



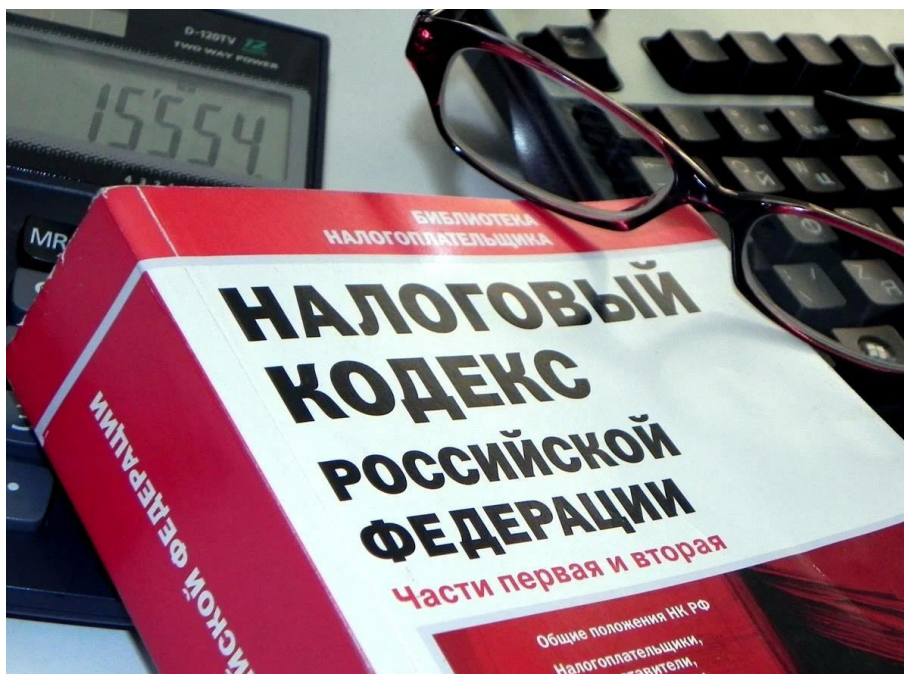
АНО ВО
«Российский новый университет»
Тамбовский филиал

392002, г. Тамбов, ул. Пензенская, д. 61/175, к. 3, тел. (4752)77-10-65

Н.В. Власова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Практикум для студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»**



Тамбов

2022

УДК 336.2
ББК 65.261.4
В 58

Автор-составитель:

Власова Н.В. – доцент кафедры экономики Тамбовского филиала АНО ВО «Российский новый университет»

Рецензент:

Чернова В.В., д.э.н., профессор кафедры экономики, декан факультета экономики и прикладной информатики Тамбовского филиала АНО ВО «Российский новый университет»

В 58. *Власова Н.В. Налоги и налогообложение. Учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Власова Н.В. – Тамбов: 2022 г. – 153 с.*

Практикум подготовлен в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины Налоги и налогообложение и предназначен для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения Тамбовского филиала Российского нового университета, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль финансы и кредит.

Практикум содержит ситуационные задачи и творческие задания в области исчисления налогов и сборов.

Цель практикума заключается в систематизации знаний, полученных в учебном процессе при исследовании конкретных проблем исчисления и уплаты налогов и углубленном рассмотрении основных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, на основе изучения законодательных и нормативных актов, специальной литературы и других источников.

Для студентов Российского нового университета

© Н.В. Власова, 2022
© АНО ВО «РосНОУ», 2022

Содержание

	Стр.
Введение	4
Раздел 1. Налоги в экономической системе общества	5
1.1. Основные положения теории налогообложения	5
1.2. Налоговая система Российской Федерации	8
1.3. Налоговая политика	22
1.4. Организация налогового контроля	25
Раздел. 2. Федеральные налоги и сборы	31
2.1. Налог на добавленную стоимость	31
2.2. Акцизы	57
2.3. Налог на доходы физических лиц	65
2.4. Налог на прибыль организаций	85
2.5. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды	102
2.6. Страховые взносы в Российской Федерации	105
2.7. Специальные налоговые режимы	112
Раздел. 3. Региональные налоги	126
3.1. Налог на имущество организаций	126
3.2. Транспортный налог	134
3.3. Налог на игорный бизнес	139
Раздел. 4. Местные налоги	142
4.1. Земельный налог	142
4.2. Налог на имущество физических лиц	148

Введение

Решение ситуационных задач и творческих заданий в области исчисления налогов и сборов студентами, обучающимися по направлению подготовки «Экономика», является важным этапом в процессе подготовки бакалавров. Цель практикума заключается в систематизации знаний, полученных в учебном процессе при исследовании конкретных проблем исчисления и уплаты налогов и углубленном рассмотрении основных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, на основе изучения законодательных и нормативных актов, специальной литературы и других источников.

В результате изучения учебного пособия «Налоги и налогообложение. Практикум» студент должен:

знать

- закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, основные понятия, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы;

- основные нормативно-правовые акты, определяющие современную налоговую систему РФ, формы и методы налогового контроля, виды и формы ответственности за нарушения налогового законодательства;

- методы расчета налоговых обязательств и порядок представления налоговой отчетности;

уметь

- анализировать во взаимосвязи экономические и налоговые явления на макро и микроуровне;

- выявлять налоговые проблемы при анализе конкретных ситуаций;

- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;

- самостоятельно оценивать изменения налогового законодательства, прогнозировать пути его совершенствования;

- использовать теоретические знания в практической деятельности;

- рассчитывать налоговые обязательства, решать типовые задачи, письменно оформлять результаты расчетов, заполнять документы налоговой отчетности;

владеть

- методологией и методами экономического и управленческого анализа налоговых проблем в их связи с социально-экономической политикой государства;

- методикой исчисления налогов и сборов, навыками практического применения нормативно-правовых актов;

- навыками расчета налоговых обязательств с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности налогоплательщиков.

Раздел 1. Налоги в экономической системе общества

1.1. Основные положения теории налогообложения

1.1.1. Темы рефератов

1. Дискуссионные вопросы сущности налогов.
2. Исторические этапы развития налогообложения в России.
3. Эволюция научных взглядов на роль налогов в экономике.
4. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
5. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями.
6. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.
7. Влияние налогообложения на процесс воспроизводства.
8. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации экономики.
9. Налоговые теории обеспечения интересов государства.

1.1.2. Задачи

1. Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор	Суждения
Ф.Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гоббс (1588-1679 гг.), английский экономист	
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б.Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	
Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский экономист	
..... до сегодняшних дней	

2. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор (школа)	Выдвигаемые принципы
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	Всеобщность Определенность Экономичность Однократность
..... до сегодняшних дней	

3. Провести систематизацию взглядов различных научных школ на роль налогов в экономике (полученные результаты оформить в табличной форме).
4. Провести систематизацию основных и дополнительных (второстепенных) функций налогов выдвигаемых различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 5. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;

в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;

г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

Задача 6. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

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

Задача 7. Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

Задача 8. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала.

Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий.

Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

1.1.3. Тесты

1. Почему налоги являются важнейшей экономической категорией?

- а) налоги участвуют в производственном процессе;
- б) налоги находятся в тесной связи с движением ВВП и НДС;
- в) налоги распределяют и перераспределяют доходы;
- г) налоги — участник вторичного перераспределения.

2. Объясните, почему налоги — финансовая категория?

- а) налоги перераспределяют ВВП и НДС;
- б) налоги — часть финансовых отношений, так как участвуют в перераспределении ВВП и НДС;

в) налоги действуют на макроуровне;

г) налоги охватывают доходы всех членов общества.

3. Что выступает материальным источником налогов?

- а) доходы населения;
- б) доходы и имущество населения;
- в) НДС и национальные богатства;
- г) национальное богатство.

4. Какие функции выполняют налоги?

- а) производственную функцию;
- б) фискальную и регулирующие функции;
- в) распределительную и контрольную функции;
- г) стимулирующую функцию;

5. Каково назначение фискальной функции?
- а) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
 - б) выполнение экономических, политических и социальных задач;
 - в) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
 - г) увеличение прибыли предприятий.
6. Что такое регулирующая функция налога?
- а) активное влияние на производственный процесс;
 - б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;
 - в) рост доходности отдельных членов общества;
 - г) регулирование спроса и предложения.
7. В современном обществе налоги вводятся для достижения следующих целей:
- а) для покрытия государственных расходов;
 - б) для реализации целей экономической политики государства;
 - в) только для регулирования экономических процессов;
 - г) только для содержания аппарата государственной власти.
8. Для налогов характерны следующие признаки:
- а) добровольность;
 - б) безвозмездность;
 - в) обязательность;
 - г) индивидуальная безэквивалентность.
9. А. Смитом были сформулированы следующие принципы налогообложения:
- а) справедливость;
 - б) определенность;
 - в) удобства;
 - г) финансовой эластичности;
10. Выберите наиболее полное определение налогов:
- а) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
 - б) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения 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 организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.
11. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:
- а) коллективно безэквивалентный платеж;
 - б) индивидуально безвозмездный платеж;
 - в) индивидуально возмездный платеж;
 - г) коллективно возмездный платеж.
12. Прогрессивный метод налогообложения означает:
- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
 - г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.
13. Пропорциональный метод налогообложения означает:
- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
 - г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

14. Принцип платежеспособности (современная концепция справедливости налогообложения) означает:

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства;
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижения хозяйственного результата;
- в) величина уплаченных налогов должна соответствовать доходу налогоплательщика;
- г) субъекты, находящиеся в равных условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

15. Равный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.

2. Сущность налога – это:

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

1.2. Налоговая система Российской Федерации

1.2.1. Темы рефератов

1. Этапы реформирования налоговой системы Российской Федерации.
2. Общее и оперативное управление налоговой системой Российской Федерации.
3. Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов Российской Федерации.
4. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе.
5. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: необходимость и значение.
7. Прогрессивное и регрессивное налогообложение, функции прогрессий и регрессий.
8. О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета.
9. Налоги целевые (специальные) и чрезвычайные.
10. Различия систем налогообложения, существующих в мире.
11. История возникновения первых налоговых систем.
12. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран.
13. Принципы построения налоговых систем зарубежных стран.

1.2.2. Задачи

1. Систематизировать принципы построения налоговой системы государства, выдвигаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).
2. Провести сравнительный анализ организационных принципов налоговой системы России и других государств (полученные результаты оформить в табличной форме).
3. Провести классификацию налогов, закрепленных в налоговой системе Российской Федерации по основным классификационным признакам (полученные результаты оформить в табличной форме).

Классификационный признак	Наименование налога
По уровню установления:	

- федеральные	НДС Акцизы.....
- региональные	Налог на имущество организаций
- местные	Земельный налог
По способу обложения:	

Задача 4. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

Задача 5. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

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

Задача 6. В 1946 г. в СССР был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Каково назначение этого налога и какие функции он выполнял в то время? Укажите элементы этого налога.

Задача 7. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- равномерное распределение налогов;
- определенность;
- сбор налогов в удобное время;
- ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- дешевое соби́рание налогов.

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

Задача 8. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды.

Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога?

Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

1.2.3. Тесты

1). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:

- налог;
- сбор;
- взнос;
- пошлина.

2). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

- налогоплательщики;
- налоговые агенты;
- налоговые инспекции и их сотрудники;

- г) объект налогообложения.
- 3). Налоговая ставка – это:
- а) величина налога на единицу налогообложения;
 - б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;
 - в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.
- 4). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:
- а) налогом;
 - б) сбором;
 - в) взносом;
 - г) страховым взносом.
- 5). Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги, сборы и взносы – это:
- а) налогоплательщики;
 - б) налоговые агенты;
 - в) налоговые инспекции и их сотрудники;
 - г) объект налогообложения.
- 6). Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:
- а) по исчислению налогов налогоплательщиков;
 - б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
 - в) по исчислению и удержанию налогов у физических лиц и перечислению их в бюджет;
 - г) по исчислению и удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- 7). К элементам налогообложения не относится:
- а) объект налогообложения;
 - б) налоговая база;
 - в) налоговая ставка;
 - г) налоговый период;
 - д) налоговые льготы;
 - е) относится всё перечисленное.
- 8). Налоговый период – это:
- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
 - б) год или квартал по согласованию с налоговыми органами;
 - в) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база, исчисляется и уплачивается сумма налога;
 - г) любой период времени применительно к отдельным налогам.
- 9). Объектом налогообложения может являться:
- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
 - г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.
- 10). Налогоплательщиками могут быть признаны:
- а) только юридические лица

- б) организации и физические лица
- в) организации и индивидуальные предприниматели
- г) организации и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет

12). Какие из перечисленных налогов являются прямыми (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы;
- е) таможенная пошлина.

13). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки): 20% –
_____ ставка налога

14). Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения): _____ служит цели количественной оценки объекта налогообложения и представляет собой его стоимостную, физическую или иную характеристику.

15). Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения): _____ возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обуславливают обязанность заплатить налог.

16). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки): 33 руб. 50 коп. за 1 литр –
_____ ставка налога

17). К местным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на имущество физических лиц;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

18). К федеральным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) земельный налог;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

19). К региональным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

20). Какие из перечисленных налогов являются косвенными (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;

д) акцизы.

21). Исключите лишнее

а) налог на добавленную стоимость;

б) акцизы;

в) таможенная пошлина;

г) налог на прибыль организаций.

22). Исключите лишнее

а) уплата налога по декларации;

б) уплата налога у источника дохода;

в) эквивалентная уплата налога;

г) кадастровая уплата налога.

23). Установите соответствие между элементами групп

1) метод налогообложения

2) способ уплаты налога

3) принцип налогообложения

4) элемент налогообложения

а) уплата налога по декларации

б) определенность

в) порядок и сроки уплаты налога

г) прогрессивное налогообложение

24). Исключите лишнее

а) налог на имущество организаций;

б) налог на имущество физических лиц;

в) налог на доходы физических лиц;

г) налог на прибыль организаций.

25). По данным таблицы установите соответствие между элементами групп:

1) 2 графа таблицы

2) 3 графа таблицы

3) 4 графа таблицы

4) 5 графа таблицы

а) регрессивное налогообложение

б) простая форма прогрессивного налогообложения

в) сложная форма прогрессивного налогообложения

г) пропорциональное налогообложение

Таблица

Налоговая база и ставки налогообложения

Налоговая база, руб.	2	3	4	5
До 30 000	5%	3%	3%	10%
30001 – 60 000	5%	4%	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30000 руб.	3000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30000 руб.
Свыше 60 000	5%	5%	2100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60000 руб.	5100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60000 руб.

26. Региональные налоги устанавливаются или отменяются:

а) Налоговым Кодексом РФ;

б) законодательными органами субъектов РФ;

в) законодательными органами субъектов РФ в соответствии с НК РФ;

г) хозяйствующим субъектом.

27. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
 - б) организации и физические лица;
 - в) юридические лица и обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - г) организации и индивидуальные предприятия.
28. При введении местного налога налоговая ставка может быть увеличена:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в связи с экономическим положением муниципального образования;
 - г) по решению налогового органа.
29. При установлении сборов необходимо определить:
- а) плательщиков применительно к каждому сбору;
 - б) плательщиков и льготы применительно к каждому сбору;
 - в) плательщиков и элементы обложения к каждому сбору;
 - г) льготы применительно к каждому сбору.
30. Законодательные органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, имеют право:
- а) изменить срок уплаты налога;
 - б) изменить объект налогообложения;
 - в) добавить льготы, основания и порядок их применения;
 - г) изменить форму налоговой декларации.
31. К объектам налогообложения относятся:
- а) запасы;
 - б) имущество;
 - в) денежные средства;
 - г) дебиторская задолженность.
32. Взыскание налога ФНС в случае неуплаты с организации производится не позднее 2-х месяцев после истечения срока:
- а) в зависимости от финансового состояния предприятия;
 - б) в бесспорном порядке;
 - в) не производится;
 - г) после решения суда.
33. Налоговая база определяется на основе данных:
- а) данных регистров бухгалтерского учета;
 - б) данных регистров бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению;
 - в) данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - г) данных регистров налогового учета.
34. Налоговый период по региональным и местным налогам устанавливается:
- а) самостоятельно налогоплательщиком;
 - б) Налоговым Кодексом РФ;
 - в) законодательными органами субъектов РФ и муниципальных образований;
 - г) управлением ФНС региона.
35. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает:
- а) административный штраф;
 - б) пени;
 - в) пени и административный штраф;
 - г) указанные меры не применяются.
36. При расчете налоговой базы налоговым органом срок уплаты налога возникает:
- а) в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
 - б) в соответствии со сроком уплаты для данного региона;

- в) не ранее даты получения налогового уведомления;
- г) после шести дней с даты получения налогового уведомления.

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

а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговыми агентами;

- б) банки;
- в) таможенные органы;
- г) налоговые органы.

38. Налоги в экономике страны выполняют следующие функции:

- а) контрольную и распределительную;
- б) фискальную, контрольную и воспроизводственную;
- в) фискальную, контрольную, распределительную, воспроизводственную;
- г) только фискальную.

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

- а) льготы;
- б) налоговый период;
- в) сроки уплаты налога;
- г) объект налогообложения.

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

- а) самостоятельно в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ;
- б) по рекомендациям ФНС;
- в) по рекомендациям финансового органа муниципального образования;
- г) в соответствии с положениями законов субъектов РФ.

41. Предоставление «нулевых» налоговых деклараций в ФНС:

- а) обязательно;
- б) не обязательно;
- в) в зависимости от решения руководителя предприятия;
- г) в зависимости от решения налогового органа.

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

- а) штрафов, пени;
- б) недоимки, штрафов;
- в) недоимки, штрафов, пени;
- г) штрафов.

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

- а) порядок предоставления инвестиционных налоговых кредитов;
- б) формы налогового контроля;
- в) экономическая обоснованность;
- г) ответственность за нарушение налогового законодательства

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

а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

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

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

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

45. Уплата налогов юридическими лицами производится:

- а) наличными и безналичными денежными средствами;
- б) только безналичными денежными средствами;
- в) в зависимости от решения руководителя предприятия;

г) только наличными денежными средствами.

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

а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения;

б) не позднее двух операционных дней, следующего за днем получения им указанного поручения;

в) не позднее двух недель, следующих за днем получения им указанного поручения;

г) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения.

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

а) факта уклонения налогоплательщика от уплаты налогового уведомления;

б) во всех случаях, когда не смогут вручить его налогоплательщику;

в) в случае болезни налогоплательщика;

г) в случае долгосрочной командировки.

48. Пени по авансовым платежам:

а) начисляются;

б) не начисляются;

в) начисляются или не начисляются в зависимости от вида налога;

г) начисляются или не начисляются в зависимости от решения налоговых органов.

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

а) в десятидневный срок;

б) в семидневный срок;

в) в пятидневный срок;

г) такая обязанность отсутствует

50. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ допускается устанавливать:

а) дифференцированные ставки налогов и сборов;

б) особые виды таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров;

в) льготы в зависимости от определенного статуса налогоплательщика;

г) льготы в зависимости от срока хозяйственной деятельности организации.

51. Для целей налогообложения местом нахождения российской организации считается:

а) место ее государственной регистрации;

б) место ее регистрации в налоговом органе;

в) место фактического расположения органа управления;

г) место производственной или торговой деятельности.

52. Региональные налоги устанавливаются на основании:

а) законодательного собрания субъектов РФ;

б) постановления правительства РФ;

в) законодательного собрания РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налогового Кодекса РФ.

