
Управленческие расходы, тыс. руб.	203	120
Прибыль от продаж, тыс. руб.	496	589
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	6126	15273
Чистая прибыль, тыс. руб.	9283	15225
Сумма уплаченных налогов и сборов, тыс. руб.	67008	70291

Сумма начисленных налогов и сборов, тыс. руб.	66039	67482
Сумма задолженности по налогам и сборам на конец год, тыс. руб.	2890	2941

Рассчитайте за два года следующие показатели эффективности налогообложения:

- налоговую нагрузку по методике Министерства финансов РФ (сравните со среднеотраслевым уровнем);
- общий коэффициент эффективности налогообложения;
- налоговоемкость реализации продукции;
- коэффициент налогообложения затрат;
- коэффициент налогообложения доходов;
- коэффициент налогообложения прибыли.

Методика расчета показателей представлена в табл. 2.2.

Таблица 2.2 - Методика расчета показателей эффективности налогообложения хозяйствующего субъекта

Вид платежа	Формула расчета	Сущность
1.Общий коэффициент эффективности налогообложения ($K_{Эн}$)	$K_{Эн} = \frac{ЧП}{УН},$ <p>где ЧП- сумма чистой прибыли УН - уплаченные налоги.</p>	Показывает соотношение между показателем чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей
2.Налогоемкость реализации продукции (НЕ)	$НЕ = \frac{УН}{В},$ <p>где УН - уплаченные налоги; В - выручка.</p>	Позволяет определить сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализованной продукции.
3.Коэффициент налогообложения затрат ($КНз$)	$КНз = \frac{НН}{С},$ <p>где НН - начисленные налоги; С - себестоимость.</p>	Коэффициент налогообложения затрат характеризует уровень налогов, относимых на себестоимость.
4.Коэффициент налогообложения доходов ($КНд$)	$КНд = \frac{НДС}{ВП},$ <p>где НДС - сумму налога на добавленную стоимость;</p>	Коэффициент налогообложения доходов позволяет судить об уровне налогообложения доходов соответствующим видами налогов, входящих в цену

	ВП - валовая прибыль.	продукции
5. Коэффициент налогообложения прибыли (КНп)	$КНп = \frac{НН}{П до нал},$ <p>где НН - начисленные налоги; П до нал - прибыль до налогообложения.</p>	Коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения показывает, какую долю занимают налоги, уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Сделайте вывод о целесообразности применяемой системы налогообложения в СХПК колхоз «Искра» и эффективности налоговой системы.

Тестовые задания по теме

1. Для налоговой системы России характерно преобладание в доходах бюджета поступления?

- а) по прямым налогам от юридических лиц;
- б) по прямым налогам от физических лиц;
- в) по косвенным налогам.

2. Система мероприятий государства в области налогов, составная часть финансовой политики называется?

- а) государственное регулирование;
- б) налоговая политика;
- в) администрирование;
- г) налоговая система.

3. Назовите основные цели налоговой политики?

- а) стимулирование развития экономического потенциала страны;
- б) формирование полной базы налогоплательщиков;
- в) формирование доходной части бюджета;
- г) льготирование отдельных категорий налогоплательщиков..

4. Какой тип налоговой политики характеризуется высоким налоговым бременем

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика низких налогов;
- в) политика достаточных налогов.

5. Региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

6. В соответствии с НК РФ в России не взимается?

- а) налог на имущество организаций;

- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) налог на наследование и дарение;
- г) транспортный налог.

7. Разъясняющий характер имеют следующие акты законодательства?

- а) законы;
- б) указы Президенты;
- в) письма Министерства финансов РФ;
- г) письма ЦБ РФ.

8. К какой группе налогов по признаку их разграничения по бюджетным уровням можно отнести земельный налог:

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

9. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) создание оффшорных зон.

10. Право приостанавливать операции организаций по счетам в банках в случае не представления баланса налоговые органы:

- а) имеют;
- б) не имеют;
- в) имеют, когда организация не предоставляет годовой баланс.

11. Главная задача Казначейства России в налоговой сфере состоит:

- а) в обеспечении полного учета налогоплательщиков;
- б) в перераспределении сумм поступивших налогов по региональным и местным бюджетам;
- в) в разработке мер по повышению собираемости налогов и сборов.

12. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
- б) этот акт соответствует принципу определенности;
- в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ.

13. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством РФ;
- б) только в судебном порядке;
- в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

14. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности.

15. Совокупность налогов и сборов, порядок их установления, взимания и отмены на территории РФ, полномочия и ответственность субъектов налоговых отношений называется?

- а) налоговая политика;
- б) финансовая политика;
- в) налоговая система;
- г) система налогов и сборов. .

16. Основную нагрузку по непосредственному контролю за исполнением налогового законодательства всеми физическими и юридическими лицами несут:

- а) центральный аппарат ФНС России;
- б) межрегиональные инспекции ФНС России;
- в) инспекции ФНС России по районам, городах без районного деления, районам в городах и межрайонного уровня.

17. Деятельность уполномоченных государственных органов по обеспечению контроля за соблюдением организациями и физическими лицами законодательства о налогах и сборах в РФ называется:

- а) налоговый контроль;
- б) налоговая система;
- в) налоговое администрирование;
- г) таможенное оформление.

18. Если происходит увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика, то:

- а) эффективность налоговой системы сначала снижается и достигает своего минимума, а затем начинает увеличиваться;
- б) этот процесс никак не повлияет на доходную часть бюджета;
- в) эффективность налоговой системы увеличивается и достигает своего максимума, а затем начинает снижаться.

19. Назовите виды налоговых реформ?

- а) структурные;
- б) локальные;
- в) системные;
- г) отраслевые.

20. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

в) требование от налогоплательщиков предоставления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие экономические принципы налогообложения применяются при построении современных налоговых систем?
2. Дайте характеристику экономического и организационного принципов налогообложения?
3. На каких юридических принципах налогообложения базируется современные системы налогообложения? Охарактеризуйте их?
4. Как налоги Российской Федерации классифицируются по отношению к уровню власти?
5. Назовите методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами разных уровней?
6. Перечислите государственные органы, уполномоченные осуществлять налоговый контроль?
7. Что представляют собой налоговые органы в Российской Федерации? Кому они подчинены? Подчиняются ли они органам власти субъектов РФ и муниципалитетам?
8. Каковы основные полномочия таможенных органов в области налогов?
9. Какими полномочиями в области налогового контроля наделена Счетная палата РФ?
10. Каким органом предоставлено право изменять срок уплаты налогов?
11. Каковы особенности представления налоговым органам права контролировать уровень цен по сделкам налогоплательщиков?
12. Какие важнейшие обязанности возложены на налоговые органы? Кратко охарактеризуйте их?
13. Перечислите общие для всех налоговых систем права и обязанности налогоплательщиков?
14. Какая самая главная обязанность налогоплательщиков налогов, сборов, налоговых агентов?
15. Кто такие налоговые агенты? Каковы их основные обязанности?
16. Какие основные права предоставил налогоплательщику НК РФ?
17. Как установить исполнил налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент налоговое обязательство?
18. Какие формы переноса срока уплаты налога уставлены НК РФ?
19. Что такое инвестиционный налоговый кредит?
20. Каков порядок обжалования действий налоговых органов?

ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ.

Вопросы для обсуждения

1. Виды налогового контроля и порядок его проведения.
2. Оформление материалов налоговой проверки и порядок обжалования действий налоговых органов.
3. Налоговая декларация.
4. Налоговое правонарушение: субъект, субъективная сторона, объект, объективная сторона.
5. Виды налоговых правонарушений.
6. Понятие налоговой ответственности.
7. Виды ответственности за налоговые правонарушения: налоговая, административная, уголовная.

Практические задания

Задание 3.1. Изучите виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение в Налоговом Кодексе РФ (глава 16, 18). Результаты оформите в табл.3.1.

Таблица 3.1 - Ответственность налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, коммерческих банков за нарушение налогового законодательства

№ п/п	Вид налогового правонарушения	Субъект налогового правонарушения	Размер санкции
1	Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	Налогоплательщик	Штраф 10000 руб.
		и т.д.	

Задание 3.2. Юридическое лицо зарегистрировано в городе Нижний Новгород. В городе Кириллове предприятие открыло филиал, а также представительство с городе Тюмени. Поясните правила постановки на учет для данной организации. Какие сроки установлены для постановки на учет в налоговых органах для организаций, открывающих филиалы и представительства?

Задание 3.3. Гражданин Николаев А.С., зарегистрировался в местных органах власти как индивидуальный предприниматель 10 октября прошлого года. 1 ноября он подал заявление о постановке на учет в налоговую инспекцию. За нарушение срока постановки на учет в налоговом органе налоговая инспекция наложила на Николаев А.С. штраф в размере 10 тыс. руб. Николаев А.С. платить штраф отказался, мотивируя отказ тем, что начал предпринимательскую деятельность только с 25 октября прошлого года, и подал иск в суд. Прокомментируйте сложившуюся ситуацию. Какие сроки установлены для постановки на учет в налоговых органах для частных предпринимателей? Какое решение вынесет суд?

Задание 3.4. Банк отказался открыть лицевой счет организации, ссылаясь на то, что организация не предоставила в банк документы о постановке на учет в налоговой инспекции. Правомерны ли действия банка?

Задание 3.5. При проведении выездной налоговой проверки в январе отчетного года инспектора потребовали от руководства организации предоставить им для проверки документы за второе полугодие позапрошлого года. Оцените требования налоговой инспекции. Какими нормативными документами регулируется порядок подготовки и проведения выездных налоговых проверок?