53. Налог взимается в целях:

а) предоставления эквивалентности в обмен на полученные суммы;

б) финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) поддержания социальных программ государства;

г) содержания государственного аппарата.

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

- а) изменить сроки уплаты;
- б) изменить объект налогообложения;
- в) изменить налоговую базу;
- г) изменить налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом.

55. К объектам налогообложения относится:

- а) операции по реализации товаров (работ, услуг);
- б) кредиторская задолженность;
- в) вклады в уставные капиталы других предприятий;
- г) денежные средства на расчетном счете.

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

- а) да;
- б) нет;
- в) в случаях экстремальных ситуаций;
- г) по заявлению налогоплательщика.

57. Налоговая ставка представляет собой:

- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) величину налога, подлежащего уплате;
- в) пропорциональное распределение единицы измерения налоговой базы;
- г) иное трактование.

58. Льгота может предусматривать:

- а) отсутствие уплаты;
- б) уплачиваться в один уровень бюджета;
- в) индивидуальный характер;
- г) частичное отсутствие уплаты.

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

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

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

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет;
- г) десяти лет.

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

- а) обязанности и права по начислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- г) права по начислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

62. Не признаются дивидендами выплаты:

- а) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, но принадлежащей участнику доле;

б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;
в) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность;

г) доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

63. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой штрафа и компенсационных выплат;
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачи заявления о реорганизации организации.

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

- а) трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- г) трех месяцев начала срока исполнения требования об уплате налога.

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

- а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником;
- в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;

г) не позднее 10 дней со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом.

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

- а) двух недель после истечения указанного срока;
- б) 6 дней после истечения указанного срока;
- в) 5 дней после истечения указанного срока;
- г) двух месяцев после истечения указанного срока.

67. Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

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

- а) со дня создания до конца календарного года;
- б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;
- в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

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

а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

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

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

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

70. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:

- а) пеней;
- б) штрафом;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика;
- г) приостановлением хозяйственной деятельности.

71. Срок уплаты федеральных налогов устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) постановлением Правительства РФ;
- в) управлением ФНС субъекта федерации;
- г) приказом Министерства Финансов РФ.

72. Принцип равенства в налогообложении означает, что:

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

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

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

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

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

а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

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

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

г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей сторонней организации.

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

а) Налоговым Кодексом РФ;

б) Гражданским Кодексом РФ;

в) Административно-процессуальным Кодексом РФ;

г) Таможенным Кодексом РФ.

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

а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;

б) регулирующая функция над фискальной;

в) налогообложение физических лиц над юридическими;

г) прямое налогообложение над косвенным.

76. Определите налоговую систему:

а) совокупность налогов, установленных законодательной властью;

б) все налоги, действующие в стране;

в) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемые исполнительной властью, методы и принципы построения налогов;

г) совокупность налогов, методы и принципы их установления, уплаты, форм контроля и ответственности по уплате налогов.

77. От каких факторов зависит построение налоговой системы?

а) от государственной политики;

б) от экономического развития страны;

в) от экономического развития страны и государственной политики;

г) от экономического развития страны и социальных групп, находящихся у власти.

78. Что такое классификация налогов и сборов?
- а) группировка налогов и сборов по заранее установленному признаку;
 - б) систематизация налогов и сборов;
 - в) распределение налогов и сборов, установленных властью;
 - г) группировка налогов и сборов.
79. Какие налоги называют прямыми?
- а) налоги на доходы и имущество;
 - б) налоги, когда плательщикам точно известна их величина;
 - в) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
 - г) налоги за оказанные услуги.
80. Приведите определение косвенных налогов:
- а) налоги на товары или услуги, входящие в цену товара или тариф услуг;
 - б) налоги, перечисляемые в бюджет государства, в зависимости от расходов плательщика;
 - в) налоги, которые для плательщика создают тяжелое бремя;
 - г) налоги на переход собственности от одного лица к другому.
6. Перечислите основные налоговые законы страны:
- а) Конституция, Налоговый кодекс;
 - б) Налоговый и Бюджетный кодексы;
 - в) Конституция, Налоговый кодекс и Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год;
 - г) Конституция, Налоговый и Бюджетный кодексы, Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год.
81. Кто устанавливает налоговые льготы по региональным налогам?
- а) федеральные власти;
 - б) федеральные органы и законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации;
 - в) НК Российской Федерации;
 - г) региональные органы субъектов Российской Федерации.
82. Дайте определение налоговому федерализму:
- а) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня;
 - б) регулирование налогами бюджетной системы;
 - в) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепление за ними необходимых финансовых средств в соответствии с федеральным законодательством;
 - г) решение вопроса о налоговой достаточности в бюджетной системе федерального государства.
83. Назовите элементы налога:
- а) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад;
 - б) субъект, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, источник;
 - в) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад, налоговый период;
 - г) 10 элементов: объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговая база, налоговый оклад, налоговый период, сроки оплаты.
84. Назовите объекты налогообложения:
- а) имущество, прибыль, доход, товары;
 - б) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работ, оказанные услуги;
 - в) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;

г) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

85. Какие установлены виды налоговых ставок?

- а) твердые и долевые;
- б) твердые и долевые, прогрессивные, регрессивные,
- в) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
- г) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные и «0».

86. Приведите классификацию налоговых льгот:

- а) общие-специальные; льготы: федеральные, региональные, местные;
- б) общие-специальные; льготы в зависимости от органа, их предоставляющих; льготы юридическим лицам, льготы физическим лицам;
- в) федеральные, региональные, местные;
- г) федеральные, региональные, местные льготы юридическим лицам, льготы физическим лицам.

87. Как исчисляется налоговая база?

- а) на основе данных бухгалтерского учета или иных документов, подтверждающих величину объекта по итогам каждого налогового периода;
- б) налоговая база равна объекту за минусом льгот и вычетов;
- в) совокупность всех объектов за вычетом льгот;
- г) на основе данных бухгалтерского и налогового учета.

88. Назовите способы обложения налогом:

- а) кадастровый и декларационный;
- б) декларационный и административный (у источника);
- в) кадастровый, декларационный и административный (у источника);
- г) кадастровый-реестровый, декларационный-заявительный и административный-декларационный.

89. Каково социально-экономическое значение налоговых льгот?

- а) льготы — это инструмент государственного регулирования производством;
- б) льготы — способ уравнивания доходов населения;
- в) льготы ослабляют действие экономических кризисов;
- г) льготы помогают бороться государству с инфляцией.

90. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения;
- г) предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

91. Укажите верное утверждение в отношении сборщиков налогов:

- а) сборщики налогов осуществляют прием средств в уплату налогов и перечисляют их в бюджет;
- б) сборщики налогов удерживают налоги из заработной платы налогоплательщика;
- в) сборщики налогов перечисляют налоги в бюджет;
- г) сборщики налогов исчисляют, удерживают и перечисляют налоги в бюджет.

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

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

93. Лицо, которое непосредственно несет экономическое бремя налогов, называется:

- а) налогоплательщик;

- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

94. Налоговым кодексом Российской Федерации установлены следующие обязательные элементы налогообложения:

- а) субъект налога;
- б) налоговая льгота;
- в) объект налогообложения;
- г) источник уплаты налога.

95. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

96. Адвалорной налоговой ставкой называется:

- а) ставка, выраженная в процентах;
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара;
- в) прогрессивная ставка;
- г) регрессивная ставка.

97. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается:

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

98. Укажите верное утверждение:

- а) федеральные налоги поступают в федеральный бюджет;
- б) федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации;
- в) федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации;
- г) федеральные налоги могут формировать федеральный, региональный и местный бюджеты.

99. Укажите верные утверждения:

- а) региональные налоги поступают в региональный бюджет;
- б) региональные налоги устанавливаются законами субъекта Российской Федерации;
- в) региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации;
- г) при установлении региональных налогов органами субъектов Российской Федерации определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога.

100. Укажите верные утверждения применительно к местным налогам:

- а) местные налоги взимаются на всей территории Российской Федерации;
- б) местные налоги устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- в) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, порядок и сроки уплаты, формы отчетности;

г) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

1.3. Налоговая политика

1.3.1. Темы рефератов

1. Методы осуществления налоговой политики.
2. Налоговые инструменты осуществления налоговой политики.
3. Теоретические основы формирования налоговой политики государства.
4. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики.
5. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
6. Социальные вопросы в налоговой политике государства.
7. Налоговый механизм: понятие, элементы.
8. Налоговая реформа 1992 года.
9. Развитие теоретических взглядов на проблему исчисления тяжести налогообложения.
10. Эволюция и тенденции развития местных налогов в России.
11. Проблемы формирования налогового потенциала регионов.
12. Роль региональных и местных налогов в решении социально-экономических проблем территорий.
13. Права и полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области налогообложения.
14. Налоговая политика, ее цели и задачи в бюджетном регулировании.
15. Понятие налогового потенциала на примере Тамбовской области или муниципального образования.

1.3.2. Задачи

1. Охарактеризовать типы налоговых политик проводимых в различных странах мира. Провести систематизацию стран в зависимости от типа проводимой политики с указанием особенностей реализации её в конкретной стране.
2. Систематизировать методики расчета показателей налоговой нагрузки, предлагаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).

1.3.3. Тесты

1. Налоговая политика представляет собой:
 - а) исходную позицию для формирования налоговой доктрины;
 - б) механизм реализации налоговой доктрины;
 - в) налоговая политика формируется и реализуется независимо от налоговой доктрины на основании рекомендаций Всемирного банка.
2. Под типом налоговой политики понимают:
 - а) определенный образец (теоретический) налоговой политики, имеющий присущие только ему характерные признаки;
 - б) образец налоговой политики, реализованный на практике, который может быть воспроизведен в другой стране;
 - в) механизм реализации налоговой доктрины.
3. Под моделью налоговой политики понимают:
 - а) определенный образец (теоретический) налоговой политики, имеющий присущие только ему характерные признаки;
 - б) образец налоговой политики, реализованный на практике, который может быть воспроизведен в другой стране;
 - в) исходную позицию для формирования налоговой доктрины

4. Какие типы (тип) налоговой политики могут быть реализованы в рамках политики максимальных налогов:
- а) фискальный;
 - б) фискально-распределительной;
 - в) регулирующий;
 - г) фискально-конкурирующий;
 - д) фискально-регулирующий
5. Какие типы (тин) налоговой политики могут быть реализованы в рамках политики минимальных налогов:
- а) фискальный;
 - б) фискально-распределительной;
 - в) регулирующий;
 - г) фискально-конкурирующий;
 - д) фискально-регулирующий
6. Какие типы (тип) налоговой политики могут быть реализованы в рамках политики оптимальных налогов:
- а) фискальный;
 - б) фискально-распределительный;
 - в) регулирующий;
 - г) фискально-конкурирующий;
 - д) фискально-регулирующий
7. Какая налоговая политика может считаться эффективной:
- а) минимизирующая искажающее влияние налогов на распределение ресурсов;
 - б) обеспечивающая равномерное распределение налогового бремени между слоями государства;
 - в) снижающая имущественное неравенство;
 - г) обеспечивающая максимальные налоговые поступления при минимальных издержках;
 - д) устраняющая «провалы рынка»
8. Налоговая доктрина должна отражать позиции государства по следующим вопросам:
- а) роль водного налога в обеспечении социальной политики государства;
 - б) роль и значение налогов в финансовой системе страны;
 - в) общая налоговая нагрузка на экономику;
 - г) методика расчета налоговой нагрузки на предприятия;
 - д) формы и методы налогового контроля, а также пределы компетенции налоговых органов;
 - е) порядок формирования доходов и расходов федерального, регионального и местных бюджетов;
 - ж) порядок приватизации государственных предприятий.
9. Субъектом федерального уровня налоговой политики является:
- а) Президент РФ;
 - б) политические партии;
 - в) Федеральное собрание РФ;
 - г) ФНС России;
 - д) Минфин России;
 - е) Председатель Правительства РФ.
10. Как понимается справедливость в налоговой политике с юридической точки зрения:
- а) равенство всех перед законом: все должны платить законно установленные налоги;
 - б) равное распределение налоговой нагрузки на налогоплательщиков;

- в) пропорциональное обложение доходов;
 - г) прогрессивное обложение доходов
11. Сочетание нескольких типов налоговой политики в одном государстве:
- а) реально;
 - б) не реально;
 - в) зависит от руководства страны
12. Первостепенная задача функционирования налоговых органов России:
- а) формирование доходной части государственного бюджета;
 - б) контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
 - в) осуществление государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
13. Налоги могут собираться на следующих уровнях:
- а) прямой, косвенный, нейтральный;
 - б) международный, региональный, страновой;
 - в) глобальный, локальный;
 - г) федеральный, региональный, местный.
14. Тот, кто должен платить налог, или налогоплательщик, называется...
- а) объект налогообложения;
 - б) субъект налогообложения;
 - в) гражданин РФ;
 - г) резидент.
15. То, что облагается налогом, называется ...
- а) субъект налогообложения;
 - б) налог на имущество;
 - в) объект налогообложения;
 - г) налог на доходы физических лиц.
16. Производство по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением налогового законодательства служит основанием для изменения срока отсрочки уплаты налога:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) на усмотрение финансовых органов;
 - г) на усмотрение налоговых органов.
17. Тип налоговой политики, оптимальный для создания в государстве благоприятного налогового климата:
- а) максимальных налогов;
 - б) разумных налогов;
 - в) высоких налогов и социальной защиты
18. Налоговый механизм – это ...
- а) система экономических мер, оперативного вмешательства в налоговой части бюджета;
 - б) совокупность всех средств и методов организационно-правового характера, направленных на выполнение налогового законодательства;
 - в) зачисление средств на счета бюджета или внебюджетных фондов
19. Мероприятия по осуществлению тактической налоговой политики в РФ ежегодно устанавливаются ...
- а) Приказом Президента РФ;
 - б) Постановлениями Правительства РФ;
 - в) Решениями Государственной Думы РФ;
 - г) Законом о федеральном бюджете РФ на текущий год;
 - д) Письмами Министерства финансов РФ

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

- а) независимые;
- б) равноправные;
- в) подчинённые

21. Налоговое бремя зависит от размеров доходов налогоплательщика.

- а) да
- б) нет
- в) нет никакой взаимосвязи

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

- а) Конституции РФ
- б) Бюджетном Кодексе РФ
- в) Налоговом Кодексе РФ

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

- а) Министерством финансов РФ;
- б) органами представительной власти субъектов Федерации;
- в) Полномочным представителем президента РФ.

24. Понятие «управление налогообложением» включает в себя:

- а) управление процессами формирования бюджетных и внебюджетных денежных фондов путем мобилизации налоговых поступлений и контроль за этими процессами;
- б) управление финансово-налоговым аппаратом;
- в) управление субъектами налогообложения и взаимоотношениями между ними;
- г) управление элементами налога

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

- а) не допускается;
 - б) допускается только в отношении физического лица;
 - в) допускается;
 - г) допускается только в отношении юридического лица.
26. Дайте определение налоговой политики государства:
- а) комплекс мероприятий государства в области налогообложения;
 - б) финансовая политика;
 - в) изменение налогов;
 - г) бюджетная политика в области доходов государства.

27. Что такое налоговая стратегия?

- а) метод налогового предвидения на перспективу;
- б) практические действия государственных органов власти и управления на предстоящий год;

- в) намеченные налоговые мероприятия на два-три года;
- г) комплекс налоговых мероприятий на будущее.

28. Назовите элементы налогового механизма.

- а) планирование, регулирование, контроль;
- б) налогоплательщик, объект, льготы, ставки;
- в) налоговая стратегия, налоговая тактика;
- г) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права.

1.4. Организация налогового контроля

1.4.1. Задачи

Задача 1. В IV квартале 2019 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2018 г. в размере 336 тыс. руб. Организацией налог на

прибыль с выявленной суммы за 2018 г. не был уплачен, т.к. исправительные проводки в III квартале 2019 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2018 г.

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

Задача 2. При проверке установлено, что организация за 2019 г. не до начислила налоги: НДС за I квартал 2019 г. – 108300 руб., налог на прибыль – 197400 руб., транспортный налог – 22450 руб. По результатам проверки до начисленные суммы налогов уплачены 15 мая 2020 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 14.09.2019 г. По 15.05.2020 г. – 6,25%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задача 3. ООО «Ольга» зарегистрировано 15 февраля 2019 г. Заявление на постановку на учет и сведения об открытии счета в банке организация подала в налоговые органы 30 мая 2019 г. Рассчитайте штрафные санкции, которые необходимо уплатить организации.

Задача 4. Условие: организацией за 2019 г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

Задача 5. При проверке налоговыми органами 14 мая 2019 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений: открытие банком счета индивидуальному предпринимателю, 3 февраля без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета 18 марта 2019 г.; не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 20 апреля 2019 г.

Рассчитайте штрафные санкции.

Задача 6. НДФЛ с отпускных и больничных, выплаченных в октябре 2021 г. В сумме 400 000 рублей, должен быть перечислен ООО «Альфа» в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены отпускные и (или) пособия (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Укажите, по какой статье организация будет привлечена к ответственности и рассчитайте размер штрафа и пеней, если фактически сумму недоимки фирма заплатила 23.12.2021 г. При расчете применить действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Задача 7. ООО «Возрождение» находится на общем режиме налогообложения. В результате грубого нарушения правил учета сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по итогам 2020 г., была занижена на 150000 руб. Срок уплаты налога по итогам года – 28.03.21. Реально сумму недоимки фирма доплатила 23 декабря 2021 г. Ставка рефинансирования условно составляла: с 1 января по 30 июня 6%; с 1 июля по 31 декабря – 4,5%.

По какой статье налогоплательщик будет привлечен к ответственности? Рассчитайте размер штрафа и пеней.

Задача 8. Взносы на обязательное пенсионное страхование за август 2021 г. Организация заплатила 17 ноября 2021 г., а должна была – 15 сентября 2020 г.

По какой статье налогоплательщик будет привлечен к ответственности? Рассчитайте размер штрафа и пеней.

Задача 9. Иванова Фаина Вениаминовна в соответствии с НК РФ должна была заплатить транспортный налог за 2020 г. В сумме 7 500 руб. до 1 декабря 2021 г., а фактически уплатила его только 18 мая 2022 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла весь период 4,5%.

По какой статье налогоплательщик будет привлечен к ответственности? Рассчитайте размер штрафа и пеней.

Задача 10. Организация должна была уплатить единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 г. не позднее 01 апреля 2019 г., сумма налога составила 79 000 руб., ставка рефинансирования равна 7,75 %, организация уплатила сумму налога 30 апреля 2019 г.

Рассчитайте сумму пени за несвоевременную уплату налога.

Задача 11. Организация должна была уплатить НДС 27 июля 2020 г., сумма налога составила 1 120 150 руб., ставка рефинансирования равна 4,25 % по настоящее время, организация уплатила сумму налога 28 августа 2020 г.

Рассчитайте сумму пени за несвоевременную уплату налога.

Задача 12. Организация уплатила налог на прибыль за 2019 г. 20 августа 2020 г., срок уплаты – 12 мая 2020 г., сумма налога составила 2 539 000 руб.

Определите, будут ли начислены пени, если да, то в каком размере.

Задача 13. Организация, зарегистрированная в Москве, уплатила налог на имущество за 2019 г. 01 сентября 2020 г., сумма налога составила 130 000 руб. Срок уплаты налога в данном регионе – 12 мая 2020 г. Определите, будут ли начислены пени, если да, то в каком размере.

Задача 14. Организация, зарегистрированная в Тамбовской области, уплатила налог на имущество за 2019 г. 01 сентября 2020 г., сумма налога составила 130 000 руб.

Определите, будут ли начислены пени, если да, то в каком размере.

Задача 15. Организация, зарегистрированная в Республике Удмуртии, уплатила налог на имущество за 2019 г. 01.09.2020, сумма налога составила 130 000 руб. Определите, будут ли начислены пени, если да, то в каком размере.

Задача 16. Организация за 2018 г. предоставила декларацию по налогу на прибыль 29 марта 2019 г., сумма налога, отраженного в декларации и неуплаченного в срок, составляет 7 450 000 руб. Авансовые платежи по прибыли уплачиваются ежеквартально.

Определите факт наличия и размер штрафных санкций по организации, обоснуйте свой ответ.

Задача 17. Организация за 2018 г. предоставила декларацию по налогу на прибыль 26 апреля 2019 г., сумма налога, отраженного в декларации и неуплаченного в срок, составляет 7 450 000 руб. Авансовые платежи по прибыли уплачиваются ежеквартально.

Определите факт наличия и размер штрафных санкций по организации, обоснуйте свой ответ.

Задача 18. Организация за 2018 г. предоставила декларацию по налогу на прибыль 04 апреля 2019 г., сумма налога, отраженного в декларации, составляет 7 450 000 руб., налог был уплачен в срок. Авансовые платежи по прибыли уплачиваются ежеквартально.

Определите факт наличия и размер штрафных санкций по организации, обоснуйте свой ответ.

Задача 19. Организация за 2019 г. проверялась в рамках выездной налоговой проверки, было обнаружено, что организация за 6 месяцев 2019 г. не вела налоговый учет, что повлекло за собой занижение налога на прибыль в размере 350 000 руб.

Определите факт наличия и размер штрафных санкций по организации, обоснуйте свой ответ.

Задача 20. В ходе выездной налоговой проверки за 2019 г. по налогу на прибыль было решено назначить экспертизу. Однако эксперт дал заведомо ложное заключение, так как имела взаимозависимость эксперта и директора предприятия, которая классифицировалась как семейная взаимозависимость.

Определите размер штрафных санкций и обоснуйте свой ответ.

Задача 21. В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги:

НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.;

налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.;

транспортный налог в сумме 2 600 руб.

По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года.

Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.

Задача 22. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта.

Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб.

Установить размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

1.4.2. Тесты

1. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту жительства одного из учредителей организации;
- б) по месту юридического адреса организации;
- в) по месту жительства руководителя организации;
- г) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица.

2. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство;
- б) налоговые органы;
- в) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел.

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

сведений:

- а) вида документа: первичный (корректирующий);
- б) номера контактного телефона налогоплательщика;
- в) наименования налогового органа;
- г) выписку из учетной политики для целей налогообложения.

4. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации;

в) обязан по просьбе налогоплательщика;

г) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте.

5. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются;

а) самостоятельно налогоплательщиком;

б) Министерством финансов РФ;

в) ФНС;

г) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

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

а) представляют;

б) не представляют;

в) представляют по требованию налогового органа;

г) представляют по собственному желанию.

7. Электронную форму налоговой декларации в обязательном порядке представляют:

а) нотариусы;

б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;

в) страховые организации;

г) налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

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

- а) освобождается от ответственности;
- б) подлежит налоговой ответственности;
- в) подлежит административной ответственности;
- г) подлежит уголовной ответственности.

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

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

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

- а) в течение 3 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации;
- г) не позднее 10 дней.

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

- а) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом;
- б) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
- в) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- г) запрос налогового органа не является мотивированным.

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

- а) в пятидневный срок - по счетам организаций и в десятидневный срок – по счетам индивидуальных предпринимателей;
- б) в трехдневный срок со дня осуществления действия;
- в) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

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

- а) не может;
- б) может;
- в) может в соответствии с законодательством некоторых зарубежных стран;
- г) может, если правонарушение повторилось через 2 года.

14. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения:

- а) налогоплательщика только на основе анализа налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- б) налогового органа только на основе анализа налоговых деклараций;
- в) налогового органа на основе анализа налоговых деклараций и данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- г) налогового органа на основе анализа налоговых деклараций и документов, предоставленных налогоплательщиком.

15. Акт результатов камеральной проверки вручается налогоплательщику в течение:

- а) десяти дней после окончания налоговой проверки;
- б) десяти дней с даты его подписания руководителем налогового органа;
- в) пяти дней с даты его составления;

г) десяти дней с даты его подписания руководителем налогового органа.

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

а) предшествующих году проведения проверки;

б) включая год проведения проверки;

в) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;

г) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

17. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) только организаций и индивидуальных предпринимателей;

б) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;

в) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц;

г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

18. Срок давности взыскания налоговых санкций составляет:

а) 6 месяцев;

б) 1 год;

в) 3 года;

г) 5 лет.

19. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

а) решения налогового органа;

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

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

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

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

а) 14 лет;

б) 18 лет;

в) 16 лет;

г) 20 лет.

21. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

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

б) не позднее двух месяцев после начала проверки;

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

г) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки.

22. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет:

а) три месяца;

б) четыре месяца;

в) шесть месяцев;

г) восемь месяцев.

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

а) наказанием;

б) наказанием и одновременно компенсационной мерой;

в) компенсационной мерой;

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

24. За нарушение налогового законодательства могут применяться меры:

- а) административной ответственности;
- б) налоговой, административной, уголовной ответственности;
- в) налоговой, административной, уголовной, материальной ответственности;
- г) налоговой, административной, материальной ответственности.

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

- а) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях,

установленных налоговым органом.

Раздел. 2. Федеральные налоги и сборы

2.1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1. Темы рефератов

1. Место и роль НДС в налоговой системе.
2. НДС - как основной источник доходов федерального бюджета.
3. Косвенные налоги как элемент цены товара.
4. История развития косвенного налогообложения.
5. Научные воззрения на понятие добавленной стоимости.

2.1.2. Задачи

Задача 1. Охарактеризовать особенности введения и применения НДС в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов НДС в налоговой системе Российской Федерации (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 2. Систематизировать методики расчета показателей добавленной стоимости, предлагаемые экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 3. Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб.

Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. руб. за т.

АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. руб. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Рассчитайте НДС для каждого предприятия.

Задача 4. ООО «Прогресс» за третий квартал 20... г. реализовало: молоко на сумму 500 000 руб., сливки на 200000 руб., скот в живом весе на 100000 руб., колбасу полукопченую на 150000 руб., мясо 2-ой категории на 250000 руб., кирпич собственного производства на 300000 руб., зерно на 800000 руб. На расчетный счет 20 -го сентября поступило 150000 руб. в счет будущих поставок подсолнечного масла. В сентябре передано в детский сад молочной продукции на 60000 руб., выдана натуроплата бычками – на 180000 руб. (суммы указаны без учета НДС).

За этот же период хозяйством были приобретены: комбикорма на сумму 500000 руб., строительные материалы на 120000 руб., ветеринарные вакцины и препараты на 70000 руб., право пользования на программу ЭВМ на 8000 руб., канцелярские товары в розничной торговле на 1000 руб., производственное оборудование на 130000 руб., горюче-смазочные материалы на 75 000 руб., приобретенные за наличный расчет на автозаправочных станциях

Ростовской области, запасные части – на 110000 руб., затраты на командировочные расходы составили 8500 руб. (подтверждающие документы приложены к авансовому отчету). В октябре перечислена предоплата ПАО «Агроснаб» за минеральные удобрения на сумму 200000 руб. (суммы указаны с учетом НДС). Счетафактуры за полученные материальные ценности составлены в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за налоговый период, изучить налоговую декларацию по НДС.

Задача 5. Условие: ООО «Магнит» строит производственное помещение самостоятельно. Для этого в апреле приобретены строительные работы на сумму 784 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %). Заработная плата строителям в мае составила 54 тыс. руб., амортизация по основным средствам, используемым в процессе строительства начислена в размере 25 тыс. руб., прочие расходы составили 112 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 6. Коммерческий банк имеет следующие доходы и расходы:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов – 430 тыс. руб.;
- плата инкассаторских услуг – 156 тыс. руб.;
- за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 155 тыс. руб.;
- за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской фирме 60 тыс. руб.;
- за оказанные консультативные услуги получено от организаций и физических лиц 85 тыс. руб.;
- плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составила 30 тыс. руб.;
- получены безвозмездно от учредителей организации кондиционеры, которые установлены в операционном зале, на сумму 380 тыс. руб.;
- комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты составило 144 тыс. руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях составили 388 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса – 38 тыс. руб.;
- 20 сентября приобретено право требования по кредитному договору у другого банка за 2800 тыс. руб. сумма кредита – 3400 тыс. руб., процент по кредиту – 26 % годовых, кредит представлен 10 мая текущего года сроком на 181 день.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 7. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 20%). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость.

Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ, табл. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

Таблица

Данные для расчёта НДС за третий квартал

Показатель	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
– сёмги	3100000
– наваги	2300000

2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без НДС)	5000000
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС). Договор выполнен, навага поставлена	900000
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС). Построен и введен в эксплуатацию склад. Строительство велось хозяйственным способом	1500000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму	1320000
В том числе НДС	220000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму	840000
В том числе НДС	140000

Задача 9. За январь текущего года в организации, занимающейся производственной деятельностью, осуществлены следующие операции:

1. Оприходованы и оплачены материалы:
 - покупная стоимость 70 000 руб.
 - НДС 12 600 руб.
2. Приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности:
 - стоимость услуг 30 000 руб.
 - НДС 5400 руб.
3. Получена финансовая помощь от покупателей продукции 5000 руб.
4. Получен аванс за поставку товара в следующем отчетном периоде 9 600 руб.
5. Продана продукция на 118 000 руб., в т.ч. НДС – 18 000 руб.
6. Продана продукция на 14 160 руб., в т.ч. НДС – 2160 руб. В счет отгрузки данной партии продукции в предыдущем отчетном периоде был получен аванс 6000 руб., по нему был начислен НДС 915 руб.
7. Проданы основные средства 2000 руб., в т.ч. НДС 3051 руб.

Определить суммы, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по НДС (НДС уплаченный):

- по материалам, оприходованным и оплаченным;
- по услугам, оказанным и оплаченным поставщиками;
- по авансу, полученному за поставку товаров в предыдущем отчетном периоде.

Определить суммы НДС, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по данному налогу; рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составить соответствующую корреспонденцию счетов.

Задача 10. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 240 000 руб., в т.ч. НДС 10%. Оплачены и оприходованы в отчетном периоде:

- продовольственные товары на сумму 96 000 руб., в т.ч. НДС;
- товары детского ассортимента на сумму 24 000 руб., в т.ч. НДС;
- продукты диетического питания на сумму 36 000 руб., в т.ч. НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета), составить соответствующую корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, начислению и уплате налога.

Задача 11. ООО «Филин» организовало банкет для своих работников по случаю юбилея фирмы, для чего было использовано 20 тортов собственного изготовления, которые реализовались по цене 250 руб. за штуку без НДС, 240 отбивных по цене реализации 70 руб. за единицу без НДС.

Определите сумму начисленного НДС к уплате в бюджет.

Задача 12. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 360 000 руб., в т.ч. НДС 20%. В отчетном периоде:

- оплачены услуги производственного характера сторонних организаций оказанных в отчетном периоде – 24 000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- оприходованы и оплачены материальные ресурсы для производственных целей на сумму 48 000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- оплачены и оприходованы материальные ресурсы для производственных целей 12000руб., в т.ч. НДС 20 %;
- получена предоплата в счет предстоящей отгрузки продукции 36 000 руб., в т.ч. НДС.

Определить суммы НДС, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по данному налогу; рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составить соответствующую корреспонденцию счетов.

Задача 13. Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров.

Реализация происходит как по ставке 20 %, та и по ставке 10%.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам 1 квартала 2018 года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % - 22 500 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 17300000 рублей.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров без

НДС) составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % - 18 200 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 14 700 000 рублей.

В 1 квартале 2018 для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций на сумму (включая НДС) – 6 000 000 рублей. Счета – фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала.

Определите налоговые обязательства по НДС по итогу 1 квартала 2018 года.

Задача 14. АО «Металло конструкция – Можайск» занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за 4 квартал 2018 г. составили:

- 1) реализовано продукции на сумму 5 720 000 рублей (в том числе НДС);
- 2) на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5 960 000 рублей;
- 3) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 000 рублей;
- 4) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000 рублей (в том числе НДС – 20 %), из них оплачено поставщику – 95 %, отпущено в производство – 80 %;
- 5) на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя – 210 000 рублей;
- 6) расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией – 142 000 (в том числе НДС -20 %), оплата произведена полностью;
- 7) израсходованы на непроизводственные нужды товарно–материальные ценности на сумму 10 000 рублей (в том числе НДС – 20%);
- 8) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 000 рублей (в том числе НДС – 20%);
- 9) приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 000 рублей;
- 10) реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170 000 рублей;
- 11) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 18 000 рублей;

12) перееден органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 000 рублей;

13) сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций – 55 000 рублей.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 4 квартал 2018 года.

Задача 15. 5.04.2018 АО «Премьера» отгрузило товаров на сумму 3 600 000 рублей для компании «Старт». В этот же день АО передало АО «Экспресс – поставка» товаров на сумму 7 600 000 в качестве товарного кредита. В качестве оплаты за отгруженные 5 апреля товары от АО «Старт» был получен вексель номиналом 3 600 000 под 17% годовых. Вексель погашен через 120 дней.

АО «Экспресс» предоставлен товарный кредит на 180 дней под 20 % годовых. Ключевая ставка 11% условно. Рассчитайте обязательства по НДС по данным операциям.

Задача 16. Организация приобрела 20 единиц товара в 1 квартале 2018 г. на сумму 10180000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%). Товар оприходован, оплачен, получены счета-фактуры.

В этом же квартале 10 ед. товара продано за 7670000 руб. (в том числе НДС — 1278333 руб.), 7 ед. товара передано в уставный фонд другой организации, 3 ед. товара внесено в качестве вклада в совместную деятельность.

Необходимо рассчитать НДС, подлежащий уплате в данном налоговом периоде.

Задача 17. Организация осуществляет деятельность в сфере капитального строительства. В I квартале 2022 г. выполнено работ на сумму 7 500 000 руб. (в том числе НДС — ???руб.).

От заказчика поступило 6 000 000 руб., в том числе авансовый платеж на сумму 3 500 000 руб. За этот же период организация получила материалов на сумму 4 100 000 руб. (с учетом НДС), при этом оплатила материалы на сумму 3 300 000 руб. (с учетом НДС). Организация приняла от подрядной организации работы на сумму 4 600 000 руб. (с учетом НДС).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2022 г.

Задача 18. За март текущего года в организации, занимающейся производственной деятельностью, осуществлены следующие операции:

1 Оприходованы и оплачены материалы: покупная стоимость 600 000 руб., НДС ??? руб.

2 Получен аванс за поставку товара в следующем отчетном периоде 105 000 руб.

3 Продана продукция на 785 360 руб., в т.ч. НДС.

Определить суммы НДС, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по данному налогу; рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составить соответствующую корреспонденцию счетов.

Задача 19. ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале текущего года ООО «Золотая рыбка» было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. – замороженного минтая организациям России;

- на сумму 3 000 000 руб. – замороженного лосося организациям России;

- на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано за границу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%).

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 20%), материалы оприходованы на склад;

- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 20%), основные средства введены в эксплуатацию.

В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Мышкина в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая. Определить сумму НДС к уплате за 2 квартал текущего года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка».

Задача 20. Исходные данные:

1. Учетной политикой многопрофильной организации «Стройкомплект» предусмотрено определение выручки от реализации СМР продукции по отгрузке;
2. В отчетном периоде выполнено и сдано заказчиками работ без учета НДС на сумму 1 450 000 руб.;
3. поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.;
4. поступило в кассу предприятия 45 798 руб.;
5. получено авансом в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 807 руб.;
6. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% на сумму 620 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
7. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 10% на сумму 35 400 руб.; в счетах фактурах НДС выделен;
8. оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС 34 500 руб.

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

Задача 21. Исходные данные:

1. учетной политикой предпринимателя, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, предусмотрено определение выручки от реализации товаров по оплате;
2. в отчетном периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 298 006 руб.;
3. поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы без учета НДС 389 659 руб.;
4. получено авансом в счет финансирования по ранее заключенным договором на сумму 659 801 руб.;
5. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% на сумму 88 907 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
6. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 10% на сумму 88 907 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
7. оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС – 22 900 руб.;
8. перечислено авансом субподрядным организациям 333 000 руб.

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

Задача 22. Исходные данные:

1. учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;
2. в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.;
3. поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 20% 336 780 руб.;
4. выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 200 000 руб.;
5. перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.;

6. получено авансов по счет финансирования по ранее заключенным договорам – 55 000 руб.;

7. оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% на сумму 333 900 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

8. приобретено основных средств без учета НДС на 220 900 руб.; в том числе: автомобиль «Москвич» для пионерлагеря – 64 000 руб., станки – 156 900 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

9. перечислено авансов смежникам 33 900 руб.;

10. закуплено за начисленный расчет без учета НДС на оптовой базе и оприходовано производственных материалов без учета налога с продаж на сумму 21 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

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

Задача 23. Исходные данные:

1. учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации товаров по оплате;

2. в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300 988 руб.;

3. поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и без учета НДС 555 679 руб.;

4. получено на расчетный счет денежных средств за реализацию основных фондов без учета НДС на сумму 50 907 руб.;

5. получено от организаций-учредителей 100 000 руб., в том числе: взнос в уставной фонд на основании решения общего собрания – 50 000 руб., в виде финансовой помощи, связанной с оплатой товаров – 50 000 руб.;

6. получено авансом счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 45 000 руб.;

7. оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС на сумму 277 800 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

8. перечислено авансов смежникам 333 908 руб.;

9. передано в муниципальную собственность имущество на сумму 2 354 785 руб.

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

Задача 24. Исходные данные:

1. учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;

2. в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 507 800 руб.;

3. поступило на расчетный счет за реализацию без учета НДС: древесины – 607 900 руб., растительного масла – 350 900 руб., кофе в зернах – 231 000 руб.;

4. получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранда для целей экологической программы на сумму 1 300 000 руб.;

5. получено авансом в счет финансирования по ранее заключенным договором на сумму 55 600 руб.;

6. оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% на сумму 711 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

7. перечислено авансов смежникам 22 300 руб.;

8. закуплено за наличный расчет без учета НДС по ставке 10% на оптовой базе и оприходовано производственных материалов без учета налога с продаж на 23 109 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача 25. ООО «Вино» приобрело 1000 л пищевого этилового спирта для дальнейшей переработки. Выделенная в счетах-фактурах сумма акциза составила 15600 руб. Реализовано 1000 л вина крепостью 16%.

Определить сумму акциза, подлежащую вычету.

Задача 26. При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 30% предприятие использует безводный этиловый спирт.

За месяц было произведено и реализовано 500л. такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, (этиловому спирту) составила 1500 рублей.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 27. Предприятие производит сигареты с фильтром 3,4 класса. Отпускная цена одной пачки сигарет без учета акциза- 13,50 рублей. В пачке 20 штук.