Задание 3.6. В результате проведения выездной проверки были выявлены следующие правонарушения (табл. 3.2)

Таблица 3.2 - Результаты налоговой проверки ООО «Салют»

Вид налог	Доначисленная сумма, руб.
1. Налог на добавленную стоимость за III квартал прошлого года	11000
2. Налог на прибыль	4500
3. Транспортный налог	1800

Доначисленная сумма налогов, выявленная в результате проверки, была уплачена ООО «Салют» 10 июня отчетного года.

Рассчитайте размер налоговых санкций (штраф и пени) за налоговое правонарушение.

Задание 3.7. Налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию по НДС за I квартал 30 апреля. Сумма НДС к уплате 647 тыс. руб. Должен ли налоговый орган применить налоговую санкцию и в каком размере?

Задание 3.8. Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занижил налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог был занижен на 961 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Задание 3.9. Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период снизил налоговую базу по налогу на прибыль в результате грубого нарушения правил ведения налогового учета на 1250 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Тестовые задания по теме

1. К формам налогового контроля не относится:

- а) налоговая проверка;
- б) осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;
- в) осмотр личных вещей налогоплательщика.

2. Какой документ выдается налоговым органом при постановке на учет?

- а) справка о постановке на учет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- в) карта постановки на учет.

3. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

4. Осуществлять налоговый контроль уполномочены органы ?

- а) финансовые;
- б) только налоговые;
- в) органы власти соответствующих уровней;
- г) налоговые и таможенные.

5. Решение о поставке на учет крупнейших налогоплательщиков принимает?

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) исполнительные органы власти соответствующих уровней.

6. Камеральная налоговая проверка - это?

- а) проверка по одному налогу;
- б) проверка правильности исчисления налогов за налоговый период;
- г) проверка по месту нахождения налогового органа.

7. Решение о проведении выездной налоговой проверки принимает ?

- а) Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления;
- б) руководитель налогового органа;
- в) финансовые органы;
- г) налоговый инспектор.

8. Повторная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода?

- а) может проводиться;
- б) не может проводиться.

9. В процессе выездной налоговой проверки выемка документов осуществляется?

- а) произвольно;
- б) на основании постановления должностного лица налогового органа;
- в) по решению суда.

10. Виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика сбора, налоговых агентов и других лиц, за которое НК РФ предусмотрена ответственность?

- а) преступление;
- б) налоговая ответственность;
- б) налоговое правонарушение.

11. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения?

- а) пеня;
- б) налоговая санкция;
- в) штраф;
- г) ответственность.

12. Обязанность доказательства вины налогоплательщика лежит на органах?

- а) финансовых;
- б) судебных;
- в) налоговых.

13. Исключают вину в совершении налогового правонарушения наличие:

- а) разъяснение по данной проблеме в прессе;
- б) аудиторского заключения;
- в) письменных разъяснений, данных о финансовых органах.

14. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, устанавливаются:

- а) только судом;
- б) только финансовым органом;
- в) только налоговым органом;
- г) судом и налоговым органом.

15. Налоговые санкции списываются?

а) беспорядком; б) судебном.

16. Каков срок исковой давности за налоговое правонарушение?

а) 10 лет; б) 3 года; в) 5 лет.

17. При уплате налога с нарушением срока налогоплательщик:

а) штрафуются;

б) уплачивает пени;

г) уплачивает штраф и пени.

18. Банк обязан исполнить поручение о перечислении налога?

а) в 10-дневный срок;

б) в течение 1 операционного дня;

г) 3-дневный срок.

19. Налоговая декларация - это?

а) извещение налогового органа о расчете суммы налога и сроках его уплаты;

б) извещение налоговых органов налогоплательщиком о полученных им доходах и причитающихся к уплате налогов;

в) письменное заявление налогоплательщика или заявление, составленное в электронной форме, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах и исчисленной сумме налога.

20. Списание безнадежной задолженности по налогам осуществляется по решению?

а) президента;

б) ГД РФ;

в) правительства и исполнительных органов власти субъектов РФ и местного самоуправления;

г) Совета Федераций;

д) налогового органа.

Деловая игра

Деловая игра рассчитана на студенческую группу численностью до 30 человек. Деловая игра проводится в аудитории продолжительностью одну учебную пару.

Для проведения деловой игры студенты должны:

1) Иметь НК РФ;

2) Ориентироваться в НК РФ по каждой налоговой ситуации;

3) Уметь составить исковое заявление в арбитражный суд;

4) Умело и грамотно изложить свою позицию по исковому заявлению в суде.

Данная игра предполагает выделение из студентов группы представителя инспекции, представителя организации и арбитражного судью.

Налоговые ситуации в деловой игре:

1. Налоговый инспектор провел камеральную проверку декларации по НДС. Чтобы выяснить, правильно ли уплачивался налог, инспекция запросила договоры, которые организация заключила со своими заказчиками. Однако организация не предоставила документы. Тогда инспекция приняла решение оштрафовать организацию на 10 тыс. руб. по ст. 261 НК РФ. Организация не согласилась и обратилась в суд.

Рассмотрите позицию налогового органа и организации. Какое решение примет арбитражный суд?

2. Организация неправильно указала в представленной в налоговый орган декларации сумму налога. Обнаружив ошибку, она до проведения выездной налоговой проверки предоставила уточненную декларацию. Налоговики провели камеральную проверку этой уточненной декларации и наложили штраф 20% неуплаченной суммы налога. Однако организация посчитала, что в данном случае инспекция не может ее оштрафовать и решила обжаловать эту санкцию в арбитражном суде.

Какова позиция организации и налогового органа, какое решение вынесет арбитражный суд?

3. В ходе выездной налоговой проверки инспекция проводит встречную проверку ее контрагента. Установлено его отсутствие. В этом случае инспекция отказывается принять документы контрагента в качестве подтверждения расходов организации, т.е. не принимается к вычету НДС. Каково будет решение арбитражного суда по этому спору?

4. Организация не вела книгу продаж. В ходе выездной налоговой проверки налоговики обнаружили и оштрафовали организацию на 30 тыс. руб. По их мнению, отсутствие книги продаж является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

Права ли инспекция? Каково будет решение суда?

5. Налоговая инспекция оштрафовала ООО «Подрядчик» на 10 тыс. руб. за непредоставление документов в ходе встречной проверки (инспекция требовала предоставить сведения, касающиеся деятельности общества - партнера по сделке).

Права ли инспекция? Каково будет решение суда?

6. В ходе выездной налоговой проверки установлено, что в течение проверяемого периода организация не вела учет доходов, выплаченных работникам и ее оштрафовали по ст. 120 НК РФ. Но налоги организация взыскивала и перечисляла в бюджет. По мнению, налоговой инспекции, грубое нарушение состояло в отсутствии первичных документов налогового учета - формы №1 - НДСЛ.

Должна ли отвечать организация за такое нарушение организация?
Какое решение примет суд?

7. Налоговый орган 21 марта отчетного года обратился в суд и иском о взыскании с налогоплательщика штрафа за нарушение срока предоставления сведений об открытии счета в банке. Счет был открыт 15 января отчетного года, сообщение налогоплательщика об открытии счета по сообщению налогового органа поступило к нему 25 февраля отчетного года. При рассмотрении обстоятельств дела суд установил, что налоговый орган 19 января отчетного года получил извещение банка об открытии счета данному налогоплательщику. Исходя из указанных обстоятельств дела суд определил, что о днем обнаружения налогового правонарушения следует считать 19 января отчетного года - день получения сведений из банка.

Суд отказал налоговому органу в иске о взыскании штрафа. Установите причину отказа.

8. На организацию по результатам выездной налоговой проверки был наложен штраф за неполную уплату НДС, налога на прибыль, налога на имущество.

Акт проверки был составлен 27 апреля отчетного года, решение о наложении штрафа вынесено 29 мая отчетного года. Налоговая инспекция 10 ноября отчетного года подало в суд иск о взыскании санкции.

Какое решение примет арбитражный суд по исковому заявлению?

Задание к деловой игре

1. Составьте исковое заявление в суд.

2. Изложите свою позицию в суде.

3. Вынесите решение по существу рассматриваемого риска.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите стадии налогового контроля и дайте их характеристику.
2. Какие формы налогового контроля применяются налоговыми органами в РФ?
3. Какие виды проверок проводятся налоговыми органами? Назовите их основные отличия?
4. Каков порядок проведения и оформления проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
5. Какими инструментами имеют право пользоваться налоговые органы для принудительного взыскания с налогоплательщика неуплаченных налогов?
6. Каков порядок взыскания налога за счет имущества налогоплательщика?
7. В каких случаях налоговые органы имеют право применять арест имущества? Каков порядок этой процедуры?
8. Что такое налоговая тайна?

- 9.Что такое требование об уплате налога?
- 10.Что такое пеня? Как ее начисляют и в каких случаях?
- 11.Что такое налоговая декларация? Кто ее составляет?
- 12.Дайте определение понятия «налоговое правонарушение»?
- 13.Что такое налоговая санкция?
- 14.Перечислите основополагающие принципы привлечения налогоплательщиков к ответственности за нарушение налогового законодательства, установленные НК РФ?
- 15.Вкаких случаях налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за налоговое правонарушение?
- 16.Какие налоговые санкции установлены за основные виды налоговых правонарушений?
- 17.Какова ответственность коммерческих банков за нарушение возложенных на них обязанностей?
- 18.Какая административная и уголовная ответственность установлена для должностных лиц за нарушение налогового законодательства?

ТЕМА 4. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Вопросы для обсуждения

- 1.Акцизы.
- 2.Налог на добавленную стоимость.
- 3.Налог на прибыль организаций.
- 4.Налог на доходы физических лиц.
- 5.Налог на добычу полезных ископаемых.
- 6.Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
- 7.Водный налог.
- 8.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.
- 9.Государственная пошлина.
- 10.Страховые взносы.