Рассчитать сумму акциза.

Задача 28. ЗАО «Пивоваренный завод» произвел и реализовал в отчетном периоде 5000 литров пива с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %.

Рассчитать сумму акциза, которая должна быть предъявлена организацией - продавцом покупателю.

Задача 29. Организация занимается производством хлебопекарного оборудования. За налоговый период совершены следующие операции:

1. Реализована продукция хлебопекарням на сумму 6 330 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
2. На расчетный счет за отгруженную продукцию поступила выручка в сумме 5 960 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
3. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
4. Приобретены расходные материалы на сумму 2 984 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из них оплачено поставщику 85%.
5. На расчетный счет поступил аванс от покупателей – 210 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
6. Осуществлены расходы на текущий ремонт гаража, принадлежащего организации, в пользу организации-подрядчика в сумме 203 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена на 70%.
7. Осуществлены расходы на капитальный ремонт производственного оборудования в пользу организации-подрядчика в сумме 232 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена полностью.
8. Осуществлены расходы на приобретение и подключение к оператору сотового телефона – 25 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена полностью.
9. На расчетный счет поступила оплата за проданное имущество в сумме 170 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
10. Сумма НДС, исчисленная и уплаченная ранее организацией в бюджет, с суммы аванса по аннулированному впоследствии договору куплипродажи – 18 тыс. руб.
11. Произведена безвозмездная передача органам власти здания клуба стоимостью 13 750 тыс. руб.
12. С расчетного счета перечислены средства в счет уплаты налогов: земельного налога – в сумме 5,8 тыс. руб., транспортного налога – в сумме 46тыс. руб.

Организация в учетной политике для признания доходов и расходов использует кассовый метод.

Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 30. В налоговом периоде организацией совершены следующие операции:

1. Получена выручка за отгруженную продукцию в сумме 7 000 тыс. руб. (без НДС).
2. Самостоятельно построен для собственных нужд гараж (расходы на строительство и монтаж составили 2 220 тыс. руб. (без НДС)).
3. Оприходованы и отпущены в производство сырье и материалы на сумму 3 303 тыс. руб., из них оплачено на сумму 2 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

4. Совершена товарообменная операция: отгружено 20 изделий по цене 10 тыс. руб. каждое (без НДС). Рыночная цена аналогичного изделия – 15 тыс. руб.

Организация в учетной политике для признания доходов и расходов использует кассовый метод.

Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 31. Организация за 2022 г. совершила следующие операции.

Операции	Сумма, руб.
Отгружено продукции (в том числе НДС)	2 100 000
Выполнено строительно-монтажных работ для собственного потребления (в том числе НДС)	1 200 000
Реализован земельный участок	110 000 000
Поступил аванс от покупателей товаров	290 000
Реализовано имущество, полученное в виде залога (в том числе НДС)	580 000
Приобретены материалы для производства товара (в том числе НДС)	3 300 000
Приобретен сотовый телефон для работы кладовщика (в том числе НДС)	24 000
Уплачен транспортный налог и налог на имущество	340 000
Израсходовано материалов на производственные нужды	180 000

Определите сумму исчисленного НДС и уплаченного за налоговый период и заполните таблицу.

Показатели	Сумма, руб.
Сумма НДС начислено	
Сумма налогового вычета	
Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период либо возврату из бюджета	

Задача 32. Организация за I квартал 2019 г. совершила следующие операции.

Отгружено продукции (в том числе НДС) 8 000 000 руб.

Выполнено строительно-монтажных работ для собственного потребления (в том числе НДС) 900 000 руб.

Ввезли комплектующие из Италии для производства 440 000 руб.

Реализован земельный участок 8 000 руб.

Совершена бартерная операция 30 изделий по цене 1500 руб./шт. (в том числе НДС)

Реализовано имущество, полученное в виде залога (в том числе НДС) 310 000 руб.

Приобретен сотовый телефон (в том числе НДС) 50 руб.

Приобретены материалы для производства товара (в том числе НДС) 10 000 000 руб.

Израсходовано материалов на производственные нужды 500 руб.

Израсходовано на командировочные нужды в течение периода (в том числе НДС) 270 руб.

Определите сумму исчисленного НДС и уплаченного за налоговый период и заполните таблицу.

Показатели	Сумма, руб.
Сумма НДС начислено	
Сумма налогового вычета	

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период	
---	--

Задача 33. Организация за I квартал 2022 г. совершила следующие операции.

Отгружено продукции (в том числе НДС) 1 500 000 руб.

Выполнено строительно-монтажных работ для собственного потребления (в том числе НДС) 560 000 руб.

Ввезли комплектующие из Италии для производства 450 000 руб.

Реализован земельный участок 540 00 руб.

Совершена бартерная операция 40 изделий по цене 1000 (в том числе НДС) 40 руб.

Реализовано имущество, полученное в виде залога (в том числе НДС) 210 000 руб.

Приобретены материалы для производства товара (в том числе НДС) 2 400 000 руб.

Уплачен транспортный налог и налог на имущество 330 руб.

Израсходовано на командировочные нужды в течение периода (в том числе НДС)

Определите сумму исчисленного НДС и уплаченного за налоговый период и заполните таблицу.

Показатели	Сумма, руб.
Сумма НДС начислено	
Сумма налогового вычета	
Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период	

Задача 34. Организация за I квартал 2022 г. совершила следующие операции.

Отгружено продукции (в том числе НДС) 56 250 руб.

Поступил аванс от покупателей товаров по договору поставки со сроком поставки 3 месяца 6600 руб.

Реализовано имущество, полученное в виде залога (в том числе НДС) 32 100 руб.

Приобретены материалы для производства товара (в том числе НДС) 36 600 руб.

Приобретен компьютер (в том числе НДС) 120 руб.

Уплачен транспортный налог и налог на имущество 960 руб.

Израсходовано материалов на непроизводственные нужды 840 руб.

Задание. Определите сумму исчисленного НДС и уплаченного за налоговый период и заполните таблицу.

Показатели	Сумма, руб.
Сумма НДС начислено	
Сумма налогового вычета	
Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период	

Задача 35. В первом квартале 2022 г. ООО «Оптторг» реализовало 500 т арматуры по цене 24 500 руб. за тонну без НДС и 200 т листа горячекатаного по цене 21 300 руб. за тонну без НДС. В счетах-фактурах НДС выделен.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет без учета налоговых вычетов.

Задача 36. Во втором квартале 2019 г. ООО «Оптторг» реализовало 700 т арматуры по цене 24 000 руб. за тонну, в том числе НДС, и 250 т листа горячекатаного по цене 25 134 руб. за тонну, в том числе НДС. В счетах-фактурах НДС выделен.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет без учета налоговых вычетов.

Задача 37. Торговое предприятие ООО «Север» осуществляет розничную продажу продовольственных товаров с разными ставками НДС. За первый квартал 2022 г. выручка от реализации товаров населению составила 1 780 000 руб. В том числе:

– за товары, облагаемые НДС по ставке 10 %, получена сумма 580 000 руб., в том числе НДС

– за товары, облагаемые НДС по ставке 20 %, получена сумма 1 200 000 руб., в том числе НДС.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет без учета налоговых вычетов.

Задача 38. ООО «Металл» отгрузило в адрес ООО «Строитель» 20 т нержавеющей листы 1,0×1000×2000 марки 12х18н 10 т по цене 240 000 руб./т без НДС и 40 т нержавеющей листы 2,0×1000×2000 марки 12х18н10 т по цене 235 000 руб./т без НДС.

Заполнить стоимостные показатели счета-фактуры.

Задача 39. ООО «Поставщик» отгрузило в адрес ООО «Покупатель» 20 т муки высшего сорта по цене 16 500 руб./т, в том числе НДС.

Заполнить стоимостные показатели счета-фактуры.

Задача 40. ООО «Поставщик», плательщик НДС, отгрузило 20 т муки ООО «Покупатель», общая стоимость отгрузки 341 000 руб., в том числе НДС.

Заполнить стоимостные показатели счета-фактуры.

Задача 41. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой организацией составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, – 8 000 руб. (без НДС, ставка – 20%).

Данные приведены за I квартал 2021.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 42. Выручка организации от оптовой реализации товаров в РФ за II квартал 2021 г. составила 75 000 000 руб. без НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 38 000 000 руб. без НДС. Сумма оплаты в счет предстоящих поставок, поступившая от покупателей во II квартале, – 2 000 000 руб. Отгружено товаров во II квартале, оплаченных покупателями в I квартале, на 50 000 000 руб. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 4 928 317,51 руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 43. В феврале организация приобрела у гражданина автомобиль за 553 000 руб. В марте общество продало автомобиль другой организации за 577 000 руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 44. Организация 1 годназадприобрелаосновноесредство за 240 тыс. руб. (в том числе НДС 40 тыс. руб.). Основное средство использовалось для производства товаров, освобожденных от НДС, и весь «входящий» НДС был включен в балансовую стоимость.

В текущем году организация решила продать основное средство за 160 тыс. руб. Начисленная амортизация по данным бухгалтерского учета составила 110 тыс. руб., а по данным налогового учета – 90 тыс. руб.

Рассчитайте налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 45. Торговая организация в марте приобрела у поставщика продукты питания на сумму 5500 руб. (в том числе НДС 500 руб.). В этом же месяце был получен счет-фактура от поставщика. В мае продукты были переданы в профилакторий, который содержится за счет средств организации и в котором бесплатно отдыхают ее работники. Идентичную продукцию организация реализовала в апреле за 10 тыс. руб.

Рассчитайте налоговую базу и сумму НДС, подлежащую восстановлению в бюджет.

Задача 46. В течение 3 кварталов предприятием-изготовителем:

- оприходованы материалы на 500 тыс. р. (с НДС), а оплачено 400 тыс. р. (с НДС), в счете-фактуре НДС выделен;

- в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 1200 тыс. р., в т.ч. НДС, а в сентябре они получены и оприходованы;

- реализованы акции, принадлежащие предприятию на 200 тыс. р.;

- в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 100 тыс. р.;
 - приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 700 тыс. р. (с НДС);
 - получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 50 тыс. р.;
 - за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 3000 тыс. р.;
 - поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 500 тыс. р. (с НДС);
 - поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 тыс. р.;
- Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

Задача 47. Мясоконсервный завод закупил в IV квартале сырья по следующим наименованиям:

- рыба на сумму 5780 тыс. р., без НДС;
- свинина на сумму 3600 тыс. р., без НДС;
- говядина на сумму 4200 тыс. р., без НДС;
- специи на сумму 870 тыс. р., без НДС;
- лук на сумму 1250 тыс. р., без НДС.

Было произведено и реализовано консервов на сумму 22225,2 тыс. р., в т.ч. НДС.

Также в отчетном периоде завод заключал агентские договора с ООО «Рыба» и ООО «Снабженец» на приобретение сырья. Сумма вознаграждения по агентским договорам составила 1500 тыс. р., в т.ч. НДС. Данная сумма отражена в актах сверок, подписанных сторонами, но на конец квартала не перечислена агентам.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате за IV квартал, указать срок уплаты налога и подачи декларации.

Задача 48. ООО «Оренбургтехторг» в 3 квартале осуществило следующие сделки:

а) июль:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации производителя – 1190 тыс. р. без НДС;
- приобретение компьютера – 45 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;
- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;
- получено оборудование в качестве образцов для выставки на сумму – 240 тыс. р. без НДС;
- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 2150 тыс. р. без НДС;

б) август:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации производителя – 1390 тыс. р. без НДС;
- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;
- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;
- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

- продано одно складское помещение на сумму 2100 тыс. р. без НДС;

в) сентябрь:

- покупка оборудования для нефтебаз на сумму 2380 тыс. р. без НДС у российской организации-производителя. В этом же месяце данное оборудование было приобретено покупателем, зарегистрированным и осуществляющим финансовую деятельность на территории Казахстана. Сумма сделки составила 2960 тыс. р., в т.ч. НДС.
- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;
- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;
- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за 3 квартал. Указать сроки уплаты налога.

Задача 49. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована на экспорт продукция на сумму 500 тыс. руб., без НДС.
- 2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 480 тыс. руб., без НДС.
- 3). Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 80 тыс. руб., без НДС.
- 4). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 410 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 50. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС.
- 2). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС.
- 3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 51. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС.
- 2). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС.
- 3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС.

4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 52. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Приобретено и оприходовано сырье на сумму 350 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 10%.

2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 800 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 10%.

3). Приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 420 тыс. руб., включая НДС. Ставка НДС 20%.

4). Осуществлена передача для собственных нужд товаров на сумму 20 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 10%.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 53. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 900 тыс. руб., без НДС.
- 2). Приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 120 тыс. руб., без НДС.

3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 98 тыс. руб., включая НДС.

4). Выполнены строительно-монтажные работы для собственного потребления, сметная стоимость составила 200 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 54. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована на экспорт продукция на сумму 250 тыс. руб., без НДС.

2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 490 тыс. руб., без НДС.

3). Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 50 тыс. руб., без НДС.

4). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 280 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 55. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 690 тыс. руб., без НДС.

2). Осуществлен возврат аванса на сумму 24 тыс. руб., включая НДС.

3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 320 тыс. руб., без НДС.

4) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 165 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 56. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 850 тыс. руб., без НДС.

2). Переданы товары для собственных нужд на сумму 29 тыс. руб., без НДС.

3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 510 тыс. руб., без НДС.

4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 45 тыс. руб., включая НДС. Ставка НДС 10%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 57. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Приобретено и оприходовано сырье на сумму 540 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 20%.

2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1200 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 10%.

3). Приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 450 тыс. руб., включая НДС. Ставка НДС 20%.

4). Осуществлена передача для собственных нужд товаров на сумму 42 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 20%.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 58. Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 6000 руб., из них списано сырьё и материалов на сумму 4000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырью и материалам - 720 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 59. Организация шьет меховые шапки. Себестоимость 1 шапки - 3000 руб.

Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых на издержки производства 2000 руб., НДС по ним - 360 руб. Плановая рентабельность – 30%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации, сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 60. Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. За отчетный период приобретены и оприходованы для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 27,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 9,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты.

Задача 61. Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 48,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера - 22,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним - 45,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Задача 62. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб.

2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб.

3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб.

4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

Задача 63. Организация реализует производственное здание по цене 389,0 тыс. руб., построенное хозяйственным способом, балансовой стоимостью 354,0 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54,0 тыс. руб. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет и размер прибыли, полученной предприятием от реализации здания.

Задача 64. Организация «Севморрыба» покупает рыбу у местных рыбаков, обрабатывает ее, упаковывает, замораживает и поставяет в рыбные магазины.

Предположим, что ставка НДС составляет 10%. На прошлой неделе компания «Севморрыба» закупила рыбы на сумму 1000 руб. + НДС. После обработки и замораживания компания продала упакованную продукцию АО «Оптпродукт» на сумму 4000 руб. + НДС.

АО «Оптпродукт» расфасовало рыбу в брикеты и передало в розничную торговлю на сумму 6000 руб. + НДС.

Замороженная рыба была продана покупателям на сумму 8000 руб. + НДС.

Какую сумму НДС перечислит в бюджет каждый участник? Какую сумму НДС уплатит последний покупатель?

Задача 65. Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1200 руб., НДС по ним - 216 руб. Рентабельность продукции – 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%. Произвести проверку.

Задача 66. Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%. Произвести проверку.

Задача 67. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 68. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 600,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 20% и на сумму 800,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.
2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по нему 27,0 тыс. руб.
3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 200,0 тыс. руб., НДС по ним 36,0 тыс. руб.

Задача 69. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 900,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 20% и на сумму 1200,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.
2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 250,0 тыс. руб., НДС по нему 45,0 тыс. руб.
3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 300,0 тыс. руб., НДС по ним 54,0 тыс. руб.

Задача 70. Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 2 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 40% и 200 т зерна по цене 4000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

Задача 71. Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 3 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 20% и 500 т зерна по цене 5000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

Задача 72. Определить сумму НДС, перечисленную каждым участником в бюджет и сумму налога, уплаченную последним покупателем, если лесное хозяйство предоставило организации «Лесоруб» участок для заготовки леса. Организация «Лесоруб» уплатила лесному хозяйству за право заготовки 500,0 тыс. руб. и НДС 90 тыс. руб. Заготовленную древесину организация «Лесоруб» реализовала мебельной фабрике на сумму 2 500 тыс. руб. (без НДС). Мебельная фабрика изготовила из этой древесины мебель и реализовала торговой организации «Луч» на сумму 5 000 тыс. руб. (без НДС). Торговая организация «Луч» продала мебель покупателям на сумму 6 000 тыс. руб. (без НДС).

Задача 73. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 12 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 9 200 руб. (без НДС).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 30 шкафов передал подшефной школе, 10 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Заполните декларацию.

Задача 74. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и

отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 75. В налоговом периоде за реализованную продукцию поступило на расчетный счет организации 355 тыс. руб., а также в кассу предприятия 47 тыс. руб.

Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 тыс. руб., за которые оплачено 236 тыс. руб. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 тыс. руб.

В счетах-фактурах НДС выделен. Все стоимостные показатели приведены без НДС. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Задача 76. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период, исходя из следующих данных:

- в налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 тыс. руб.
 - поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 тыс. руб.
 - поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 тыс. руб.
 - получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 тыс. руб.
 - оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 тыс. руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
 - оплачены услуги по счетам-фактурам без НДС - 34 тыс. руб.
- Все стоимостные показатели приведены без НДС.

2.1.3. Тесты

1. НДС является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

2. НДС относится к:

- а) прямым реальным налогам;
- б) прямым личным налогам;
- в) косвенным налогам;
- г) налогам с фактического дохода.

3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) филиал организации.

4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели;
- г) налоговые агенты.

5. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих календарных месяца;
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих квартала;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает 2 млн. руб. за каждый квартал;

г) три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 10 млн. руб.

6. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

- а) 3 месяца;
- б) 6 месяцев;
- в) 12 календарных месяцев;
- г) календарного года.

7. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют:

а) субъекты малого предпринимательства;

б) индивидуальные предприниматели;

в) налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 2 млн. руб.;

г) организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) в совокупности не превысила 2 млн. руб.

8. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на:

- а) организации, реализующие подакцизные товары;
- б) организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;
- г) участники проекта «Сколково».

9. Назовите операции по реализации, которые не облагаются НДС:

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит Финансовая академия) для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) организация продала принадлежащие ей на праве собственности акции.

10. Для целей исчисления НДС признается реализацией:

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты;
- г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

11. Налоговая база по НДС при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:

а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, с учетом акцизов и без включения в них НДС;

б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и НДС;

в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, без учета акцизов и без включения в них НДС;

г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

13. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:
- а) медицинской техники;
 - б) лекарственных средств;
 - в) товаров для детей;
 - г) услуг в сфере образования.
14. При исчислении налоговой базы по НДС налогоплательщик имеет право использовать:
- а) только метод «по отгрузке»;
 - б) как одна из наиболее ранних дат: отгрузка или оплата товара;
 - в) только метод «по оплате»;
 - г) выбрать и зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения либо метод «по отгрузке», либо метод «по оплате».
15. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:
- а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
 - б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
 - в) оплата сумм «входного» НДС;
 - г) использование приобретенных товаров для производства товаров, реализация которых облагается НДС.
16. Счет-фактура предъявляется покупателю:
- а) в течение пяти дней со дня отгрузки;
 - б) в течение десяти дней со дня отгрузки;
 - в) одновременно с отгрузкой товара;
 - г) в течение тридцати дней со дня отгрузки товара.
17. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет установлены:
- а) ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом исходя из фактической реализации;
 - б) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - в) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом равными долями;
 - г) по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.
18. Налоговым периодом по НДС является:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);
 - г) календарный год.
19. Не подлежат обложению НДС следующие операции:
- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями;
 - б) оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме;
 - в) операции по производству и реализации любых лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления;
 - г) сдача в аренду помещений.
20. Какая из перечисленных банковских операций облагается НДС:
- а) инкассация;
 - б) кассовое обслуживание организаций;
 - в) оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы «клиент — банк», включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала;
 - г) обмен валюты.