Практические задания

«Акцизы»

Задание 4.1.В отчетном периоде вино-водочный завод:

- произвел 130 тыс.бутылок водки (объемом 0,5 л) с объемной долей этилового спирта 40%;
- реализовал 128 тыс. бутылок через магазин розничной торговли бутылок водки (объемом 0,5 л) с объемной долей этилового спирта 40%;
- закупил 30 тыс. л спирта с объемной долей 96%;

- весь спирт списан в производство и оплачен полностью.

Определите акциз. Какая бухгалтерская корреспонденция составляется при начислении налога?

Задание 4.2. Организация ввозит на таможенную территорию РФ сигареты:

- с фильтром: количество – 85 600 000 шт; таможенная стоимость товара – 5 400 000 руб.; таможенные пошлины – 400 000 руб.;

- НДС, уплаченный при ввозе товара, - 5 800 000 руб.

- максимальную розничную цену возьмите на уровне, установленной в розничных магазинах вашего региона.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет?

Задание 4.3. Нефтеперегонный завод, имеющий свидетельство на производство и оптовую реализацию, произвел в налоговом периоде 1850 т бензина класса 3, который был использован следующим образом (табл. 4.1):

Таблица 4.1 - Данные для расчета акциза за налоговый период

Хозяйственная операция	Количество бензина, т
Реализовано на сторону	1000
Передано по бартеру	300
Использовано структурными подразделениями завода	500
Передано безвозмездно бюджетным организациям	20

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

«Налог на добавленную стоимость»

Задание 4.4. ООО «Плюшка» занимается оптовой торговлей. За отчетный период имеются следующие данные в табл.4.2.

Таблица 4.2 - Выручка от реализации продукции ООО «Плюшка»

Месяц	Выручка от реализации товаров (с учетом НДС), тыс. руб.
Январь	800
Февраль	950
Март	600

Ставка НДС - 20%. Имеет ли право организация на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС? Ответ объясните.

Задание 4.5. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;
- на расчетный счет потупили авансовые платежи покупателей – 210 тыс. руб.;

- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленной сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплата произведена полностью;

- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%);

- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;

- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб.;

- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170 тыс. руб.;

- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;

- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.;

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки при начислении НДС.

Задание 4.6. ОАО «Олимп» занимается производством каркасных конструкций.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за IV квартал отчетного года определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

- из них: по товарообменным операциям – 250 000 руб., передано для собственных нужд – 80 000., реализовано для собственных нужд – 120 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено 85%;

- реализован объект основных средств: первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами – 15 000 руб., договорная цена реализации – 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях – 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;

- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

- выполнены СМР собственными силами по строительству бокса для хранения мебели на сумму 750 тыс. руб.;

- израсходовано строительных материалов на сумму 340 тыс. руб. (в том числе НДС);

- расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, оплаченные сторонним организациям, - 25 000 руб.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Заполните налоговую декларацию на НДС.

Задание 4.7. ООО «Сервис» занимается оптовой торговлей сахара. на 1 сентября отчетного года имеется кредиторская задолженность перед бюджетом в размере 12 тыс. руб. В табл. 4.3 представлены следующие хозяйственные операции за сентябрь отчетного года.

Таблица 4.3 - Книга покупок и продаж по каждой операции

№ п/п	Хозяйственная операция	Дата	Сумма, руб. (с НДС)	Книга продаж, руб. (с НДС)	Книга покупок, руб. (с НДС)
1	Поступил аванс от ООО «Плюшка»	05.09	15000		

2	Отгружен сахар ООО «Плюшка»	07.09	16000		
3	Отгружен сахар ООО «Полесье»	10.09	25000		
4	Поступила оплата от ООО «Полесье»	11.09	25000		
5	Организации оказаны услуги связи	30.09	11800		
6	Поступил сахар от ООО «Комаричисахар»	20.09	600000		
7	Организации оказаны транспортные услуги ООО «Сатурн»	20.09	21800		
8	Оплачено за сахар ООО «Комаричисахар»	24.09	600000		
9	Итого оборот				
10	НДС по декларации				

Исчислите НДС за III квартал для ООО «Сервис» на основании данных о хозяйственных операциях.

«Налог на прибыль организаций»

Задание 4.8. ООО «Парус» в прошлом году получила за реализацию 3 600 000 руб., в том числе в I квартале – 800 тыс. руб., во II квартале – 700 тыс. руб., в III квартале – 1 200 тыс. руб., в IV квартале – 1 000 тыс. руб., в I квартале отчетного года – 1 200 тыс. руб. Имеет ли ООО «Парус» право указать в учетной политике для целей исчисления налога на прибыль, что оно применяет кассовый метод?

Задание 4.9. Организация за прошлый год реализовала товар на 2 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 тыс. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 тыс. руб., представительские расходы – 45 тыс. руб. Фонд оплаты труда составил 625 тыс. руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня прошлого года по цене 180 тыс. руб., первоначальная стоимость – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября прошлого года по цене 170 тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных

отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумма неперенесенного убытка в размере 250 тыс. руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 4.10. Определите налог на прибыль, используя данные табл. 4.4.

Таблица 4.4 - Расчет налога на прибыль

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога
Выручка от реализации	2400	
Приобретение амортизационного оборудования (имущества)	600	
Материальные затраты	780	
Расходы на оплату труда	150	
Призы победителям рекламных компаний	30	
Представительские расходы		
Решение		
Расходы для рекламной компании для целей налогообложения		
Представительские расходы для целей налогообложения		
Налогооблагаемая прибыль		
Налог на прибыль		

Задание 4.11. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- 1) выручка от реализации произведенной продукции 2 570 тыс. руб., в т.ч. по товарообменным операциям – 250 тыс. руб.;
- 2) выручка от реализации покупных товаров – 950 тыс. руб.;
- 3) расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 тыс. руб.;
- 4) на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 тыс. руб.;
- 5) расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 тыс. руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции – 1 510 тыс. руб.;
 - расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 тыс. руб.;
 - материальные расходы обслуживающих производств – 165 тыс. руб.;

- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 тыс. руб.;
- расходы на ремонт основных средств – 40 тыс. руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29 тыс. руб.;
- прочие расходы – 378 тыс. руб. (в т.ч. сумма начисленных налогов – 227 тыс. руб.);
- б)доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 тыс. руб.;
- 7)реализация грузового автомобиля составила 145 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 20%), первоначальная стоимость – 150 тыс. руб., амортизация – 40 тыс. руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, - 8 тыс. руб.;
- 8)положительная курсовая разница – 35 тыс. руб.;
- 9)реализовано право требования третьему лицу размером 180 тыс. руб. за 190 тыс. руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- 10)сумма убытка, неперенесенного за позапрошлый год, составила 220 тыс. руб., сумма убытка, за прошлый год, – 140 тыс. руб.;
- 11)сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, - 25 тыс. руб.;
- 12)получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 тыс. руб.;
- 13)дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 тыс. руб.;
- 14)расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели – 250 тыс. руб.;
- 15)уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 тыс. руб.;
- 16)сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 тыс. руб.;
- 17)получено имущество в форме залога – 100 тыс. руб.;
- 18)доходы от сдачи помещений в аренду – 40 тыс. руб.;
- 19)расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, - 25 тыс. руб.;
- 20)кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 80 тыс. руб.;
- 21)излишки товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, - 15 тыс. руб.;
- 22)получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 280 тыс. руб.;
- 23)налоговая база для исчисления налога на прибыль за 9 месяцев текущего налогового периода – 240 тыс. руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль.

Деловая игра

Цель: закрепить теоретические знания по налогу прибыль.

При проведении игра студентам необходимо:

- 1) Разработать регистры налогового учета;
- 2) Подготовить приказ по учетной политике для целей налогообложения.

Игра рассчитана на одну группу студентов с самостоятельным выполнением своего варианта.

Содержание игры включает в себя:

- 1) разработку налоговых регистров;
- 2) Заполнение регистров;
- 3) Исчисление налоговой базы;
- 4) Составление налоговой декларации.

Игра делится на два этапа:

Этап 1. Выполнение студентами функции налогоплательщика, т.е. выполнение содержания игры.

Этап 2. Выполнение студентами функции налогового инспектора. Инспектор проверяет правильность формирования регистров исчисления налога и налоговой декларации.

Информация для проведения игры представлена в следующих документах:

- ведомость отгрузки (табл. 4.5);
- выписка из расчетной книги (табл. 4.6);
- карточка складского учета материалов (табл. 4.7);
- инвентарная карточка учета основных средств (табл. 4.8).

Таблица 4.5 - Отгрузка продукции за III квартал отчетного года

Вариант	Показатели							
	Дата отгрузки	Сумма, тыс. руб.	Дата отгрузки	Сумма, тыс. руб.	Дата отгрузки	Сумма, тыс. руб.	Дата отгрузки	Сумма, тыс. руб.
1	05.07	1100	11.07	1400	14.08	1600	10.09	2000
2	05.07	950	11.07	1000	14.08	1100	10.09	1400
3	05.07	650	11.07	720	14.08	760	10.09	810
4	05.07	490	11.07	520	14.08	575	10.09	610
5	05.07	330	11.07	390	14.08	420	10.09	490
6	05.07	600	11.07	650	14.08	705	10.09	800
7	05.07	990	11.07	1200	14.08	1400	10.09	2200
8	05.07	2200	11.07	2750	14.08	2000	10.09	8200
9	05.07	1450	11.07	1890	14.08	2310	10.09	2750
10	05.07	898	11.07	1024	14.08	1176	10.09	1324

Таблица 4.6 - Карточка складского учета товаров, готовой продукции

Вариант	Приход						Расход 20.03		Остаток			
	13.01		11.02		26.02		Количество	Цена	01.01		01.10	
	Количество о	Цена	Количество о	Цена	Количество о	Цена			Количество о	Цена	Количество о	Цена
1	50	140	200	120	15	110	140		40	70		
2	110	140	320	120	28	110	205		60	70		
3	20	140	60	120	4	110	35		10	70		
4	30	140	60	120	4	110	35		20	70		
5	180	140	400	120	50	110	280		80	70		
6	100	140	240	120	24	110	150		38	70		
7	70	140	105	120	5	110	120		10	70		
8	100	140	210	120	26	110	205		36	70		
9	50	140	200	120	15	110	140		25	70		
10	30	140	100	120	10	110	117		39	70		

Таблица 4.7 - Инвентарная карточка учета основных средств

Вариант	Первоначальная стоимость				Срок полезного ископаемого				Норма амортизации в месяц (линейный метод)			
	Производственная знание (№1)	Производственное оборудование (№2)	Легковой автомобиль (№3)	Станок (№4)	№1	№2	№3	№4	№1	№2	№3	№4
1	4000000	600000	425000	429000	20	10	5	4				
2	4800000	1000000	325000	57000	20	10	5	4				
3	5200000	520000	605000	41000	20	10	5	4				
4	5800000	210000	305000	56000	20	10	5	4				
5	6000000	196000	305000	49000	20	10	5	4				
6	6400000	184000	41000	58900	20	10	5	4				
7	3200000	176000	305000	62000	20	10	5	4				
8	2900000	210000	396000	48400	20	10	5	4				
9	5760000	305000	396000	53200	20	10	5	4				
10	1290000	96000	184000	57800	20	10	5	4				

Таблица 4.8 - Сведения о фонде оплаты труда

Вид оплаты труда	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заработная плата	300	320	500	300	300	700	310	290	310	300

Премия	150	140	100	100	180	200	150	100	180	200
Материальная помощь	15	20	25	30	15	25	35	40	45	15
Всего										

«Налог на доходы физических лиц»

Задание 4.12. Смирнов М.И за налоговый период по трудовому договору получил заработную плату в следующих размерах:

январь- 51200 руб.; февраль - 88300 руб.; март - 82800 руб. (в том числе отпускные -42800 руб.) ; апрель -25300 руб.; май-декабрь - по 58600 руб. В январе гражданину была оказана материальная помощь - 8 тыс. руб.

Смирнов М.И. имеет 1 ребенка в возрасте 10 лет.

В налоговом периоде гражданин приобрел дом стоимость 3 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную в бюджет Смирновым М.И., расчеты произведите в налоговой карточке (табл.4.9). Составьте справку 2-НДФЛ за налоговый период (образец справки возьмите на сайте ФНС). С помощью сайта ФНС установите программу «Декларация», составьте декларацию формы 3-НДФЛ для получения имущественного вычета при покупке недвижимости.

Информация о декларанте для заполнения декларации:

Ф.И.О. - Смирнов Михаил Иванович;

Дата рождения - 15 мая 1976 года;

Место рождения - Вологодская обл., Вологодский р-н, Кубенский с/с, дер. Куровское;

Паспортные данные - серия 1904; номер 539456; выдан Волгоградским РОВД, 13 мая 2001 года;

ИНН - 350198251513;

Объект недвижимости - кадастровый номер дома 35-35-01/110/2020-660; индивидуальный дом; общая площадь 104,3 кв.м., адрес нахождения: Вологодская обл., Вологодский р-н, с. Кубенское, ул.Печная, 28.

Таблица 4.9 –Извлечение из налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ за отчетный год (1-НДФЛ)

Расчет налоговой базы НДФЛ (для доходов облагаемых по ставке 13% и 30%)						
Наименование показателя	Месяцы					
	Январь	Февраль	Март	...	Ноябрь	Декабрь
Доход						
Общая сумма дохода с начала года						
Стандартные налоговые вычеты						

Общая сумма стандартных вычетов с начала года						
Налоговая база (с начала года)						
Сумма налога с начала года						
Сумма налога за месяц						

Задание 4.13. Определите НДФЛ с материальной выгоды, полученной при пользовании заемными источниками в иностранной валюте (табл. 4.10)

Таблица 4.10 - Расчет НДФЛ

Показатель	Значение	Лимит	Ставка
Сумма займа, дол. США	5000		
Заем выдан под годовой процент, %	8		
Курс ЦБ РФ на дату возврата ссуды, %	5,5		
Решение			
Материальная выгода, %			
Материальная выгода, дол. США			
НДФЛ с материальной выгоды, руб.			

Задание 4.14. Соколова В.И., экономист в ОАО «Свет», с января по май прошлого года получала оклад 63 500 руб., с июня по декабрь – 55 000 руб. В марте Соколовой В.И. была выдана материальная помощь 4 000 руб., в декабре по итогам работы ей была начислена премия 8 500 руб.

На иждивении Соколовой В.И. находится дочь 15 лет, на содержание которой она получает алименты 10000 руб. в месяц.

Являясь акционером ОАО «Рассвет», Соколова В.И. в феврале получила дивиденды в размере 3 500 руб.

Заполните налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ за прошлый год (ф. № 1-НДФЛ) и справку о доходах физического лица (ф. № 2-НДФЛ).

Задание 4.15. Красикову А.А. за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 55 000 руб., феврале – 38 000 руб., марте – 42000 руб. (в том материальная помощь 3500 руб.). Красиков А.А., является отцом двух детей: девочки 3-х лети и сына - 19 лет, студента очной формы обучения педагогического университета. Исчислите сумму

НДФЛ за 3 месяца и заполните форму 1-НДФЛ (налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ за отчетный год) (табл.4.11). Составьте бухгалтерские проводки по начислению НДФЛ.

Таблица 4.11 - Извлечение из налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ за отчетный год (1-НДФЛ)

Расчет налоговой базы НДФЛ (для доходов облагаемых по ставке 13% и 30%)			
Наименование показателя	Месяцы		
	Январь	Февраль	Март
Доход			
Общая сумма дохода с начала года			
Стандартные налоговые вычеты			
Общая сумма стандартных вычетов с начала года			
Налоговая база (с начала года)			
Сумма налога с начала года			
Сумма налога за месяц			

«Налог на добычу полезных ископаемых»

Задание 4.15. Добывающая организация добыла 50 тыс. тонн руды, из которых 30 тыс. тонн реализовало. Выручка о реализации без НДС и акцизов составила 39 млн. руб. Определите налоговую базу и сумму налога.

Задача 4.16. На участке добывается железная руда. Объем добычи за апрель 10 тыс. тонн. Оптовая цена реализации руды - 400 руб./т, в том числе НДС. Государственные субвенции отсутствуют. Рассчитайте налоговую базу и сумму НДС.

Задача 4.17. Для расчета НДС имеются данные, представленные в табл. 4.12

Таблица 4.12 - Данные для расчета НДС

Показатель	Значение
Стоимость добытого полезного ископаемого с учетом НДС, тыс. руб.	187000
Расходы налогоплательщика по доставке, тыс. руб.	15
Ставка НДС, %	20
Ставка налога на добычу полезных ископаемых, %	16,5

«Водный налог»

Задание 4.18. Организация осуществляет забор воды из реки Днепр (Центрально-Черноземный экономический район). Забор воды за I квартал составляет 730 тыс. куб. м в том числе 500 тыс. куб. м для орошения земель сельскохозяйственного назначения. Квартальный лимит составил 150 тыс. куб. м. Организация использует акваторию реки Днепр 500 тыс. кв.м. Рассчитайте сумму водного налога.

Задание 4.19. Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию (ГЭС) на реке Лена. За налоговый период ГЭС выработала 7 млн. кВт*ч электроэнергии. Потребление воды составило 500 тыс. куб. м.

Определите сумму водного налога.

Задание 4.20. Организация произвела сплав 30 тыс. куб. м древесины в кошельках по реке Печора на расстоянии 250 км.

Определите ставку водного налога и рассчитайте налог.

«Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами»

Задание 4.21. Организация получила лицензию сроком на 3 месяца на вылов рыбы в Северном бассейне в объеме, т:

- треска - 200;

- палтус - 100 (в том числе 5 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти);

- камбала - 125.

Определите размер разового и регулярных сборов за пользование объектами животного мира.

Задание 4.22. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира, особей:

- оленей - 10 (в том числе 3 - в целях проведения научных исследований);

- кабанов - 18 (в том числе в возрасте - до 1 года);

- бобров - 10.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

«Государственная пошлина»

Задание 4.23. В арбитражном суде рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена риска занимает 6 млн. руб. Истцами являются пять физических лиц. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате.

Задание 4.24. Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, утеряно свидетельство о

государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Индивидуальный предприниматель обратился в суд за выдачей дубликата свидетельства.

Рассчитайте сумму государственной пошлины, необходимую уплатить за выдачу дубликата свидетельства.

Задание 4.25. Гражданка обратилась в суд общей юрисдикции с иском о взыскании алиментов на содержание двоих детей. Среднемесячный доход ответчика за вычетом НДФЛ составил 38900 руб. Суд вынес решение об уплате алиментов в размере 1/3 заработка ответчика. Укажите плательщика государственной пошлины и рассчитайте сумму сбора.

«Страховые взносы»

Задание 4.26. В штате коммерческой организации числятся 5 человек.