21. Налоговым периодом по НДС является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц.

22. Муниципальному унитарному предприятию-балансодержателю недвижимого имущества, сдающего его в аренду, предписан следующий порядок уплаты НДС:

- а) налог платит арендатор, являющийся налоговым агентом;
- б) арендная плата освобождена от налогообложения;
- в) предприятие самостоятельно вносит налог в бюджет.

23. Налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении НДС в заявительном порядке в течение следующего периода:

- а) 5 дней со дня представления декларации;
- б) 5 дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения;
- в) 3 дня со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения.

24. Отказ (приостановление) от освобождения от налогообложения НДС операций, указанных в ст. 149 НК РФ, не допускается на следующий срок:

- а) менее 1 года;
- б) менее 1 налогового периода;
- в) менее 6 месяцев.

25. Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца его выручка от реализации товаров без НДС не превышает следующей суммы:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 10 000 000 р.

26. НДС, предъявленный организации при приобретении материальных ресурсов, использованных в производстве отгруженной на экспорт продукции, относится к числу налога, который:

- а) не подлежит возмещению из бюджета и списан на издержки производства и обращения;
- б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;
- в) подлежит возмещению из бюджета на основании документов, определяемых НК РФ.

27. Условия, при которых не подлежит налогообложению НДС передача товаров, работ, услуг в рекламных целях:

- а) не облагается в любом случае;
- б) только если расходы на их приобретение не превышают 100 р. За единицу;
- в) облагается независимо от стоимости.

28. Если организация приобрела оборудование не для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а для передачи в лизинг, то НДС, уплаченный поставщику, принимается к вычету у лизингодателя в следующий момент:

- а) принятие оборудования на учет;
- б) переход права собственности на оборудование к лизингополучателю;
- в) ввод оборудования в эксплуатацию.

29. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

- а) облагается НДС;
- б) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
- в) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

30. Плательщиками НДС не признаются:

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

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

- а) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ;
- в) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям;
- г) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

32. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- б) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- в) обороты по реализации предметов залога;
- г) услуги, связанные с обслуживанием карт.

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

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- г) установлена ставка в размере 0 %.

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

- а) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации;
- в) может быть изменен постановлением Правительства Российской Федерации на очередной финансовый год;
- г) устанавливается по каждому экономическому району по согласованию с Федеральной налоговой службой.

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

- а) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- б) минеральной воды, пива, алкогольной продукции;
- в) изделий из драгоценных металлов;
- г) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

36. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный месяц;
- б) календарный год;
- в) квартал;
- г) календарный месяц или квартал в зависимости от размера выручки.

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

- а) не позднее 3 дней со дня отгрузки;
- б) не позднее 10 дней после отгрузки;
- в) не позднее 5 дней после отгрузки;

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

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

а) налоговых вычетов;

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

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

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

39. По приобретенным служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

а) не применяется;

б) применяется;

в) применяется только по автомобилям отечественного производства;

г) применяется только по автомобилям отечественного производства и стран СНГ.

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

а) по истечении трех месяцев;

б) в течение месяца;

в) по истечении двух месяцев;

г) по истечении пяти налоговых периодов.

41. Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

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

в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

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

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

43. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

а) по среднему расчетной ставке;

б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

в) по ставке 20 %.

44. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации.

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

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

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

а) в течение налогового периода;

б) по истечении налогового периода;

в) по истечении трех календарных месяцев.

47. Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), местом реализации которых не признается территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения

48. В настоящее время действуют следующие ставки НДС (прямые):

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 0%; 10%; 20%;
- в) 0%; 18%; 20%;
- г) 0%; 10%; 18%.

49. В настоящее время действуют следующие расчетные ставки НДС:

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 10/110, 18/118, 20/120;
- в) 0%; 10%; 18%;
- г) 10/110, 20/120.

50. Исключите лишнее:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 20%.

51. Исключите лишнее:

- а) 10/110;
- б) 20/120;
- в) 13%;
- г) 18%

52. Исключите лишнее:

- а) 10/110;
- б) 18/118;
- в) 20/120;
- г) 18%.

53. Организацией, реализующей детские товары, получена предварительная оплата (аванс) за товары в сумме 10000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1525,42 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

54. Организацией, реализующей товары, облагаемые НДС по ставке 20%, получена предварительная оплата (аванс) за товары в сумме 10000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1666,67 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

55. Организацией, реализующей товары, облагаемые по ставке 10%, реализована на экспорт продукция в сумме 10000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1666,67 руб.;
- г) 1800,00 руб.;

д) 0,00 руб.

56. Организацией, реализующей товары, облагаемые по ставке 10%, получен аванс от зарубежного покупателя в сумме 10000 руб. Сумма НДС составит:

а) 909,09 руб.;

б) 1000,00 руб.;

в) 1525,42 руб.;

г) 2000,00 руб.;

д) 0,00 руб.

57. Организацией, реализующей продукцию, облагаемую налогом по ставке 20%, осуществлена отгрузка продукции на сумму 10000 руб., включая НДС. Сумма НДС составит:

а) 909,09 руб.;

б) 1000,00 руб.;

в) 1666,67 руб.;

г) 1800,00 руб.;

д) 0,00 руб.

58. Сроки представления декларации по НДС:

а) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до двадцатого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;

г) до двадцать пятого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года.

59. Налоговый период по НДС:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) другой период.

60. Если выручка организации без учета НДС превышает 2 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) по итогам года;

г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;

д) размер выручки не имеет значения.

61. Если выручка организации без учета НДС превышает 1 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) по итогам года;

г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;

д) размер выручки не имеет значения.

62. Сроки уплаты НДС:

а) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) равными долями за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех следующих месяцев;

г) равными долями за истекший налоговый период не позднее 25-го числа каждого из трех следующих месяцев.

63. Не признаются объектом обложения НДС:

а) операции по реализации книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

- б) операции по реализации товаров на экспорт;
- в) вклады в уставный капитал;
- г) операции по реализации трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей группы.

64. Ставка 10% применяется:

а) при реализации судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;

- б) при реализации товаров на экспорт;
- в) при реализации товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- г) при реализации трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей группы.

65. Освобождаются от обложения НДС:

- а) операции по реализации детских товаров;
- б) операции по реализации товаров на экспорт;
- в) операции по реализации продовольственных товаров;
- г) операции по реализации медицинских товаров (по утвержденному перечню).

66. Ставка 0% применяется:

- а) при реализации детских товаров;
- б) при реализации товаров на экспорт;
- в) при реализации продовольственных товаров;
- г) операции по реализации медицинских товаров (по утвержденному перечню).19).

Ставка 0% применяется:

- а) при реализации детских товаров;
- б) при реализации товаров на экспорт;
- в) при реализации продовольственных товаров;
- г) при реализации медицинских товаров (по утвержденному перечню).

67. Ставка 20% применяется:

а) при реализации судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;

- б) при реализации автомобилей;
- в) при реализации продовольственных товаров;
- г) при реализации трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей группы.

68. Исключите лишнее:

- а) начисление процентов за пользование заемными средствами;
- б) реализация товаров;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) получение предварительной оплаты за продукцию.

69. Исключите лишнее:

- а) осуществление банками банковских операций;
- б) реализация товаров;
- в) реализация товаров, работ, услуг, производимых общественными организациями инвалидов;

г) реализация услуг по перевозке пассажиров: городским пассажирским транспортом общего пользования.23). Исключите лишнее:

- а) операции по реализации земельных участков;
- б) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;

г) вклады в уставный капитал других организаций.

70. Исключите лишнее:

- а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;

- б) реализация товаров;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) начисление амортизации по нематериальным активам.

71. Исключите лишнее:

- а) операции по реализации земельных участков;
- б) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) вклады в уставный капитал других организаций.

72. Установите соответствие между видами налогооблагаемой продукции и ставками НДС

- а) услуги по международной перевозке грузов
- б) реализация драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации
- в) реализация периодической печатной продукции;
- г) выполнение строительно-монтажных работ

- 1) 0%
- 2) 10%
- 3) 18%
- 4) 20%

73. Установите соответствие между элементами групп:

- а) реализация товаров
- б) авансовая оплата
- в) строительно-монтажные работы
- г) реализация товаров по договору комиссии

- 1) сумма определяется с НДС
- 2) сумма определяется без НДС

74. Установите соответствие между видами налогооблагаемой продукции и ставками НДС

- а) реализация товаров на экспорт
- б) реализация услуг по перевозке в такси
- в) вывоз товаров в таможенной процедуре
- г) «переработка вне таможенной территории»

- 1) 0%
- 2) 10%
- 3) 18%
- 4) 20%

75. Установите соответствие между видами налогооблагаемой продукции и ставками НДС

- а) детские товары
- б) работы (услуги), выполненные в космическом пространстве
- в) компьютеры, оргтехника
- г) автомобили

76. Налоговым вычетом по НДС не является:

- а) суммы НДС, начисленные с аванса после поставки товаров;
- б) суммы НДС, начисленные с аванса после возврата товаров при расторжении сделки;
- в) суммы НДС, перечисленные с авансовой оплаты у осуществившего её налогоплательщика;
- г) суммы НДС по приобретенным товарам, использованным для выполнения хозяйственных операций, не являющихся реализацией;
- д) суммы НДС по приобретенным основным средствам;

е) является все перечисленное.

77. Обязательным реквизитом счета-фактуры, выставленном при отгрузке товаров, не является:

- а) наименование грузоотправителя;
- б) ИНН покупателя;
- в) адрес покупателя;
- г) стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- д) подпись главного бухгалтера;
- е) сумма акциза (по подакцизным товарам);
- ж) печать организации;
- з) является все перечисленное.

78. Организацией произведен возврат аванса на сумму 14160 руб., в том числе НДС 2160 руб. Сумма НДС представляет собой:

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

79. Организацией поставлены на учет основные средства стоимостью 141600 руб., в том числе НДС 21600 руб. Сумма НДС представляет собой:

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

80. Организацией переданы для собственных нужд товары, расходы на которые не принимаются к вычету при расчете налога на прибыль. Общая стоимость товаров составляет 59000 руб., в том числе НДС 9000 руб. Сумма НДС представляет собой:

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

81. Организацией передан безвозмездно органам местного самоуправления спортивный комплекс общей стоимостью 342200 тыс. руб., в том числе НДС 52200 тыс. руб.

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

2.2. Акцизы

2.2.1. Темы рефератов:

1. Значение и роль акцизов в налоговой системе страны.
2. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов.
3. Акцизная марка – инструмент налогового регулирования.
4. Особенности уплаты акциза при экспорте товаров.
5. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
6. Направления реформирования акцизного налогообложения в России.

2.2.2. Задачи

Задача 1. ЗАО «Восточное» произвело и реализовало: с 1-го по 15-ое января 20... г. вино натуральное «Ароматное» крепостью 9% – 500 бутылок по 0,7 л.; вино крепленое «Степное» крепостью 18% – 800 бутылок по 0,5 л.; коньячный напиток «Лазурная степь» крепостью 32% – 600 бутылок по 0,7 л. При производстве виноматериалов для изготовления вин был использован спирт этиловый: на вино крепленое «Степное» – 4 л, на коньячный

напиток «Лазурная степь» – 11 л; с 16-го по 31-ое января: вино натуральное «Ароматное» крепостью 9% – 1000 бутылок по 0,7 л; вино крепленое «Степное» крепостью 18% – 1200 бутылок по 0,5 л; коньячный напиток «Лазурная степь» крепостью 32% – 900 бутылок по 0,7 л. При производстве виноматериалов для изготовления вин был использован спирт этиловый: на вино крепленое «Степное» – 6 л; на коньячный напиток «Лазурная степь» – 16 л. Расчет с поставщиком за спирт этиловый произведен полностью.

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

Задача 2. ЗАО «Западное» ввозит на таможенную территорию Российской Федерации сигареты:

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

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. ПАО «Прогресс» реализует легковые автомобили. В налоговом периоде оно приобрела для продажи 110 транспортных средств: 30 штук по 133 л.с., 35 штук по 80 л.с., 45 штук по 105 л.с. Реализовано соответственно 25, 30 и 38 автомобилей.

Кроме того, реализовано 8 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 300 000 руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий (папиросы) составляет 20 руб. Плановая рентабельность - 30%. Найти цену реализации через собственную торговую точку табачной фабрики.

Задача 5. Автомобильный завод реализовал покупателю три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и передал один автомобиль в уставный капитал по договору о совместной деятельности. Определить цену реализации по каждой сделке, если производственная себестоимость одного автомобиля 480 тыс. руб., плановая рентабельность 30 %.

Задача 6. Определить сумму акциза и сумму НДС за реализованный легковой автомобиль (мощностью двигателя 160 л. с.) в виде финансовой помощи (себестоимость 310,0 тыс. руб., рыночная стоимость 380,0 тыс. руб.).

Задача 7. Предприятие производит и реализует пиво. В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

Задача 8. Определить какие налоги уплатит предприятие - изготовитель, если реализовано 20 т бензина. Себестоимость производства 1 т – 15 000 руб., рентабельность - 25 %. Что является налоговой базой по акцизам, по НДС?

Задача 9. Определить цену реализации 1 л пива, если себестоимость 1 л - 15 руб., рентабельность - 40%. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, по подакцизным товарам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 10. Торговая фирма закупила и реализовала пива - 50 л, вино-водочных изделий - 40 л, табачных изделий - 500 пачек. Всего реализовано товаров на сумму 12,0 тыс.

руб. (без НДС), торговая надбавка получена в сумме 2,0 тыс. руб. Какие налоги обязана уплатить фирма?

Задача 11. Определить сумму акциза к перечислению за отчетный месяц, если пивзавод «Колос» реализовал с 1 марта по 15 марта 3000 л пива и с 16 по 31 марта еще 2000 л пива. Назовите объект налогообложения, налоговую базу и сроки уплаты акциза.

Задача 12. Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 18 %), если себестоимость 1 л – 90 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 13. Предприятие производит и реализует алкогольную продукцию. С 1 мая по 15 мая реализовано 600 л водки (40%) и с 16 мая по 31 мая еще 500 л водки и 150 л вино (крепленое 18%). Определить сумму акциза к перечислению по срокам уплаты.

Задача 14. Имеются следующие данные по заводу шампанских вин за апрель месяц:

1. Произведено продукции, бутылок 0,75 л. штук:

- вина игристые и шампанские - 300 000;

- вина натуральные - 360 000.

2. Реализовано продукции, бутылок 0,75 л. штук:

- вина игристые и шампанские - 260 000;

- вина натуральные - 300 000.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за месяц.

Задача 15. Предприятие производит бензин. За июнь месяц было произведено бензина - 900 т. Реализовано бензина: покупателям – 500 т., по договору о совместной деятельности - 300 т., своим работникам - 100 т. Рассчитать сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за месяц, назовите сроки уплаты налога.

Задача 16. За отчетный период ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 40 руб. Также произведено и реализовано 400 000 шт. сигарет без фильтра, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 25 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 30% на сумму 5 200 тыс. руб., в количестве 35 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 320 тыс. руб., в количестве 3 200 шт. бутылок объемом 0,7 л.;

- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1200 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 18. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара - 280 тыс. руб.

- количество - 640 000 шт.

- таможенная пошлина – 34 тыс. руб.

- налог на добавленную стоимость – 25 тыс. руб.

- цена, указанная на пачке сигарет - 40 руб.

Задача 19. Определите сумму акциза, если организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

100 автомобилей было реализовано по договору по цене 410 тыс. руб.;

200 автомобилей – по цене 450 тыс. руб. на конкурсных торгах;

1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;

1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;

260 автомобилей было реализовано по цене 420 тыс. руб.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 425 тыс. руб.

Задача 20. Произведите расчёт суммы акцизов. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, необходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, так как имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту, табл. Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

Таблица

Данные для расчёта акциза за март

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

Задача 21. За отчетный период организацией ООО «Ромашка» было произведено и реализовано оптовому покупателю (ИП Петрову С.И.) 300 000 пачек сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 3 200 000 руб., а также 450 000 пачек сигарет без фильтра стоимостью 3 350 000 руб. В одной пачке 20 сигарет.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 22. На ликеро - водочном заводе за налоговый период:

- реализована алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 6 800 000 руб. в количестве 85 000 шт. бутылок объемом по 0,7 л;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 2000 л, использованный на производство реализованной алкогольной продукции.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 23. Завод «Столица» за налоговый период произвел и реализовал в торговую сеть:

- водку «Столичная» крепостью 40° — 30000 бутылок по 0,5 л;
- ликер «Сливочный» крепостью 23° — 20000 бутылок по 0,5 л;
- вина натуральные — 10000 бутылок по 0,75 л.

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задача 24. Завод «Виноградная лоза» за налоговый период произвел и реализовал вино красное с защищенным географическим указанием 1000 бутылок по 0,75 л. и вино белое с защищенным наименованием места происхождения — 1200 бутылок по 0,75 л.

Определить сумму акциза, перечисляемую в бюджет.

Задача 25. АО «Изабелла» произвело и реализовало винный напиток крепостью 8° 100000 л. Для

производства винного напитка закуплен этиловый спирт крепостью 96° в объеме 7000 л.

Спирт использован полностью. АО «Изабелла» оплатила 6000 л этилового спирта.

Исчислить сумму акциза, перечисляемого в бюджет.

Задача 26. Табачная фабрика «Дукат» произвела 40000 шт. сигарет и 20000 шт. папирос.

Сигареты и папиросы упакованы в пачки по 20 шт. Максимальная розничная цена, указанная на пачке сигарет, — 70 руб., максимальная розничная цена, указанная на пачке папирос, — 40 руб.

Исчислить сумму акциза, перечисляемую в бюджет.

Задача 27. АО «Южная ночь» произвело и реализовало за налоговый период следующую подакцизную продукцию:

- шампанское «Игристое» — 10000 л;

- вина натуральные — 30000 л.

Кроме того, со склада готовой продукции было похищено 20 коробок шампанского (6 бутылок по 0,75 л в коробке) и 10 ящиков вина (10 бутылок по 0,7 л в ящике). Виновные лица не установлены.

Исчислите сумму акциза, перечисляемую в бюджет

Задача 28. Заводом ликеро-водочной продукции за налоговый период были совершены операции:

1. Осуществлена оптовая продажа алкомаркетам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 3 400 тыс. руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.

2. Осуществлена розничная продажа гражданам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 314,5 тыс. руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

3. Приобретен и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

4. Предварительно было закуплено 45 000 федеральных специальных марок на сумму 513 тыс. руб.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за налоговый период и стоимость дополнительно необходимых федеральных специальных марок.