Заработная плата работников, занятых в основном производстве, за 2024 год составила:

Иванов И.И. - 583 000 руб.;

Петров П.П. - 950 000 руб.;

Сидоров С.С. - 700 000 руб.;

Сергеев В.В. - 1 280 000 руб.;

Миронов М.М. - 2 300 000 руб.

Рассчитайте страховые взносы за 2024 год в табл. 4.13. Ответ обоснуйте.

Таблица 4.13 – Расчет страховых взносов

ФИО	Единый тариф	
	В пределах установленной предельной величины базы	Свыше установленной предельной величины базы
Иванов И.И.		
Петров П.П.		
Сидоров С.С.		
Сергеев В.В.		
Миронов М.М.		
Итого:		

Тестовые задания по теме

1. Плательщик акцизов - это?

а) все организации - юридические лица;

- б) организации и индивидуальные предприниматели, если они свершают операции, подлежащие налогообложению акцизами;
- в) организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт.

2. Налоговым периодом при уплате акциза признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

3. Налогообложению акцизами не подлежат?

- а) табачные изделия;
- б) ювелирные изделия;
- в) моторное масло;
- г) коньячный спирт;
- д) пиво;
- е) меховые изделия;
- ж) прямогонный бензин;
- з) икра осетровых.

4. Комбинированная ставка акцизов применяется по следующим товарам?

- а) топливо дизельное;
- б) сигареты без фильтра;
- в) вина шампанские;
- г) пиво;
- д) сигареты с фильтром.

5. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса при налогообложении НДС определяется:

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) отдельно по каждому из видов актива предприятия;
- в) отдельно по группам активов предприятия.

6. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория РФ:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке.

7. В настоящее время действуют ставки НДС?

- а) 28 и 18%;
- б) 15 и 5%;
- в) 0, 10, 20%;
- г) 0, 10, 18%.

8. Нулевая ставка НДС применяется при реализации следующих товаров?

- а) масло растительное;
- б) товары для детей;
- в) лекарственные средства;

- г) изделия медицинского назначения;
- д) товары, реализуемые на экспорт;
- е) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ.

9. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются?

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ;
- в) российские организации, получающие доходы как на территории РФ, так и за ее пределами.

10. Какие организации имеют право использовать кассовый метод признания доходов и расходов для расчета налога на прибыль?

- а) кредитные учреждения;
- б) организации, у которых за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации без НДС не превысила в среднем 1 млн. руб.;
- в) микрофинансовые организации;
- г) организации, у которых за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации без НДС не превысила в среднем 1 млн. руб.

11. Расходы предприятия в целях налогообложения прибыли - это?

- а) любые понесенные затраты;
- б) затраты на производство;
- в) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты;
- г) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов.

12. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам относятся?

- а) к расходам от реализации;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к прочим расходам от реализации.

13. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен) при расчете НДФЛ?

- а) исходя из рыночных цен;
- б) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- в) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

14. НДФЛ с вознаграждений, поступающих из-за границы?

- а) удерживается источником выплаты;
- б) не удерживается;
- в) удерживается организацией, осуществляющей эти выплаты на территории РФ.

15. Стоимость акций, перешедших по наследству от одного физического лица другому?

- а) не подлежит налогообложению НДФЛ;

- б) не подлежит налогообложению НДФЛ, если наследодатель и наследник являются членами одной семьи;
- в) подлежит налогообложению НДФЛ.

16. Как называется продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье, первая по своему качеству соответствующая стандартам?

- а) добытое полезное ископаемое;
- б) минеральное сырье;
- в) углеводородное сырье.

17. Порядок исчисления количества добытого полезного ископаемого при расчете налоговой базы по НДС?

- а) только прямым методом;
- б) только косвенным методом;
- в) в зависимости от того, какой метод отражен в учетной политике;
- г) косвенным, если не возможно определить прямым методом.

18. Нулевая ставка по НДС?

- а) применяется;
- б) не применяется;
- в) применяется, только в случаях предусмотренных НК РФ;
- г) применяется по решению Правительства РФ.

19. Продавец обязан выставить счет-фактуру со дня отгрузки товара в срок?

- а) 10 дней; б) 5 дней; в) 30 дней; г) 3 дня.

20. По какой ставке взимается налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

- а) 50%; б) 40%; в) 100%; г) 10%.

21. При определении фактических расходов на участке недр при расчете налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья не учитываются следующие затраты?

- а) амортизация оборудования;
- б) расходы по транспортировке добытого полезного ископаемого от места добычи до места передачи покупателям;
- в) сумма налога на прибыль;
- г) расходы на оплату труда.

22. Какие из перечисленных ниже объектов не облагаются водным налогом?

- а) забор воды из водных объектов для целей гидроэнергетики;
- б) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями целлюлозно-бумажной промышленности;
- в) забор, воды для ликвидации стихийных бедствий.

23. Налоговый период по водному налогу составляет?

- а) один квартал;

- б) один месяц;
- в) один год.

24. Налоговой базой по водному налогу при использовании водных объектов в целях электроэнергетики определяется?

- а) как количество произведенной электроэнергии;
- б) в твердых суммах за налоговый период;
- в) как объем потребляемой воды.

25. Водный налог относится к налогам?

- а) федеральный;
- б) региональный;
- г) местный.

26. Каким образом уплачивается сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов?

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии.

27. Льготы по сбору за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов могут устанавливаться?

- а) исключительно НК РФ;
- б) НК РФ и законами субъектов РФ;
- в) законами субъектов РФ;
- г) законами субъектов РФ и решениями представительных органов местного самоуправления.

28. В какой срок уплачивается государственная пошлина при обращении в суд?

- а) до подачи запроса, ходатайства, заявления, жалобы;
- б) в 10-дневный срок вступления в силу законного решения суда;
- в) до проставления апостиля.

29. Какая бухгалтерская проводка составляется при начислении НДС при реализации?

- а) Дт 90 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 51;
- в) Дт 76 Кт 68;
- г) Дт 19 Кт 60.

30. В какой срок сдается налоговая декларация 3-НДФЛ по итогам налогового периода?

- а) до 31 января года следующего за налоговым периодом;
- б) в конце налогового периода;
- в) до 31 декабря отчетного года;
- г) до 30 апреля следующего за отчетным года.

31. Какая бухгалтерская проводка составляется при перечислении организацией НДФЛ в бюджет?

- а) Дт 70 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 51;
- в) Дт 68 Кт 50;
- г) Дт 99 Ки 68.

32. Что признается дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья является?

- а) расчетная выручка от реализации углеводородного сырья;
- б) величина фактических расходов по добыче углеводородного сырья;
- в) величина расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр;
- г) разница между расчетной выручкой от реализации углеводородного сырья и величиной фактических расходов и расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр.

33. Не подлежат обложению страховыми взносами следующие виды выплат?

- а) государственные пособия;
- б) заработная плата работника;
- в) компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью;
- г) отпускные работника.

34. Пониженные ставки страховых взносов имеют право принимать?

- а) сельскохозяйственные товаропроизводители;
- б) предприятия и индивидуальные предприниматели, заключившие с органами управления свободными экономическими зонами соглашение об осуществлении технико-экономической деятельности;
- в) малые предприятия;
- г) предприятия и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и занимающиеся производством одежды.

35. В какой срок должна быть перечислена в бюджет сумма страховых взносов, исчисленная за календарный месяц?

- а) не позднее 25 числа следующего календарного месяца;
- б) не позднее 15 числа следующего календарного месяца;
- в) до 15 числа отчетного месяца;
- г) не позднее 30 числа следующего календарного месяца.

36. Какая бухгалтерская проводка составляется при начислении водного налога?

- а) Дт 26 Кт 68;
- б) Дт 20 Кт 68;
- в) Дт 90 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 20.

37. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;

- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы;
- г) только в случае продажи имущества.

38. *Налоговый учет - это:*

- а) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- б) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики;
- в) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном состоянии организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто выступает плательщиком НДС? Назовите условия при которых организация или индивидуальный предприниматель может получить освобождение от обязанности уплаты НДС?
2. Что является объектом обложения НДС?
3. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
4. Какие документы необходимо предоставить в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения ставки в размере 0%?
5. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
6. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
7. Что включается в доходы в целях исчисления налога на прибыль?
8. Что входит в понятие внереализационные расходы?
9. Перечислите основные виды расходов, которые не уменьшают доходы налогоплательщика в целях налогообложения?
10. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
11. Кто является плательщиками НДФЛ в РФ? Кто такие налоговые резиденты?
12. Что является объектом обложения НДФЛ в РФ?
13. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
14. Что такое материальная выгода?
15. Чем отличается порядок уплаты в бюджет НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
16. Перечислите подакцизные товары?
17. Что служит объектом обложения акцизами и какие операции не подлежат налогообложению?
18. Какие ставки существуют по акцизам?

19. Что представляет собой налоговая база при исчислении и уплате акциза?
20. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
21. В каких целях установлен НДС и какие налоги он заменил?
22. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?
23. Какие налоговые ставки установлены по НДС?
24. Что признается объектом обложения водным налогом и какие виды пользования водными объектами не являются объектами налогообложения?
25. Какова налоговая база по водному налогу?
26. Каковы особенности установленных ставок водного налога?
27. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?
28. Кто является плательщиком государственной пошлины?
29. Какие операции подлежат налогообложению государственной пошлиной?
30. Какие виды ставок установлены при уплате пошлины?
31. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами?
32. Что является объектом обложения сбором?
33. Каковы ставки сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами? К какой налоговой базе они применяются?
34. Кто является плательщиком налога дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья?
35. Как определяется налоговая база по налогу дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья?
36. Каков порядок и условия переноса убытков на будущее по налогу дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья?
37. Назовите плательщиков страховых взносов?
38. Что является базой для исчисления и уплаты страховых взносов?
39. Как тарифы страховых взносов установлены?
40. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплаты физическим лицам?

ТЕМА 5. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Вопросы для обсуждения

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

Практические задания

Задание 5.1. ООО «Полимер» занимается производством лакокрасочных изделий. По состоянию на 1 января стоимость основных средств организации, отраженных по дебету счета 01, - 1950 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 тыс. руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества – другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 тыс. руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По месту нахождения ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период, заполните налоговую декларацию. Расчеты представьте в табл. 5.1.

Таблица 5.1 - Расчет налога на имущество ООО «Полимер»

Показатели	Дата							
	01.01	01.02	01.03	01.04	...	01.11	01.12	01.01 следующего года

Составьте налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Задание 5.2. ООО «Лидерстрой» является плательщиком налога на имущество. Ставка налога на имущество установлена уровне региона, в котором Вы проживаете. Остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета за I квартал представлена в табл.5.3.

Таблица 5.3 - Данные для расчета на имущество налога на имущество ООО «Лидерстрой»

Дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	560
01.02	530
01.03	500
01.04	470

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал.

Задание 5.3. В июле организация игорного бизнеса использует: 10 игровых автоматов, 8 столов. 20 июля было введено 3 игровых стола. 21 июля было снято с учета 2 игровых автомата. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

Задание 5.4. Организация осуществляет игорный бизнес и использует в данной деятельности:

- 3 пункта ставок тотализатора;
- 10 игровых автоматов.

Рассчитайте налог на игорный бизнес. Укажите срок предоставления тотализатора. Ставки налога в данном регионе максимальные.

Задание 5.5. На балансе организации числятся грузовые автомобили, мощность двигателя которых:

- 130 л.с. - 3 шт;
- 120 л.с. - 2 шт.

Ставка налога в регионе установлена выше в 3 раза, чем федеральным законодательством. В октябре один автомобиль мощностью двигателя 130 л.с. передан в аренду. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 5.6. Филин П.А. имеет в собственности автомобиль мощностью 120 л.с. В мае автомобиль был снят с учета (продан). В июле Филин П.А. приобрел легковой автомобиль мощностью 130 л.с. (зарегистрирован в июле). рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Тестовые задания по теме

1. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) календарный год;
- в) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

2. Налоговая база при расчете транспортного налога по автобусам определяется как?

- а) мощность двигателя транспортного средства;
- б) валовая вместимость в регистровых тоннах;
- в) единица транспортного средства.

3. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;

- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.

4. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

5. Не являются объектом обложения транспортным налогом?

- а) промысловые суда;
- б) тракторы, комбайны, самоходные машины;
- в) автобусы;
- г) автомашины.

6. Налоговая база по автомобилям по транспортному налогу зависит?

- а) от страны изготовителя;
- б) срока службы автомобиля;
- в) мощности автомобиля;
- г) от марки автомобиля.

7. Объектом обложения налогом на имущество организаций является?

- а) основные фонды и нематериальные активы;
- б) основные фонды и оборотные активы;
- в) имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств.

8. Налоговая база за налоговый период по налогу на имущество организаций рассчитывается?

- а) как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения;
- б) среднегодовая стоимость основных средств;
- в) среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

9. Имущество организации в целях налогообложения налогом на имущество учитываются по стоимости?

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) восстановительной.

10. В какой срок налогоплательщики-юридические лица должны предоставить налоговую декларацию за прошлый год?

- а) не позднее 1 декабря отчетного года;
- б) не позднее 31 декабря отчетного года;
- в) не позднее 1 февраля следующего за отчетным года.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
3. Как рассчитать среднегодовую стоимость имущества?
4. Какие существуют льготы по налогу на имущество и порядок их применения?
5. Охарактеризуйте порядок исчисления и срок уплаты налога на имущество организаций?
6. Назовите объекты, подлежащие обложению налога на игорный бизнес?
7. Назовите плательщика налога на игорный бизнес?
8. Перечислите особенности установления ставок налога на игорный бизнес?
9. Каков порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес?
10. Назовите объекты обложения транспортным налогом?
11. Какие виды транспортных средств не являются объектом обложения?
12. Кто устанавливает ставки транспортного налога?
13. Как определяются авансовый и налоговый платежи по транспортному налогу?
14. Установите срок уплаты транспортного налога физическим лицом.

Тема 6. Местные налоги и сборы

Вопросы для обсуждения

1. Роль местных налогов в осуществлении местного самоуправления.
2. Земельный налог.
3. Налог на имущество физических лиц.
4. Торговый сбор.
5. Туристический сбор.

Практические задания

Задание 6.1. Земельный участок для огородничества приобретен 10 апреля. Площадь земельного участка составляет 130 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м составляет 500 руб. Определите сумму земельного налога.

Задание 6.2. Организация имеет во владении:

- земельный участок кадастровой стоимостью 600 тыс. руб., используемый в производственных целях;

- в мае приобретен земельный участок площадью 3000 кв. м, используемый под жилищное строительство, которое должно быть окончено через 5 лет. Кадастровая стоимость 1 кв. м 550 руб. Определите сумму земельного налога. Составьте бухгалтерскую проводку по начислению земельного налога.

Задание 6.3. Два физических лица имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности. Доля одного физического лица - 30%, другого - 70%. Площадь земельного участка 1000 кв. м, кадастровая стоимость 1 кв. м составляет 800 руб. Определите сумму земельного налога у каждого владельца.

Задание 6.4. Физическое лицо является долевым владельцем в квартире. Его доля составляет 50%. Недвижимость площадью 100 кв. м оценивается по кадастровой стоимости в 400000 руб. Определите размер налога на имущества физического лица.

Задание 6.5. Физическое лицо является владельцем загородного дома, площадью 200 кв. м оценивается по кадастровой стоимости в 800000 руб. Определите размер налога на имущества физического лица.

Задание 6.6. У вологодского предпринимателя есть два торговых объекта:

- палатка расположенная на розничном центральном рынке г. Вологды;

- магазин «Забава» с залом площадью 30 кв. м, расположенный на улице Ленинградской.

Определите размер торгового сбора за налоговый период. Определить льготы для торговых объектов?

Тестовые задания по теме

1. Земельный налог устанавливается?

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ и НК РФ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ;
- г) БК РФ;
- д) законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

2. Налогоплательщиком по земельному налогу признаются?

- а) любые владельцы земельных участков;
- б) только организации - владельцы земельных участков;
- в) организации и физические лица - владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования и пожизненного наследуемого владения;
- г) только физические лица, владельцы земельных участков.

3. *Налоговая база по земельному налогу определяется как стоимость земли?*

- а) кадастровая;
- б) рыночная;
- в) балансовая.

4. *Сумма земельного налога налогоплательщиками - физическими лицами (кроме ИП) исчисляется?*

- а) самостоятельно;
- б) налоговым органом.

5. *Сумма земельного налога налогоплательщика - организациями исчисляется?*

- а) самостоятельно;
- б) налоговым органом.

6. *Налог на имущество физических лиц устанавливается?*

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ и НК РФ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ;
- г) БК РФ;
- д) законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

7. *Кадастровая стоимость имущества физических лиц определяют?*

- а) финансовые органы;
- б) налоговые органы;
- в) органы государственного кадастра недвижимости;
- г) органы государственной статистики.

8. *Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется?*

- а) самим налогоплательщиком;
- б) налоговым органом;
- в) органы государственного кадастра недвижимости;
- г) органы государственной статистики.

9. *Назовите плательщиков торгового сбора?*

- а) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения;
- б) сельскохозяйственные товаропроизводители, находящиеся на ЕСХН;
- в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся розничной торговлей.

10. *Назовите срок уплаты торгового сбора?*

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за периодом обложения;
- в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Каковы объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц?
3. Кто занимается расчетом кадастровой стоимости объекта недвижимости?
4. Кем устанавливаются ставки налога на строения, помещения и сооружения?
5. Какие вы знаете льготы по налогу на имущество физических лиц?
6. Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?
7. В какие сроки налоговые органы должны вручать гражданам налоговые уведомления?
8. Кто является плательщиком земельного налога?
9. Что признается объектом обложения земельным налогом?
10. Какие земельные участки не являются объектом обложения?
11. Кто исчисляет земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу?
12. В каком порядке производится уплата земельного налога?
13. Кто является плательщиком торгового сбора?
14. В отношении каких видов предпринимательской деятельности устанавливается торговый сбор?
15. Кто устанавливает ставки торгового сбора и в каком размере он уплачивается на территории, где Вы проживаете?

ТЕМА 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
2. Упрощенная система налогообложения (УСН).
3. Патентная система налогообложения.
4. Налог на профессиональный доход (НПД).
5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Практические задания

Задание 7.1. Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период получены доходы 93 млн. руб., произведенные расходы 75,45 млн. руб. В налоговом периоде приобретены основные средства стоимостью 2 млн. руб., которые введены в эксплуатацию в данном налоговом периоде.

Задание 7.2.Новиков Е.П. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица и перешел на УСН с объектом обложения доходы. Имеются следующие данные для исчисления налога - табл. 7.1.

Таблица 7.1 - Данные для расчета УСН

Показатели	Значение, тыс. руб.
Выручка	560
Уплачено страховых взносов	65
Выплачена заработная плата наемным работникам	125

Задание 7.3. Организация занимается деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам календарного года организация получила доход в размере 12 млн. руб., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции - 8 млн. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на ЕСХН?

Задание 7.4. Организация находится на едином сельскохозяйственном налоге. Получена выручка от реализации в сумме 2,945 млн.руб.