Задача 29. Российская организация импортирует:

1. сигареты:

- количество – 8 560 000 шт.,

- таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб.,

- таможенные пошлины – 4 000 000 руб.

2. сигары:

- количество – 25 500 шт.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет

Задача 30. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет в марте текущего года для предприятия, реализующего произведенную им водку крепостью 40 градусов, разлитую в бутылки по 0,7 литра в количестве 3350 бутылок. Стоимость одной бутылки 187 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт 670 литров на сумму 1500 тыс. р.

Задача 31. Табачная фабрика «Мир» реализовала в сентябре текущего года 4000 шт. папирос (максимальная розничная цена пачки составляет 92 р.) и 8000 штук сигарет с фильтром (розничная цена пачки составляет 153 р.).

Рассчитать сумму акциза за сентябрь, указать сроки уплаты.

Задача 32. Рассчитайте транспортный налог на легковой автомобиль за 2019 г. Мощность двигателя – 248 л.с., автомобиль зарегистрирован в Московской области. Год выпуска автомобиля – 2018. Стоимость автомобиля, по данным ФНС, – 2 800 000 руб.

Задача 33. Рассчитайте транспортный налог на легковой автомобиль за 2019 г. Мощность двигателя – 350 л.с., автомобиль зарегистрирован в Московской области. Год выпуска автомобиля – 2018. Стоимость автомобиля, по данным ФНС, – 5 800 000 руб.

2.2.3. Тесты:

1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямые личные;
- б) прямые реальные;
- в) косвенные;
- г) закрепленные.

3. Плательщиками акцизов являются:
- а) организации;
 - б) физические лица;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) филиалы российских организаций.
4. Подакцизными признаются следующие товары:
- а) пиво;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) табачные изделия;
 - г) изделия из натурального меха.
5. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:
- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
 - б) ресторан реализует коньяк;
 - в) г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты;
 - г) пивной завод производит и реализует пиво.
6. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:
- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
 - б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
 - в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
 - г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.
7. К подакцизным товарам не относятся:
- а) прямогонный бензин;
 - б) яхты;
 - в) дизельное топливо;
 - г) вино.
8. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:
- а) дата оплаты;
 - б) дата отгрузки;
 - в) дата оприходования;
 - г) в зависимости от принятой учетной политики.
9. Укажите верное утверждение в отношении акциза:
- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
 - б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
 - в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
 - г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.
10. Налоговым периодом по акцизам признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.
11. Источником выплаты акцизов является:
- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
 - б) выручка от реализации подакцизных товаров;
 - в) себестоимость произведенных акцизных товаров;

г) доходы физических лиц.

12. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:

а) пропорциональные;

б) твердые;

в) регрессивные;

г) специфические.

13. Способом взимания акцизов является:

а) кадастровый;

б) декларационный;

в) у источника выплаты;

г) в момент расходования доходов.

14. Налоговая база для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, определяется:

а) с учетом таможенной пошлины;

б) с учетом сбора за таможенное оформление;

в) с учетом НДС и таможенной пошлины;

г) без учета всех налогов.

15. В отношении спирта этилового верным является утверждение:

а) спирт этиловый может быть подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;

б) спирт этиловый может быть подакцизным товаром при определенной концентрации;

в) спирт этиловый не признается подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;

г) спирт этиловый считается подакцизным товаром в любом случае (за исключением спирта коньячного).

16. Акцизами не облагаются:

а) коньяки;

б) сигареты без фильтра;

в) ювелирные изделия;

г) пиво.

17. Плательщиками акциза признаются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;

б) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;

в) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;

г) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

18. Подакцизными товарами признаются:

а) виноматериалы;

б) изделия из драгоценных металлов;

в) автомобили;

г) природный газ.

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

а) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость;

б) налога на добавленную стоимость;

в) таможенной пошлины;

г) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость.

20. Объектом обложения акцизами не является:

- а) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- б) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- в) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- г) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров.

21. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день оплаты подакцизных товаров;
- б) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей;
- в) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с налоговой политикой организации;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.

22. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

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

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

- а) на себестоимость продукции;
- б) на уменьшение финансового результата;
- в) на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия;
- г) на себестоимость продукции или на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, в зависимости от выбранного варианта учетной политикой предприятия.

24. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

- а) фактически уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, поставленным на учет;
- б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, отпущенных в производство;
- в) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, поставленных на учет;
- г) товаров, отпущенных в производство.

25. Стоимость недостающего испорченного спирта взыскивается с виновных лиц:

- а) с учетом акциза;
- б) с учетом акциза от фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта;
- в) без учета акциза;
- г) с учетом акциза от рыночной стоимости недостающего и испорченного спирта.

26. Акциз по алкогольной продукции уплачивается:

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

27. Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) календарный месяц;
- г) месяц или квартал в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

28. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации;
- б) от объемов реализации;
- в) от видов операций с подакцизными товарами;
- г) от форм собственности организации – налогоплательщика.

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

- а) постановлением Правительства Российской Федерации»
- б) налоговым законодательством;
- в) таможенным законодательством;
- г) налоговым законодательством с учетом таможенного законодательства.

2.3. Налог на доходы физических лиц

2.3.1. Темы рефератов

1. Экономическая целесообразность и значение налогообложения доходов физических лиц.
2. Роль и место налога на доходы физических лиц (подходного налога) в теории о налогах.
3. Исторические этапы развития подходного налогообложения в России.
4. Налог на доходы физических лиц – как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.
5. Задачи и значение декларирования гражданами своего дохода.
6. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц.

2.3.2. Задачи

Задача 1. Охарактеризовать особенности введения и применения налога на доходы физических лиц в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 2. Провести оценку исторических этапов обложения доходов физических лиц в зависимости от экономического устройства государства (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 3. Условие

С. В. Семенов продал дом с прилегающим земельным участком и гараж.

Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000,00 р. Доход от продажи гаража составил 170 000,00 р. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения документально подтвержден. Однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ при условии, что объекты недвижимости находились в собственности:

- а) более 5 лет;
- б) 2 года.

Задача 4. Гражданин Коньков И.А., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 18700 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 9500 руб. 1 марта Конькову И.А. предоставлена

беспроцентная ссуда в размере 470000 руб., сроком на четыре месяца, которая должна погашаться равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%.

Коньков И.А. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 14 лет.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 5. В 20... г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1500000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2800000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 6. 15 января 20.. г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

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

2) сумму налога с материальной выгоды.

Задача 7. В 2022 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 8. У работников сельскохозяйственного предприятия «Лесное» в 20... г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Месяц	Петрова О.М.	Круглов В.И.
Январь	19940	28950
Февраль	19900	28980
Март	19720	28965
Апрель	19870	28990
Май	19880	28980
Июнь	19900	28196
Июль	19940	28990
Август	19930	28990
Сентябрь	19900	28980
Октябрь	19930	28970
Ноябрь	19940	28940
Декабрь	19950	28990

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

Круглов В. И. имеет одного ребенка в возрасте 15 лет. В январе он получил дивиденды в размере 60000 руб. и по месту работы ссуду в размере 500000 руб. на 3 месяца под 8% годовых, которые должен уплачивать ежемесячно; в феврале ему вручен ценный

подарок на сумму 10000 руб.; в сентябре выплачена материальная помощь – 22000 руб.; в ноябре выдана премия – 25000 руб.; в декабре оказаны услуги на безвозмездной основе, рыночная цена которых составляет 70000 руб. В ноябре работник продал машину, которая находилась в его собственности менее 3-х лет за 600000 руб.

В налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц за налоговый период по каждому работнику.

Задача 9. Гражданин К.С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8000 руб. в месяц, или 96000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

Задача 10. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 11000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 20.. г. сумму в размере 16000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 20.. г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Задача 11. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка.

Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 12. Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 рублей. Продажа гаража принесла 170000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

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

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

Задача 13. Жук С.П. является инвалидом из числа военнослужащих, ставшим инвалидом II группы вследствие ранения, полученного при защите РФ. Ежемесячная заработная плата Жук С.П. составляет 30 000 руб. В январе и сентябре ему была выплачена премия в размере 2000 руб. и 3000 руб. соответственно.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную по месту работы у Жук С.П. за год.

Задача 14. Ежемесячная заработная плата работника 32 000 руб. В марте и декабре работнику выплатили премию в размере 15 000 руб. и 35 000 руб. соответственно. На иждивении у работника имеется трое несовершеннолетних детей.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную по месту работы у работника за год.

Задача 15. Работник организации имеет сына – студента очной формы обучения – в возрасте 19 лет. Ежемесячная заработная плата работника составляет 24 500 руб. В марте и августе работнику была выдана материальная помощь в размере по 10 000 руб. В текущем году работник оплатил обучение сына на сумму 75 000 руб.

Необходимо определить: 1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы; 2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов на обучение (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов на обучение сына.

Задача 16. Ежемесячная заработная плата Дроздова С.И. 33 000 руб. в месяц. В текущем году он оплатил 47 000 руб. за заочное обучение в вузе сына Игоря (21 год) и 65 000 руб. за обучение в вузе (очная форма обучения) сына Виктора (19 лет).

Определить сумму НДФЛ: 1) удержанную по месту работы за год, 2) исчисленную за год при подаче налоговой декларации 3-НДФЛ, 3) подлежащую возврату Дроздову С.И.

Задача 17. В текущем году Зубр В.В. оплатил свое обучение в вузе в размере 110 тыс.руб. и обучение в автошколе на сумму 30 тыс.руб. Официальная ежемесячная заработная плата Зубра В.В. составляет 50 000 руб., в феврале работнику оказана материальная помощь на сумму 12 000 руб. Кроме того, в декабре он получил премию в размере 40 000 руб. Имеет на иждивении трех несовершеннолетних детей.

Необходимо определить: 1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы; 2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов на обучение (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов на свое обучение.

Задача 18. Ромашкин А.С. в январе 2018 года оформил договор на страхование жизни, в соответствии с которым в течение 2018 года уплатил страховых взносов на сумму в 45 000 руб. Ежемесячная заработная плата Ромашкина А.С. 35 000 руб.

Необходимо определить: 1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы; 2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов на страхование жизни (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Задача 19. Сидоров М.Д. в текущем году перечислил взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения за себя в сумме 38 000 руб. В этом же году он заплатил 17 800 руб. за лечение отца в медицинском учреждении России и 45 000 руб. за обучение 20-летней дочери по очной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Сидорова М.Д. 20 000 руб.

Необходимо определить: 1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы; 2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Задача 20. Сидоров в текущем году получил следующие доходы:

- по месту работы: заработная плата 25 000 руб. в месяц, в марте – премию 50 000 руб., использует льготы на троих детей;

- доход 400 000 руб. от продажи автомобиля, находящегося в собственности 1,5 года.

Необходимо определить: 1) сумму НДФЛ за год, удержанную по месту работы; 2) сумму НДФЛ, которую необходимо заплатить в бюджет при продаже автомобиля при условии, что документы, подтверждающие расходы по приобретению автомобиля, отсутствуют; 3) сумму НДФЛ, которую необходимо заплатить в бюджет при продаже автомобиля при условии, что имеются документы, подтверждающие расходы по приобретению автомобиля в сумме 350 000 руб.

Задача 21. Супруги А.А. и В.В. Сидоровы в 2022г. приобрели квартиру в общую долевую собственность. Стоимость квартиры – 3 000 000 руб. Согласно договору купли-продажи доля мужа $\frac{3}{4}$, а доля жены – $\frac{1}{4}$. Квартира приобретена на собственные средства супругов.

Заработная плата супруги – 25 000 руб в месяц, супруга – 20 000 руб. в месяц.

Определить сумму НДФЛ: 1) удержанную за год у каждого из супругов по месту работы; 2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ каждым из супругов с учетом имущественных вычетов на приобретение квартиры (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату каждому из супругов из бюджета с учетом имущественных вычетов; 4) определить сумму налогового вычета, подлежащего переносу на следующий налоговый период для каждого из супругов.

Задача 22. 15 мая 2018 г. супруги приобрели дом за 2 400 000 руб. в долевую собственность.

Доля супруга 1/3, а супруги – 2/3. 25 декабря 2020 г. супруги продали дом за 2 100 000 руб.

Определить, какую сумму НДФЛ должен заплатить каждый из супругов при продаже дома, при условии: 1) сохранились расчетные документы на приобретение дома; 2) документы, подтверждающие расходы на приобретение дома отсутствуют.

Задача 23. Ватрушкина Т.А. написала музыкальную композицию для кинокартины и получила за работу гонорар в размере 220 000 руб. Документально она может подтвердить расходы на 12 000 руб. Однако, согласно действовавшему законодательству, она вправе уменьшить налогооблагаемую базу на 40%.

Определить сумму НДФЛ, которую Ватрушкина Т.А. должна уплатить в бюджет с полученного гонорара.

Задача 24. Гражданину, работающему на основании трудового договора, в текущем году была начислена заработная плата за:

январь – 41 000 руб.;
февраль – 43 000 руб.;
март – 44 000 руб.;
апрель – 48 000 руб.;
май – 42 000 руб.;
июнь – 45 000 руб.;
июль – 45 000 руб.;
август – 45 000 руб.;
сентябрь – 47 000 руб.;
октябрь – 49 000 руб.;
ноябрь – 42 000 руб.;
декабрь – 54 000 руб.

Гражданин является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. Гражданин в феврале этого года приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3 800 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задача 25. Ежемесячная заработная плата гражданина, работающего в организации на основании трудового договора, составляет 34 000 руб. В этой же организации гражданин работает как внутренний совместитель по дополнительному трудовому договору и получает ежемесячно 6 000 руб. Кроме того, 1 октября гражданин получил кредит в размере 210 000 руб. сроком на три месяца по ставке процента равной 3,5% годовых, который должен быть погашен равными долями. Гражданин принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС и является отцом 14-летнего ребенка.

Ключевая ставка ЦБРФ равна 8,5% годовых. Исчислите сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом за текущий налоговый период.

Задача 26. Гражданка, состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб.

В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задача 27. Гражданин КНР прибыл на территорию Амурской области 10 июля, а 1 августа он вышел на работу к индивидуальному предпринимателю (ИП).

Его ежемесячная начисленная заработная плата составляет 50 000 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за текущий налоговый период.

Задача 28. Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года предоставил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода на текущий год – 250 тыс. р. В сентябре текущего года он представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период – 100 тыс. р. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период – 130 тыс. р. Определите размер фактически уплаченного налога на доходы физических лиц.

Задача 29. Иванов И.И. работает в ООО «СтартМакс» и имеет ежемесячный доход в размере 40 тыс. р. Иванов И.И. принимал участие в боевых действиях на территории Российской Федерации, где и был награжден звездой Героя России, имеет троих детей 25, 19 и 13 лет соответственно. В течение налогового периода у налогоплательщика были другие виды доходов: материальная помощь в феврале для приобретения мебели в размере 10 тыс. р., премия по итогам налогового периода в размере 20 тыс. р. При этом Иванов И.И. получил в наследство от родителей квартиру стоимостью 3 млн р., которую сдавал в аренду за 20 тыс. р. ежемесячно начиная с августа. Для неотложных нужд была взята ссуда у налогового агента в размере 100 тыс. р. под 3 % годовых сроком на 6 мес.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, которую налоговый агент обязан перечислить в бюджет за налогового периода; определите обязанности Иванова И.И. как налогоплательщика по окончании налогового периода.

Задача 30. Петров В.В. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

В течение года выручка от реализации услуг составила 3 млн р. При этом доход превысил 280 тыс. р. в марте текущего года. Для ведения предпринимательской деятельности Петров В.В. арендовал помещение, арендная плата за которое составила 300 тыс. р., а также приобрел в декабре автомобиль стоимостью 500 тыс. р.

Кроме того, израсходовал на материалы и услуги по предпринимательской деятельности 220 тыс. р., что подтверждено соответствующими документами.

В октябре текущего года он продал за 150 тыс. р. автомобиль, приобретенный в 2008 г. для личных целей.

Петров В.В. имеет дочь в возрасте 22 лет и неработающую жену.

Петров В.В. израсходовал на обучение дочери на дневном отделении вуза 80 тыс. р., на свое обучение на курсах повышения квалификации 50 тыс. р.

За лечение жены в медицинском учреждении РФ заплатил 80 тыс. р.

В текущем году Петров В.В. приобрел квартиру в совместную собственность с женой и дочерью, за которую уплатил 2,8 млн р.

Определите налоговые обязательства Петрова В.В. за текущий год

Задача 31. Савочкина Н.Н. получающая в месяц заработную плату в размере 37 тыс.руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении трех детей. Один ребенок в возрасте 5 лет, второй 14 лет, третий - студент в возрасте 22 лет. Савочкина Н.Н. оплатила обучение сына в текущем году - 70 тыс. р.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год.

Задача 32. Гражданин Богачев К.С. продал свой частный дом за 4,5 млн р., который находился в его собственности ровно семь лет. Его заработок по основному месту работы составляет 60 тыс. р. в месяц. Кроме того, в декабре ему выдана материальная помощь в размере 20 тыс. р. У него трое несовершеннолетних детей 3-х, 5-ти и 10 лет. В марте текущего года Богачев К.С. оплатил лечение своей супруги в клинике «Мать и дитя», имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности - 150 тыс. р. Кроме того, в связи с болезнью сына 3-х лет в июне текущего года по назначению врача им были приобретены лекарства на сумму 75 тыс. р.

Какие права имеет гражданин Богачев по налогу на доходы физических лиц?

Требуется определить сумму НДФЛ гражданина Богачева К.С. за год. Сделать перерасчет, с учетом представленных по истечении года гражданином налоговой декларации, заявлений на вычеты и подтверждающих расходы документов.

Задача 33. Работник имеет одного ребенка 22 лет, студента очной формы обучения и является лицом, перенесшим лучевую болезнь, полученную при ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Налоговая ставка по НДФЛ по приведенным ниже доходам составляет 13 % от доходов.

Рассчитайте сумму НДФЛ за 2022 г. и заполните таблицу.

Месяц	Сумма заработной платы, руб./месяц	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Налоговые вычеты, руб./месяц	Сумма налоговой базы, руб./месяц	Сумма НДФЛ, руб./месяц
Январь	54000				
Февраль	50000				
Март	49000				
Апрель	58000				
Май	59000				
Июнь	51500				
Июль	59500				
Август	5500				
Сентябрь	54000				
Октябрь	55000				
Ноябрь	55000				
Декабрь	52000				
Итого за год					

Задача 34. Петров И.И. работает кладовщиком в ООО «Альфа» с окладом 45 000 руб. в месяц, а также подрабатывает дворником в ТСЖ «ДУБКИ», где его ежемесячная заработная плата составляет 30 000 руб. Петров И.И. имеет 3 детей в возрасте до 18 лет. Выберите, по какому месту работы целесообразно получать налоговый вычет.

Рассчитайте разницу в налоговой выгоде, которая существует между получением налогового вычета по одному или другому месту работы.

Задача 35. Ситников В.В. оплатил в 2019 г. за обучение своего сына в государственном высшем учебном заведении 145 000 руб., за собственное обучение на курсах повышения квалификации – 35 000 руб.

Определите сумму социального налогового вычета, который может быть предоставлен гражданину Ситникову, если его супруга не использовала данный социальный вычет.