Произведенные расходы составили, тыс. руб.:

- расходы на оплату труда - 290;
- приобретен автомобиль -550.

Определите ЕСХН.

Задание 7.5. Организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель, после перехода на ЕСХН приобрела трактор стоимостью 1,8 млн. руб. Трактор был приобретен и оплачен в мае текущего года, а введен в эксплуатацию в июне текущего года. Кроме того, на учете организации числятся два компьютера стоимостью 25,6 тыс. руб. и 38,8 тыс. руб. Компьютера получены в качестве взноса в уставный капитал.

20 апреля следующего года трактор был продан за 1,89 млн. руб. В целях налогообложения организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Определите сумму ЕСХН и сумму пени к оплате в бюджет.

Задание 7.6. Предприниматель сдает в аренду 2 офисных помещения в Москве. У него по найму работают 10 работников. Фонд оплаты труда в год - 1500 тыс. рублей. Предприниматель получает патент на один год. Рассчитать сумму патента?

Задание 7.7. Предприниматель занимается ремонтом и техническим обслуживанием автомобилей. 15 декабря прошлого года подал в налоговый орган по месту жительства заявление о переходе на патентную систему налогообложения и на получение патента с 1 января по 31 декабря отчетного года. Предприниматель проживает в городе Вологда с

населением численностью 300 тыс. чел., имеет 10 наемных работников. Налоговый орган выдал указанному предпринимателю патент на право заниматься ремонтом и техническим обслуживанием автомобилей.

Определите налоговую базу, размер налога и сроки уплаты в бюджет.

Задание 7.8. Преподаватель Иванов А.В. зарегистрирован в качестве плательщика НПД в начале февраля отчетного года. В феврале он проводил занятия в учебном центре «Энергетик» и получил оплату в размере 110 тыс. руб. В этом же месяце Иванов А.В. оказывал услуги репетитора частным клиентам и заработал 40 тыс. руб.

Рассчитайте сумму вычета и НПД за февраль и сумму вычета на следующие месяцы. В какой срок уплачивается налог.

Задание 7.9. Проведите сравнительный анализ общей и упрощенной системы налогообложения, предварительно рассчитав налоги по данным системам налогообложения по данным табл. 7.2.

Таблица 7.2 - Сравнительный анализ режимов налогообложения, тыс. руб.

Показатели	Система налогообложения			Ставка, %
	традиционная	УСН		
		объект «доходы»	объект «доходы минус расходы»	
Амортизируемое имущество	15000	15000	15000	х
Налог на имущество организаций		х	х	
Выручка без НДС	14000	14000	14000	х
НДС с выручки		х	х	
Сырье и материалы с НДС, в том числе:	8100	8100	8100	х
- сырье, материалы	8664	х	х	х
НДС с сырье, материалы		х	х	
Заработная плата				
Решение				
Взносы в ПФ и ФФМС				
Взносы в ФСС		х	х	
Налоговая база по налогу на прибыль(доход)				
Налог на «доходы» УСН	х		х	
Налог на «доходы минус	х	х		

расходы» УСН				
Общая сумма налогов				

Тестовые задания по теме

1. Не имеют права применять УСН:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации, оказывающие аудиторские услуги.

2. Объектом налогообложения ЕСХН признаются:

- а) доходы;
- б) сумма прибыли, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. Какие виды деятельности не подпадают под уплату налога на профессиональный доход?

- а) репетиторство;
- б) продажа подакцизных товаров;
- в) оказание услуг косметолога;
- г) перепродажа товаров.

5. В каких случаях рассчитывается минимальный налог по УСН?

- а) если предприниматель получил убыток за год;
- б) если предприниматель, использующий в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», по итогам года получил сумму начисленного налога меньше 1% от полученного дохода за год;
- в) если предприниматель использует в качестве объекта обложения «доходы минус расходы».

6. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем:

- а) через один месяц после того, как он утратил право на применение УСН;
- б) через один квартал после того, как он утратил право на применение УСН;
- в) через один год после того, как он утратил право на применение УСН;
- г) в любое время после подачи заявления в установленном порядке.

7. Налоговый период при применении упрощенной системы налогообложения:

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

8. Срок подачи налоговой декларации за 2021 год при применении упрощенной системы налогообложения для:

- а) организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) индивидуальные предприниматели - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) организации - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. В 2023 году действуют следующие специальные налоговые режимы:

- а) УСН;
- б) АУСН;
- в) ЕНС;
- г) ЕНП.

10. Налоговый период при применении специального налогового режима на основе уплаты налога на профессиональный доход:

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

11. Заявление на получение патента для применения патентной системы налогообложения необходимо подать:

- а) не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения;
- б) не позднее чем за 1 месяц до начала применения патентной системы налогообложения;
- в) до 30 ноября календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого будет применяться патентная система налогообложения;
- г) до 30 ноября календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого будет применяться патентная система налогообложения.

12. Если при применении патентной системы налогообложения патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год;
- г) срок, на который выдан патент.

13. Индивидуальный предприниматель не может применять патентную систему, если:

- а) он имеет наемных работников;

- б) средняя численность наемных работников по всем видам осуществляемой им деятельности превышает 15 человек;
- в) средняя численность наемных работников по всем видам осуществляемой им деятельности превышает 50 человек;
- г) средняя численность наемных работников по всем видам осуществляемой им деятельности превышает 100 человек.

14.Основаниями для отказа в переходе на патентную систему могут служить:

- а) несоответствие заявленного вида деятельности перечню, установленному в законе субъекта Российской Федерации;
- б) указание неверного срока действия патента (например, более одного года);
- в) утрата права на применение патентной системы или прекращение предпринимательской деятельности в рамках патентной системы в текущем году;
- г) наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы.

15.Налогоплательщик, который применяет УСН с объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, при этом сумма минимального налога исчисляется за налоговый период:

- а) 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ;
- б) 3% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ;
- в) 5% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ;
- г) 10% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Вопросы для самоконтроля

- 1.Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения (УСН)?
- 2.Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
- 3.Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?
- 4.При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
- 5.Каковы расходы, учитываемые при расчете единого налога по УСН?
- 6.Как учитываются расходы по основным средствам при применении

УСН?

- 7.Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?
- 8.При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
- 9.Какова цель введения ЕСХН?
- 10.Какие налоги перестают уплачивать организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?
- 11.Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?
- 12.Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
- 13.В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
- 14.Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?
15. В каких случаях применяется патентная система налогообложения (ПСН)?
- 16.В чем преимущества ПСН?
- 17.Как рассчитывается стоимость патента за налоговый период?
- 18.Какие граждане относятся к самозанятым?
- 19.Какие виды деятельности облагаются налогом на профессиональный доход?
20. Что такое налоговый вычет для самозанятых при расчете НПД?

ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

1. Определение, сущность и содержание налога и сбора.
2. Специфические признаки налога и сбора, их характеристики.
3. Роль налогов в формировании финансов государства.
4. Функции налогов, их взаимосвязь.
5. Классификация налогов.
6. Элементы налога, их роль и значение в построении налоговой системы.
7. Способы взимания и уплаты налогов.
8. Сущность и назначение налоговых льгот, виды, основания для предоставления.
9. Принципы налогообложения и их характеристика.
- 10.Налоговая система РФ: понятие, состав и структура.
- 11.Понятие налоговой политики, ее цель, виды и задачи.
- 12.Налоговый механизм: понятие, элементы, эффективность использования.
- 13.Управление налоговой системой РФ: органы управления, их функции и задачи.
- 14.Система налогового законодательства в РФ.
- 15.Налоговый кодекс РФ: общие положения, структура, значение и перспективы развития.

16. Права и обязанности налоговых органов.
17. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и их представителей.
18. Организация налогового контроля в РФ.
19. Налоговые проверки: понятие, виды, особенности проведения.
20. Объекты налогообложения.
21. Налоговая обязанность и основания для ее возникновения, приостановления и прекращения.
22. Налоговые правонарушения (определение, виды, участники).
23. Виды ответственности за налоговые правонарушения.
24. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
25. Акцизы: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
26. Налоговая декларация: состав, порядок и сроки составления и предоставления.
27. Налог на прибыль организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
28. Особенности уплаты налога на прибыль банками, страховыми компаниями и участниками рынка ценных бумаг.
29. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления 2 НДФЛ, 3 НДФЛ, 6 НДФЛ.
30. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
31. Водный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
32. Торговый сбор.
33. Государственная пошлина.
34. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
35. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
36. Транспортный налог.
37. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
38. Налог на имущество физических лиц.
39. Земельный налог.

40. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
41. Налог для самозанятых.
42. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
43. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
44. Патентная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
45. Туристический сбор.
46. Страховые взносы: плательщики, объекты обложения, порядок определения базы для исчисления страховых взносов, тарифы, порядок составления налоговой декларации.
47. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
48. Налоговый учет: сущность, задачи, методология.
49. Содержание учетной политики для целей налогообложения.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ

1. В 2025 году в федеральный бюджет налог на прибыль страховых компаний зачисляется по ставке:
 - а) 8% суммы налога на прибыль;
 - б) 17% суммы налога на прибыль;
 - в) 3% суммы налога на прибыль;
 - г) 17% суммы прибыли.

2. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации в региональный бюджет, если за 1 квартал стоимость имущества по балансу составляет: на 1.01 – 460 млн. руб.; 1.02 – 450,3 млн. руб., 1.03 – 480,2 млн. руб., 1.04 – 520,0 млн. руб. Ставка налога в регионе соответствует ставке 2025 года, установленной в НК РФ, - 2 %.
 - а) 10508 млн. руб.;
 - б) 9552,5 млн. руб.;
 - в) 2,388 млн. руб.;
 - г) 11985 млн. руб.

3. В какой срок организация представляется в налоговую инспекцию расчеты по страховым взносам (РСВ) с выплат работникам в 2025 году?
 - а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. Если отчетная дата выпадает на выходной, срок переносят на ближайший следующий рабочий день;

- б) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истёкшим периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истёкшим периодом
- г) 1 раз в квартал.

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) земельный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на прибыль.

5. Какая ставка НДФЛ применяется к части суммы налоговых баз, не превышающей 2,4 млн руб. с 2025 года?

- а) 15%;
- б) 13%;
- в) 18%;
- г) 22%.

6. Обязанность по уплате конкретного налога (сбора) возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора:

- а) с момента введения данного налога законодательно;
- б) с момента возникновения у него объекта налогообложения;
- в) с момента освобождения от уплаты других видов налогов и сборов;
- г) нет правильного ответа.

7. Прогноз, каких из перечисленных ниже показателей социально-экономического развития необходим для планирования налоговых платежей:

- а) количество налогоплательщиков;
- б) ВРП;
- в) уровень безработицы;
- г) индекс потребительских цен.

8. Налоговые ставки по земельному налогу на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков;
- г) 1,5% кадастровой стоимости земельных участков.

9. Определите НДС, если стоимость приобретенных для производства продукции материалов и сырья (с НДС) – 45000 руб., стоимость произведенной и реализованной продукции (без НДС) – 96000 руб. Ставка НДС 20%:

- а) 10416 руб.;
- б) 6697 руб.;
- в) 11700 руб.;
- г) 10985 руб.

10. К местным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) водный налог.

11. В какой срок сдается налоговая декларация 3-НДФЛ по итогам налогового периода?

- а) до 31 января года следующего за налоговым периодом;
- б) в конце налогового периода;
- в) до 31 декабря отчетного года;
- г) до 30 апреля следующего за отчетным года.

12. Организация (физическое лицо), на которое в соответствии с законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджет (внебюджетный фонд), признается:

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

13. Если налоговая база с НДС, по какой формуле исчисляется налог?

- а) $НБ \times Ст / 100$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 100\%$;
- б) $НБ \times Ст / (100 + Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 120\% (110\%)$;
- в) $НБ \times Ст / (100 - Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 80\% (90\%)$;
- г) нет правильного ответа.

14. Какими способами может быть подана электронная налоговая декларация в налоговый орган?

- а) на бумажном носителе;
- б) через личный кабинет налогоплательщика;
- в) лично;
- г) только с помощью флешносителя лично инспектору ИФНС.

15. К формам налогового контроля не относится:

- а) налоговая проверка;
- б) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых органов, плательщиков сборов;
- в) осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;
- г) осмотр личных вещей налогоплательщика.

16. Письменное заявление или заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

- а) налоговый расчет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- в) налоговая декларация;
- г) оборотно-сальдовая ведомость.

17. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы;
- г) только в случае продажи имущества.

18. Налоговый учет - это:

- а) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- б) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики;
- в) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном состоянии организации.

19. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

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

20. Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется на срок:

- а) от 1 до 6 месяцев;
- б) от одного года до пяти лет;
- в) от трех месяцев до одного года;
- г) на 1 год.

21. Организации, индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС в следующих случаях:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб. (без НДС);
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 1 млн. руб. (без НДС);
- в) не реализуют подакцизные товары;
- г) реализуют подакцизные товары.

22. Какие из ниже перечисленных товаров не облагаются акцизами?

- а) табачные изделия;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%;
- г) бензин.

23. Предельный доход для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ на детей в 2025 году составляет?

- а) 350 тыс. руб.;
- б) 450 тыс. руб.;

- в) 2400 тыс. руб.;
- г) 250 тыс. руб.

24. Если происходит увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика, то:

- а) эффективность налоговой системы сначала снижается и достигает своего минимума, а затем начинает увеличиваться;
- б) происходит снижение налоговых поступлений;
- в) этот процесс никак не повлияет на доходную часть бюджета;
- г) эффективность налоговой системы увеличивается и достигает своего максимума, а затем начинает снижаться.

25. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

- а) не ранее срока наступления нового налогового периода;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня официального опубликования;
- г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее двух месяцев со дня официального опубликования.

26. Налоговый контроль – это:

- а) меры государства по борьбе с коррупцией;
- б) деятельность налогоплательщиков и налоговых агентов по правильности заполнения налоговых деклараций;
- в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
- г) деятельность государственных органов по обеспечению полноты сбора налогов в бюджет.

27. Какой документ выдается налоговым органом при постановке на учет?

- а) справка о постановке на учет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- в) карта постановки на учет
- г) учетный лист о постановке на учет.

28. В том случае, когда совершенное нарушение законодательства о налогах и сборах страховой компанией характеризуется повышенной общественной опасностью, наступает:

- а) административная ответственность;
- б) уголовная ответственность;
- в) налоговая ответственность;

г) налоговая и уголовная ответственность;

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

- а) налоговое бремя;
- б) налоговый оклад;
- в) налоговую ставку;
- г) единицу обложения.

30. Какой законодательный акт регулирует налогообложение банка?

- а) Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Федеральный закон «Об организации страховой деятельности»;
- г) Постановление Правительства РФ.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов.

2. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики.

3. Налоговый контроль в системе налоговых отношений.

4. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России.

5. Налоговые проверки, как элемент налогового контроля.

6. Оценка налогового потенциала территорий.

7. Налоговая политика в агропромышленном секторе и ее влияние на развитие сельскохозяйственных предприятий региона.

8. НДС в системе косвенного налогообложения в России.

9. Совершенствование акцизного налогообложения в России.

10. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России.

11. Подоходное налогообложение в условиях трансформационных процессов в России.

12. Налог на прибыль и перспективы его развития в России.

13. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в России.

14. Пути совершенствования ресурсного налогообложения в России.

15. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки.

16. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом.

17.Повышение инвестиционной активности российских предприятий в условиях налогового реформирования.

18.Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России.

19.Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития.

20.Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом.

21.Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние российских предприятий.

22.Особенности налогообложения предприятий агропромышленного комплекса.

23.Особенности налогообложения промышленных предприятий в России.

24.Налоговые льготы: специфика и особенности применения в России.

25.Специальные налоговые режимы: сравнение применения в России и странах с переходной экономикой.

26.Повышение финансовых результатов деятельности предприятий в условиях применения специальных налоговых режимов.

27.Оптимизация налогообложения на предприятиях в современных условиях.

28.Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики.

29.Совершенствование налоговой системы России, как условие снижения финансовых рисков предприятия.

30.Бюджетная система России в условиях трансформационных процессов системы налогообложения России.

31.Налоговое планирование, как условие повышения финансовой устойчивости предприятий торговой сферы.

32.Минимизация налоговых платежей, как фактор снижения убыточности предприятий.

33.Обеспечение финансовой устойчивости малых предприятий в условиях современного налогообложения.

34.Региональная налоговая политика и ее влияние на финансовое состояние предприятий агропромышленного комплекса (на примере).

35.Оценка рентабельности хозяйственной деятельности предприятия при разных системах налогообложения (на примере предприятия сферы услуг).

36.Налоговый менеджмент в системе управления финансовыми ресурсами предприятия (на примере).

37. Реформа налогового администрирования в России.

38. Налоговое администрирование и налоговый контроль.

39.Налоговое администрирование, основные проблемы и пути их решения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

а) основная литература:

1. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

4. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015688-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2096329> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-020571-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2181309> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

б) дополнительная литература:

1. Камдин, А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Н. Камдин ; под редакцией М. И. Ломшина. — Саранск : МГУ им. Н.П. Огарева, 2020. — 140 с. — ISBN 978-5-7103-4020-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/204563> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2015300> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова, Е.А. Иванова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 128 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01933-7>. - ISBN 978-5-369-01933-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2068173> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

4. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-9558-0643-3. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/1029672>

(дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 272 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-019433-2. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/2118693> (дата обращения: 11.01.2025). –

Режим доступа: по подписке.

6. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257588> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Пенсионный фонд РФ - Режим доступа:

<http://www.pfrf.ru/>

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.- Режим доступа:

<http://www.nalog.ru>

3. Официальный сайт Управления федеральной налоговой службы по

Вологодской области. - Режим доступа: <http://www.r35.nalog.ru>

4. Официальный сайт Министерства финансов РФ. - Режим доступа:

<http://www.minfin.ru>

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	5
Вопросы для обсуждения	5
Практические задания	5
Тестовые задания по теме	7
Вопросы для самоконтроля	9
ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ	10
ПОЛИТИКА В РФ	10
Вопросы для обсуждения	10
Практические задания	10
Тестовые задания по теме	12
Вопросы для самоконтроля	15
ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ	
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ	
ПРАВОНАРУШЕНИЯ.	16
Вопросы для обсуждения	16
Практические задания	16
Тестовые задания по теме	18
Деловая игра	20
Вопросы для самоконтроля	22
ТЕМА 4. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	23
Вопросы для обсуждения	23
Практические задания	23
Деловая игра	30
Тестовые задания по теме	36
Вопросы для самоконтроля	42
ТЕМА 5. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	43
Вопросы для обсуждения	43
Практические задания	44
Тестовые задания по теме	45
Вопросы для самоконтроля	47
ТЕМА 6. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	47
Вопросы для обсуждения	47
Практические задания	47
Тестовые задания по теме	48
Вопросы для самоконтроля	50
ТЕМА 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	50
Вопросы для обсуждения	50
Практические задания	50
Тестовые задания по теме	53
Вопросы для самоконтроля	55

ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА.....	56
ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ	
.....	58
ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ.....	64
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	67