Задача 36. Федоров А.А. в 2020 г. оплатил за обучение своего сына в НИТУ «МИСиС» 195 000 руб., а также обучение своей 15-летней дочери на курсах подготовки в Лицей ВШЭ в сумме 108 000 руб. Кроме этого, в мае 2020 г. Федоров А.А. сделал операцию в государственном медицинском учреждении, стоимость которой составила 98 000 руб. (подтверждающие документы в наличии). А в сентябре-ноябре 2020 г. Федоров обучался на курсах повышения квалификации, стоимость которых составила 28 000 руб.

Определите сумму социальных налоговых вычетов, которая может быть предоставлена Федорову А.А.; сумму налога, которая может быть возвращена ему из бюджета. Объясните, что нужно сделать Федорову А.А., чтобы получить налоговый вычет.

Задача 37. Петров Н.К. получил за 2020 г. доход, облагаемый по ставке 13 %, в размере 560 000 руб., НДФЛ уплатил работодатель. В том же налоговом периоде Петров Н.К. перечислил на благотворительные цели 60 000 руб.

Определите, какой размер социального налогового вычета по окончании данного налогового периода может получить Петров Н.К.

Задача 38. Исчислите налог на доходы физических лиц с января по июнь 2021 г. Из заработной платы штатного сотрудника Иванова А.Н. (нарастающим итогом с начала года).

У Иванова двое детей, одному 8 лет, второму 23 года, аспирант ТПУ очной формы обучения. Иванов является героем РФ. Доходы Иванова, руб.:

январь – 80 000;
февраль – 75 000;
март – 85 000;
апрель – 65 000;
май – 50 000;
июнь – 55 000.

В феврале организация оплатила путевку в санаторий «Чажемто» младшему ребенку Иванова в сумме 40 000 руб. за счет чистой прибыли.

Задача 39. Исчислите налог на доходы физических лиц с января по июнь 2021 г. Из заработной платы штатного сотрудника Петрова А. И. (нарастающим итогом с начала года).

У работника имеется один ребенок в возрасте 8 лет, инвалид. Доходы:

Январь – 90 000;
Февраль – 95 000;
Март – 75 000;
Апрель – 80 000;
Май – 100 000;
Июнь – 67 000.

На 23 февраля работником был получен от организации подарок – телевизор стоимостью 50 000 руб. В апреле ему были выплачены дивиденды в сумме 100 000 руб.

Задача 40. В 2021 г. Годовой доход Степанова И. А., облагаемый по ставке 13%, составил 450 000 руб. В течение года Степанов перечислил на благотворительные нужды 150 000 руб.

В текущем периоде Степанов оплатил собственное обучение на курсах немецкого языка – 55 000 руб., обучение своего старшего брата на заочном отделении ТГУ – 42 000 руб. и обучение своей дочери на дневном отделении университета – 60 000 руб. Супруга Степанова, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование дочери и заявила эту сумму в качестве социального налогового вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Степанов оплатил операцию своего отца 31 000 руб. (не относится к дорогостоящим видам лечения) и перечислил пенсионный взнос по договору негосударственного пенсионного обеспечения в пользу своей жены – 39 000 руб.

Благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ. У работодателя социальные налоговые вычеты Степанов не получал.

В каком размере Степанову будут предоставлены социальные налоговые вычеты в налоговом органе? Рассчитайте налоговую базу и сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Задача 41. В 2021 г. Петрова А. С. Продала следующее имущество:

* Квартиру – за 1200 000 руб.;
* гараж – за 700 000 руб.;
* земельный участок – за 600 000 руб.

Квартира была подарена родителями в 2019 г. Кадастровая стоимость квартиры – 2 800 000 руб. Гараж был приобретен в 2020 г. за 450 000. Доля Петровой в собственности на гараж – 50%. Земельный участок был приобретен в 2013 г. за 300 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2021 г.

Задача 42. Сергеев И.И. в феврале 2020 г. Купил однокомнатную квартиру за 1500000 руб., а в январе следующего года – земельный участок под строительство дома за 1700000 руб. Имущественным вычетом ранее не пользовался. Годовой налогооблагаемый доход Сергеева И. И. составляет в 2020 и 2021 гг. по 1800000 руб.

В какой сумме Сергеев И. И. вправе заявить имущественный вычет? Какова сумма НДФЛ, причитающаяся к возврату?

Задача 43. Индивидуальный предприниматель Григорьев И. П., занимающийся перевозкой грузов, в течение 2021 г. Получил доход от предпринимательской деятельности в размере 950000 руб. Расходы, связанные с осуществлением этой деятельности, составили 435000 руб. Григорьев И. П. может документально подтвердить только часть своих расходов в размере 135000 руб. По иным расходам в размере 300 000 руб. документов нет.

В каком размере Григорьев вправе заявить профессиональный налоговый вычет?

Задача 44. Варнавской И. А. в июне 2021 г. От реализации 50 ценных бумаг получен доход в размере 12 500 000 руб., из них 30 ценных бумаг были приобретены физическим лицом в мае 2017 г. (доход от их реализации составил 7 500 000 руб.), 20 ценных бумаг – в апреле 2018 г. (доход от их реализации – 5 000 000 руб.).

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога, подлежащую удержанию налоговым агентом.

Задача 45. В 2021 г. Евгения Семенова получила проценты по срочным вкладам, ставка по которым составляла 5% годовых:

- в банке «А» – банковские проценты составили 37 000 руб.;
- в банке «Б» – банковские проценты составили 45 000 руб. Рассчитайте налог на доходы физических лиц, который Евгения должна будет уплатить по полученным банковским процентам.

Задача 46. Иванов А. А. получил от Петровой В.И. 1000 руб. Определите, будет ли Иванов уплачивать НДФЛ:

- а) при получении денежных средств в качестве займа;
- б) денежные средства являются оплатой за проданный товар, ранее приобретенный за 600 руб.;
- в) денежные средства получены безвозмездно.

Задача 47. Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 16 тыс. руб., в феврале – 15 тыс. руб., в марте – 16 тыс. руб., в апреле – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 48. Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 26 тыс. руб., февраль – 28 тыс. руб., март – 28 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

Задача 49. Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 14 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

Задача 50. Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 90 тыс. руб. (по 15 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 23 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет. Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога?

Задача 51. Гражданин Российской Федерации, имеющий постоянное место жительства в Российской Федерации, получил за 3 месяца 2012г. в США доход в размере 3

тыс. долл. и уплатил подоходный налог согласно американскому законодательству по ставке 10%. В 2012 г. за 9 месяцев им был получен доход в России в сумме 180 тыс. руб. (по 20 тыс. руб. ежемесячно), с которого был удержан налог на доходы физических лиц согласно российскому законодательству. Условный курс доллара равен 30 руб. Определить общую сумму налога на доходы физических лиц и облагаемый доход гражданина Российской Федерации за 2012 г.

Задача 52. Произвести удержание налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 18 тыс. руб., в феврале – 20 тыс. руб., в марте – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

Задача 53. Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2012 года в сумме 650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 410,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2012 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей?

Задача 54. Предприниматель без образования юридического лица имеет доход от предпринимательской деятельности по итогам 2012 г. в сумме 490 тыс. руб.

Документально подтвержденные расходы составили 340 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц, рассчитать авансовые платежи, если в предварительной декларации указан доход 100 тыс. руб.

Задача 55. Гражданка Сидорова имеет следующие доходы за 2022 год:

- заработную плату по основному месту работы – 180 тыс. руб.;
- материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.;
- дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.;
- заработную плату по совместительству – 100 тыс. руб.;
- алименты на ребенка – 60 тыс. руб.;
- пенсию как инвалид 3 группы – 54 тыс. руб.

Исчислить налог на доходы с физических лиц для гражданки Сидоровой за 2022 год. Каков порядок исчисления налога?

Задача 56. 1. Иванова И.И. имеет троих детей — девочек в возрасте 5, 14 лет и 21 год. Старшая дочь учится на 3-м курсе дневного отделения КГАУ.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

- за январь — 13 500 руб.;
- за февраль — 17 200 руб.;
- за март — 15 400 руб.;
- за апрель — 12 400 руб.;
- за май — 13 400 руб.;
- за июнь — 14 600 руб.

3. Ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду в сумме 600 руб.

4. По договору подряда в другой организации начислена заработная плата:

- за февраль — 32 000 руб.;
- за март — 32 000 руб.;
- за апрель — 32 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

Задача 57.

1. Герой России, летчик гражданской авиации первого класса имеет дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

за январь — 26 200 руб.;
за февраль — 27 800 руб.;
за март — 26 500 руб.;
за апрель — 27 600 руб.;
за май — 28 500 руб.;
за июнь — 25 200 руб.

3. Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае — 28 900 руб.

4. Получены командировочные в пределах установленных нормативов — 15 800 руб.

5. Получен доход от продажи автомобиля «БМВ», находящегося в собственности 2 года — 250 000 руб.

6. В июне начислена материальная помощь в размере 30 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

Задача 58.

1. В январе сотрудник частного охранного предприятия, имеющий двоих детей в возрасте 11-ти и 24-х лет, старший ребенок – учащийся государственного ВУЗа на очном отделении.

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

за январь — 32 600 руб.;
за февраль — 32 900 руб.;
за март — 33 800 руб.;
за апрель — 33 700 руб.;
за май — 33 500 руб.;
за июнь — 33 800 руб.

3. В июне получен доход от реализации двух автомобилей, находящихся в его собственности более трех лет — 522 000 руб.

4. По трудовому соглашению на другом предприятии начислено:

за январь — 15 000 руб.;
за март — 10 600 руб.;
за июнь — 10 500 руб.

5. В марте внесена плата за обучение сына в ВУЗе – 35 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

Задача 59.

1. Студентка 4-го курса дневного отделения КубГАУ от фирмы «Факел» получает стипендию по 2350 руб. ежемесячно.

2. За работу во время производственной практики на фирме «Факел» ей начислена заработная плата:

за май — 37 200 руб.;
за июнь — 37 350 руб.;
за июль — 37 300 руб.;
за август — 37 450 руб.;
за сентябрь — 37 100 руб.

3. В июне получен выигрыш по денежно-вещевой лотерее — телевизор стоимостью 14 700 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 60.

1. Гражданин Николаев Н.Н., подвергшийся воздействию радиации в результате аварии на Чернобыльской АЭС, имеет двух несовершеннолетних детей.

2. По основному месту работы начислена заработная плата:

за январь — 23 900 руб.;
за февраль — 24 200 руб.;
за март — 23 000 руб.;
за апрель — 24 500 руб.;
за май — 24 600 руб.;
за июнь — 24 300 руб.

3. По договору подряда на другом предприятии начислена заработная плата:

за март — 13 400 руб.;
за апрель — 12 800 руб.;
за май — 13 000 руб.;

4. Получен доход от продажи пакета акций Газпрома в сумме 200 700 руб. при их номинальной стоимости 180 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

Задача 61.

1. Физическому лицу, не имеющему постоянного места жительства на территории Российской Федерации, начислены на территории Российской Федерации следующие доходы:

за январь — 28 900 руб.;
за февраль — 27 200 руб.;
за март — 25 870 руб.;
за апрель — 26 570 руб.

2. В организации, где он получил доход, в мае приобрел товаров на сумму 13 200 руб. при их рыночной цене 18 200 руб.

3. Оплачено питание за счет организации — 900 руб. ежемесячно за 4 месяца.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 62. Организация 5 апреля 2022 г. выдала физическому лицу рублевый займ в сумме 100 тыс. руб. на шесть месяцев. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 2% годовых.

Проценты за пользование заемными средствами уплачены одновременно с возвратом займа 28 сентября 2022 г.

Следует рассчитать размер материальной выгоды и НДФЛ с суммы материальной выгоды.

Задача 63. 15 января 2022 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку автомобиля на год в размере 300 тыс. руб. под 3 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации в 2022 г. составляла до 13 сентября — 8%, с 14 сентября и до конца года — 8,25%;

2) сумму НДФЛ с материальной выгоды.

Задача 64. Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 2 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 38 тыс. руб. в месяц, или 456 тыс. руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 тыс. руб., в марте начислены дивиденды в сумме 120 тыс. руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму НДФЛ за текущий год с доходов К. С. Богачева как физического лица, используя изменения в НК Российской Федерации, вступившие в силу с 1 января текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

2.3.3. Тесты

1. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30 % в отношении следующих доходов:

а) получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ (кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставке 13 % в соответствии со ст. 224 НК РФ);
б) полученные в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;
в) проценты, начисленные по рублевому вкладу исходя из увеличенной на 5 % ставки рефинансирования Банка России.

2. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет следующих средств:

а) любые денежные средства, выплачиваемые налоговым агентом налогоплательщику при их фактической выдаче;

б) заработная плата за прошедший месяц, выплачиваемая налоговым агентом налогоплательщику при ее фактической выплате;

в) любые денежные средства при начислении указанных выплат.

3. Доход, полученный от выполнения работ по договору подряда гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, для целей исчисления НДФЛ может быть уменьшен на следующую сумму:

а) 20 % от полученного дохода;

б) документально подтвержденные расходы, связанные с выполнением работ.

4. Имущественный налоговый вычет в сумме расходов налогоплательщика на строительство или приобретение жилья на территории РФ вправе предоставить следующие агенты:

а) налоговый орган;

б) работодатель – до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом;

в) работодатель – по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы.

5. Налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ – является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ в течение периода, который составляет:

а) не менее 183 календарных дней за 12 следующих подряд месяцев;

б) не менее 360 дней в календарном году;

в) не менее 90 дней в календарном году.

6. Иванов продал за 3 125 000 р. дачу, которая находилась в его собственности 2 года. Полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ в следующем размере:

а) 0 р.;

б) 125 000 р.;

в) 3 125 000 р.

7. Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов не позднее этой даты того года, что следует за истекшим налоговым периодом:

а) 1 апреля;

б) 30 марта;

в) 1 мая.

8. Если материальная помощь выдана работнику в связи со смертью члена его семьи, то режим обложения этих выплат НДФЛ выглядит так:

а) облагается с суммы, превышающей 4000 р.;

б) не облагается независимо от размера;

в) облагается в сумме фактических выплат.

9. Имущественный налоговый вычет предоставляется по НДФЛ в определенных случаях:

а) только на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты;

б) только на приобретение земельного участка под строительство жилого дома;

в) на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты, земельных участков, предоставленных для индивидуального строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома.

10. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ в виде расходов на погашение процентов по кредитам, полученным от находящихся на территории РФ банков, предоставляется в случае, если сумма кредита использована следующим образом:

а) приобретение автомобиля отечественного производства;

б) рефинансирование кредита (перекредитование) на приобретение автомобиля отечественного производства;

в) рефинансирование кредитов (перекредитование) на строительство или приобретение жилья и земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.

11. Плательщиками НДФЛ признаются:

а) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

б) граждане Российской Федерации;

в) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 150 дней;

г) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

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

а) дата, указанная в налоговой политике организации;

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

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

г) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

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

а) по рыночным ценам;

б) по цене реализации сторонним организациям;

в) исходя из цен товара с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ;

г) по фактической себестоимости.

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

а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;

б) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;

в) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации;

г) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в рублях или натуральной форме.

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

а) по каждому виду доходов отдельно;

б) по средней ставке;

в) по максимальной ставке;

г) по минимальной ставке.

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

- а) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- г) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

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

- а) не превышает 6% годовых;
- б) не превышает 9 % годовых;
- в) независимо от размера установленной ставки;
- г) не превышает 5 % годовых.

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

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

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

- а) предоставляется;
- б) предоставляется по решению профсоюзного органа;
- в) не предоставляется;
- г) предоставляется по решению социальных органов.

20. Что содержит страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования?

- а) ФИО, пол, дату и место рождения;
- б) ФИО, пол, дату и место проживания;
- в) страховой номер индивидуального лицевого счёта (СНИЛС).

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

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

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

- а) более трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) менее пяти лет;
- г) менее трех лет.

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

- а) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;

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

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

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

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

а) не удерживается;

б) удерживается источником выплаты;

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

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

25. Для чего предназначен страховой фонд:

а) для хранения денежных средств;

б) для передачи денежных средств;

в) для возмещения ущерба;

г) для выплат денежных средств.

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

а) налогоплательщик;

б) лицо, установленное в судебном порядке;

в) налоговый агент;

г) налоговый агент и налогоплательщик.

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

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

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

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

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

28. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

а) физические лица, работающие по совместительству;

б) физические лица, продавшие квартиру;

в) физические лица, продавшие автомобиль;

г) индивидуальный предприниматель.

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

а) ведут налоговые органы;

б) эти лица ведут по форме, установленной налоговым органом по месту проживания;

в) эти лица самостоятельно не осуществляют;

г) эти лица ведут по произвольной форме с указанием, места, даты и вида дохода.

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

а) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговую декларацию;

б) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;

в) по заявлению налогоплательщика;

г) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы.

31. Система ставок по НДФЛ:

а) прогрессивная;

- б) равная;
 - в) пропорциональная;
 - г) регрессивная.
32. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы НДФЛ:
- а) в последний день месяца, в котором начислен доход;
 - б) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату доходов;
 - в) в день перечисления в бюджет сумм страховых взносов;
 - г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.
33. Суточные, выплачиваемые командированному работнику:
- а) включаются в налоговую базу в размере фактических расходов;
 - б) включаются в пределах норм, установленных законодательно на федеральном уровне;
 - в) не включаются;
 - г) включаются по усмотрению органов профсоюза работников организации.
34. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:
- а) только доходов по основному месту работы;
 - б) доходов только граждан Российской Федерации;
 - в) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на заемных процентах;
 - г) доходов по основному месту работы и по совместительству.
35. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
- а) находящиеся на территории РФ и получающие доход не менее 183 дней в течение календарного года;
 - б) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд;
 - в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.
36. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:
- а) суммы единовременных пособий в связи с выходом на пенсию;
 - б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;
 - в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.
37. В совокупный годовой доход не включаются:
- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;
 - б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
 - в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.
38. Уменьшение расходов на содержание студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет и имеющего свою семью:
- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) осуществляется у одного из его родителей;
 - в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.
39. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:
- а) 1400 руб. за каждого ребенка;
 - б) 1400 руб. за первого и второго ребенка и 3000 руб. за третьего и каждого последующего;
 - в) 3000 руб. за каждого ребенка.
40. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации, уплачивается:

- а) до 15 июня года, следующего за отчетным годом;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным годом;
- в) до 1 июля года, следующего за отчетным годом.

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

- а) самостоятельно не осуществляют;
- б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;
- в) ведут по произвольной форме, не согласованной с налоговым органом.

42. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

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

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

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

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

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) материальной выгоды;
- в) дивидендов.

45. Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) специальным налоговым режимом.

46. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом;
- г) целевым налогом.

47. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от величины налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины годового совокупного дохода.

48. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты Российской Федерации и налоговые нерезиденты Российской Федерации;
- г) индивидуальные предприниматели.

49. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

50. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

51. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

52. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) равная.

53. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) потенциально возможный доход;
- г) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

54. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

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

55. Расположите виды доходов физических лиц (левая колонка), соответственно ставке налога на доходы физических лиц (правая колонка), по которой указанные доходы облагаются:

1	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами	1) 9%
2	Дивиденды	2) 13%
3	Вознаграждение за работу, выполненную на территории Российской Федерации налоговым нерезидентом	3) 30%
4	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами на приобретение жилья	4) 35%

56. Налогооблагаемыми доходами являются:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

57. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:

- а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;

в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;

г) все перечисленные выше доходы.

58. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;

б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;

г) совокупный годовой доход.

59. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:

а) стандартных налоговых вычетов;

б) социальных налоговых вычетов;

в) имущественных налоговых вычетов;

г) профессиональных.

60. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;

б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 рублей в год;

в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;

г) по выбору налогоплательщика, но по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

61. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику:

а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;

б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;

в) налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации;

г) в течение трех лет с даты возникновения права на предоставление налогового вычета.

62. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

а) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица: частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;

б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;

в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;

г) все вышеперечисленные физические лица.

63. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:

а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;

б) только в размере 20 % от полученного размера дохода;

в) в размере 25 % от суммы полученного дохода;

г) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20 % от полученного размера дохода.

64. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:

а) имеющие два и более источников доходов;

б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;

в) имеющие право на получение имущественных вычетов;

г) имеющие доход от реализации имущества.

2.4. Налог на прибыль организаций

2.4.1. Темы рефератов

1. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.
2. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Мировая практика налогообложения доходов (прибыли) организаций.
4. Этапы реформирования налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
5. Сущность прибыли как объекта обложения.

2.4.2. Задачи

Задача 1. Охарактеризовать особенности введения и применения налога на прибыль (доход) организаций (корпораций) в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 2. Провести сравнительную оценку особенностей обложения доходов (прибыли) предприятий (организаций) в различные исторические периоды становления и развития экономики России (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задача 3. ООО «Луговое» прибыль для целей налогообложения определяет по методу начисления. За 1-ое полугодие 20.. г. материальные затраты составляют 980000 руб., заработная плата 644000 руб., амортизация 360000 руб. (кроме того в декабре прошлого года было приобретено производственное оборудование, относящееся к 7-ой классификационной группе, за 860000 руб., а 01.01. текущего года оно введено в эксплуатацию. При начислении амортизации применена амортизационная премия, рассчитанная по предельному проценту). Остаточная стоимость реализованного имущества - основных средств – 520 000 руб., нематериальных активов – 98000 руб. За 1-ое полугодие были произведены следующие затраты:

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

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

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

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

5. Расходы на рекламу, составившие 71500 руб.

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

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

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

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

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

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

Задача 4. В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 20....г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

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

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

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

– Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.

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

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

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

4. Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.

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

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

7. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 150 тыс. руб. (в том числе НДС 20%).

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

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

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

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

– 330 тыс. руб. – сроком 100 дней

– 550 тыс. руб. – сроком 90 дней

– 420 тыс. руб. – сроком 80 дней

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 5. ЗАО «Янтарь», занимающееся оптовой торговлей для целей налогообложения применяет метод начислений. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

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

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

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

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

5. Отрицательная курсовая разница – 43 тыс. руб.

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

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

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

9. Выплачены дивиденды акционерам – 180 тыс. руб.

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

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

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 6. В 2009 г. организация получила убыток 1 млн руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты: 2010 г. – прибыль 200000 руб.; 2011 г. – прибыль 300000 руб.; 2012 г. – прибыль 200000 руб.; 2013 г. – убыток 200000 руб.; 2014 г. – прибыль 150000 руб.; 2015 г. – прибыль 170000 руб.; 2016 г. – прибыль 100000 руб.; 2017 г. – прибыль 200000 руб.; 2018 г. – прибыль 200 000 руб.; 2019 г. – прибыль 200 000 руб.

Необходимо определить порядок переноса убытка 2019 г. на последующие годы.

Задача 7. Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники, работает в Рязани. В 2019 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2020 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Задача 8. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

Задача 9. ООО «Ромашка» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2018 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано (продано) готовых изделий – 96 000 шт.;
- 2) цена единицы изделия с учетом НДС 20 % – 9300,00 р.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 720 000 000,00 р.,
из них:
 - стоимость использованных в производстве материалов – 400 000 000,00 р.;
 - оплата труда сотрудников, занятых в производстве, – 180 000 000,00 р.;
 - сумма начисленной амортизации – 90 000 000,00 р.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 29 931 000,00 р.,
в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 1 931 000,00 р.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 2 576 000,00 р.;
- 6) доходы от сдачи имущества в аренду – 3 410 000,00 р.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300,00 р.;
- 8) штрафы, назначенные за нарушение договоров поставки продукции – 399 000,00

р.

На 1 января 2018 года у ООО «Ромашка» имеется не перенесенный убыток в сумме 98 000 000,00 р., полученный в 2017 году.

Рассчитайте подлежащую уплате в бюджет сумму налога на прибыль, которую ООО «Ромашка» должно заплатить по итогам налогового периода 2018 года, и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Задача 10. Организация реализовала в первый квартал года товары на сумму 2757600 руб., включая НДС по основной ставке. Себестоимость проданных товаров составила (в тыс.руб.): 2279, в том числе материальные затраты – 1000, зарплата и начисления – 550, командировочные расходы – 316, операционные расходы – 12, чрезвычайные расходы – 1, затраты, связанные с реализацией – 300, представительские расходы и расходы на топливо для служебных автомобилей, обслуживающих администрацию организации – 100. Нормативы (в тыс. руб.) отнесения на себестоимость для целей исчисления налога на прибыль составляют для командировочных расходов – 266, для представительских расходов – 69.

Рассчитать бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль организации.

Задача 11. ООО «Парус» за год получило за реализацию 3 600 000 руб., в том числе в первом квартале – 800 000 руб., во втором квартале – 700 000 руб., в третьем квартале – 1 200 000 руб., в четвертом квартале – 1 000 000 руб., в первом квартале следующего года. – 1 200 000 руб.

Имеет ли ООО «Парус» право указать в учетной политике для целей исчисления налога на прибыль, что оно применяет кассовый метод.

Задача 12. Период за январь – май прибыль ОАО «Матрица» составляла 1000 000 руб. В июне ОАО понесло убытки в размере 200 000 руб.

Определить сумму ежемесячных платежей налога на прибыль исходя из фактической прибыли за шесть месяцев текущего года.

Задача 13. В первом полугодие текущего года организация понесла следующие расходы:

- Материалы, использованные для производства продукции, - 10000 руб.,
- Амортизация станков – 2000 руб.,
- Амортизация административного здания – 500 руб.,
- Зарплата рабочих, занятых в изготовлении продукции – 20 000 руб.,
- страховые взносы, начисленные на зарплату рабочих – 7120 руб.,
- Зарплата административно-управленческого персонала (АУП) – 15000 руб.,
- страховые взносы, начисленные на зарплату АУП – 5340 руб.

Рассчитать сумму прямых расходов и сумму косвенных расходов предприятия.

Задача 14. В апреле 2022 года предприятие реализовало за 120 000 руб., в том числе НДС (20000 руб.), деревообрабатывающий станок. По данным налогового учета, остаточная стоимость станка на момент реализации составила 150 000 руб. Срок его использования истекает в апреле 2022 года, т.е. через 12 мес. Расходы, связанные с реализацией станка, - 10 000 руб.

Рассчитать налогообложение данной хозяйственной операции.

Задача 15. Организацией был получен совокупный доход по всем видам деятельности 30млн.рублей, в том числе доход от деятельности в сфере игорного бизнеса 5млн.рублей, доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход-10млн.рублей. Общий размер расходов организации составил 9млн. рублей.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 16. Организация в текущем финансовом году получила выручку в сумме 2 800 тыс. руб., расходы на производство продукции составили 1 900 тыс. руб., в т.ч. расходы на призы, вручаемые в ходе массовой рекламной кампании – 31 тыс. руб. Помимо этого было реализовано два транспортных средства:

1. автомобиль – 25 июня по цене 600 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 900 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб., срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет.

2. трактор – 18 октября по цене 210 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 300 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб., срок эксплуатации – 5 лет, срок полезного использования – 7 лет.

За предыдущий год организация имела убыток в размере 150 тыс. руб.

Рассчитайте налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 17. Предприятие в отчетном году предприятие имело следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции (без НДС) – 7200 тыс. р.;
- материальные затраты – 1610 тыс. р.;
- расходы на оплату труда – 720 тыс. р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 тыс. р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 150 тыс. р.;

- в течение года было получено имущество в виде взноса в уставный капитал – 37 тыс. р.;

- уплачены штрафные санкции 30 тыс. р., в том числе в бюджет – 16 тыс. р.;

- 20 сентября приобретены машины стоимостью 440 тыс. р., сроком полезного использования 5 лет;

- в августе получены дивиденды в сумме 50 тыс. р. от российской организации;

- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 1600 тыс. р., сроком полезного использования 24 года.

Определите сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

Задача 18. ООО «Гамма» в 1 квартале имело следующие показатели деятельности:

а) выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС) составила 2500 тыс. р.;

б) получена прибыль по результатам совместной деятельности – 410 тыс. р.;

в) списано в производство материалов на сумму 350 тыс. р.;

г) оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов – 36 тыс. р.;

д) приобретена в феврале компьютерная программа «Кадровик» стоимостью 40 тыс.

р.;

е) оплачено компании СПС «Гарант»:

- за установку новой версии программы – 4 тыс. р.;

- ежемесячная плата за текущее обновление материалов – 2 тыс. р.;

ж) начислена амортизация производственных основных фондов – 300 тыс. р.;

и) выявлена недостача материалов на складе (виновные не установлены) – 4 тыс. р.;

к) в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению презентации нового проекта:

- буфетное обслуживание – 6 тыс. р.;

- транспортное обслуживание – 3 тыс. р.;

- развлекательная программа – 18 тыс. р.;

л) оплата труда сотрудников ООО «Альфа» - 500 тыс. р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал и указать сроки уплаты.

Задача 19. Выручка предприятия по итогам года составила 5900 тыс. р. (в т. ч. НДС), материальные затраты – 2100 тыс. р., фонд оплаты труда – 900 тыс. р., уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 тыс. р., на погашение ссуды направлено 120 тыс. р. Выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р. Доходы от аренды автомобиля составили 4 тыс. р. в месяц.

На балансе числится здание с 1.01. отчетного налогового периода стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 тыс. р. со сроком полезного использования 3 года.

В марте получен безвозмездно станок стоимостью 70 тыс. р.

В феврале получены дивиденды по акциям российской организации АО

Сталь» в сумме 200 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет, за налоговый период и сроки уплаты.

Задача 20. Предприятие за прошлый год получило убыток в размере 800 тыс. р. В отчетном году предприятие получило прибыль, имея следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции (без НДС) – 4200 тыс. р.;

- материальные затраты – 1610 тыс. р.;

- расходы на оплату труда – 720 тыс. р.;

- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 тыс. р.;

- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 150 тыс. р.;

- в течение года было получено имущество в виде вноса в уставный капитал – 37 тыс. р.;

- уплачены штрафные санкции 30 тыс. р., в том числе в бюджет – 16 тыс. р.;

- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 тыс. р., сроком полезного использования 5 лет;

- в августе получены дивиденды в сумме 50 тыс. р. от российской организации;

- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 тыс. р., сроком полезного использования 24 года.

Определите сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

Задача 21. ООО «Альфа» в 1 квартале имело следующие показатели деятельности:

- а) выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС) составила 1500 тыс. р.;
- б) получена прибыль по результатам совместной деятельности – 110 тыс. р.;
- в) списано в производство материалов на сумму 350 тыс. р.;
- г) оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов – 15 тыс. р.;
- д) приобретена в феврале компьютерная программа «Кадровик» стоимостью 9 тыс. р.;
- е) оплачено компании СПС «Гарант»:
 - за установку новой версии программы – 1,2 тыс. р.;
 - ежемесячная плата за текущее обновление материалов – 1 тыс. р.;
- ж) начислена амортизация производственных основных фондов – 30 тыс. р.;
- и) выявлена недостача материалов на складе (виновные не установлены) – 7 тыс. р.;
- к) в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению презентации нового проекта:
 - буфетное обслуживание – 6 тыс. р.;
 - транспортное обслуживание – 3 тыс. р.;
 - развлекательная программа – 8 тыс. р.;
- л) оплата труда сотрудников ООО «Альфа» - 200 тыс. р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал и указать сроки уплаты.

Задача 22. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб.

Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года.

В результате выездной налоговой проверки было выявлено, что однородные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.;
- 200 ед. – по цене 500 руб.;
- 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составляет 720 руб. за ед.

Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 23. По данным, приведенным ниже, определите, может ли ООО «Наука» применять кассовый метод признания доходов и расходов.

Выручка ООО «Наука» без НДС:

I квартал 2019 г. 700 000 руб.

II квартал 2019 г. 1 100 000 руб.

III квартал 2019 г. 1 200 000 руб.

IV квартал 2019 г. 900 000 руб.

I квартал 2020 г. 700 000 руб.

II квартал 2020 г. 1 300 000 руб.

Задача 24. ООО «Металлтрейд», применяя ОСН, в первом квартале 2019 г. приобрела 350 т металла по цене 24 000 руб. за тонну с НДС, который был оприходован на склад. В этом же квартале было реализовано 300 т металла по цене 31 200 руб. за тонну, в том числе НДС.

Рассчитать:

- прибыль от реализации без учета косвенных расходов за первый квартал 2019 г.;
- НДС к уплате в бюджет (возмещение из бюджета) по итогам квартала.

Задача 3. ООО «Металлтрейд», применяя ОСН, в первом квартале 2019 г. приобрела 500 т металла по цене 42 000 руб. за тонну с НДС, который был оприходован на склад. В этом же квартале было реализовано 350 т металла по цене 48 000 руб. за тонну, в том числе НДС.

Рассчитать:

- прибыль от реализации без учета косвенных расходов за первый квартал 2019 г.;
- НДС к уплате в бюджет (возмещение из бюджета) по итогам квартала

Задача 25. ООО «Металлтрейд» занимается розничной продажей металла. За отчетный период выручка от реализации металлопроката составила 100 000 000 руб. без НДС. Весь металлопрокат приобретался в отчетном периоде, стоимость приобретения – 85 400 000 руб. Транспортные расходы по доставке металлопроката на склад «Металлтрейд» составили 1 000 000 руб. По состоянию на конец отчетного периода 15 % металлопроката осталось не продано. Работникам, занятым в продажах, была начислена заработная плата 2 100 000 руб., на фонд заработной платы были начислены обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды по ставке 30,2 %. Аренда склада составила 1 800 000 руб. без НДС за отчетный период (квартал). Прочие административные расходы составили 400 000 руб. без НДС. Рассчитайте налог на прибыль за отчетный период. Ставка налога на прибыль организации – 20 %.

Учетной политикой организации определено, что для целей налогообложения прямыми расходами признаются покупная стоимость товаров и транспортные расходы.

Задача 26. В текущем году расходы организации на рекламу своей продукции в средствах массовой информации составили 5 500 000 руб., в том числе НДС. Сумма призов для победителей рекламной кампании составила 1 500 000 руб., в том числе НДС. Выручка текущего года составила 75 000 000 руб. без НДС. Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Задача 27. Организация в январе 2019 г. приобрела и ввела в эксплуатацию легковой автомобиль и микроавтобус, относящиеся к третьей амортизационной группе. Первоначальная стоимость легкового автомобиля составила 300 000 руб., микроавтобуса – 700 000 руб., срок полезного использования, соответственно, 40 и 48 месяцев. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, то есть с 01 февраля 2019 г. Рассчитайте амортизацию двумя методами для целей налогообложения.

Задача 28. Доходы организации за истекший отчетный период составили 2 617 800 руб., в том числе в виде:

- доходов от реализации продукции – 2 600 000 руб.;
- дивидендов, полученных от российской организации – 2 800 руб.;
- процентов, полученных по договорам займа, – 15 000 руб.

Расходы организации за отчетный период равны 2 500 600 руб., в том числе в виде:

- штрафов, уплаченных за нарушение хозяйственных договоров, – 101 500 руб.;
- оплаты путевок на лечение работников организации – 225 500 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, исчисленную за отчетный период.

Задача 29. Организацией в предыдущем налоговом периоде было реализовано техническое оборудование. Выручка от реализации оборудования без НДС составила 600 тыс. руб., при этом, его остаточная стоимость составляла – 900 тыс. руб. До окончания срока полезного использования технического оборудования осталось пять лет.

В отчетном налоговом периоде налогооблагаемая прибыль организации составила 4 млн руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль за отчетный период.

Задача 30. Организация, осуществляющая производственную деятельность, в I квартале провела следующие операции, подлежащие отражению в учете с целью налогообложения прибыли (все показатели отражены без учета НДС):

- 1) отгрузила продукции в отчетном периоде на сумму 740 000 руб.;
- 2) получила оплату за отгруженную в отчетном предыдущем периоде продукцию – 820 000 руб.;
- 3) закупила материалы, которые были переданы в производство в отчетном периоде, на сумму 300 000 руб.;
- 4) начислила амортизацию по оплаченным основным средствам за отчетный период в размере 60 000 руб.;
- 5) начислила заработную плату за март в сумме 340 000 руб.;
- 6) начислила страховые взносы за март в размере – 108 460 руб.;
- 7) начислила заработную плату за январь, февраль в сумме 480 000 руб.;
- 8) перечислила страховые взносы за январь, февраль в размере 153 120 руб.;
- 9) получила оплату по договору аренды помещения за I квартал – 70 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль и чистую прибыль за I квартал с использованием двух альтернативных вариантов признания доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли.

Задача 31. Стоимость реализованной продукции, включая НДС 20%, составила 7 800 000 руб. Себестоимость продукции – 4 300 000 руб., дополнительные расходы при изготовлении реализованной продукции – 500 000 руб.

Определите чистую прибыль организации и налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 32. Организация, получившая в предыдущие годы убыток в размере 1 300 000 руб. (2018 г.) и 600 000 руб. (2019 г.), имеет следующие показатели деятельности в отчетном (налоговом) периоде:

- I квартал: доходы – 14 000 000 руб.; расходы – 12 800 000 руб.
- 6 месяцев: доходы – 24 000 000 руб.; расходы – 21 800 000 руб.
- 9 месяцев: доходы – 35 000 000 руб.; расходы – 29 000 000 руб.
- 1 год: доходы – 41 800 000 руб.; расходы – 36 000 000 руб.

Рассчитайте суммы начисленного налога на прибыль за отчетный (налоговый) период с учетом переноса убытка, авансовые платежи за квартал и остаток суммы убытка, который перейдет на следующий налоговый период.

Задача 33. В 2021 г. Организация получила следующие доходы:

- выручка от реализации товара – 900 000 руб.;
- доход от аренды части торгового зала – 120 000 руб.;
- доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда – 80 000 руб.;
- получен автомобиль в виде взноса в уставный капитал – 830 000 руб.;
- выручка от оказания консультационных услуг – 450 000 руб.;
- доход в виде дивидендов по акциям ОАО «Газпром» – 2 000 000 руб.

Рассчитайте сумму дохода для целей налогообложения прибыли.

Задача 34. Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2022 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб.

2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб.

3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб.

4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб.

6. Получены дивиденды от российского предприятия – 280 тыс. руб.

Назовите ставки налога и порядок исчисления.

Задача 35. Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2022 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога.

Задача 36. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 2022 г., если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 700 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 200 тыс. руб.;

- за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 500 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;

- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

Задача 37. По данным налогового учета организации по состоянию на 1 апреля 2022 года получена прибыль 2 300 тыс. руб.

За I полугодие получены следующие доходы:

- выручка от реализации собственной продукции – 8 500 тыс. руб.;

- доход от сдачи в аренду цеха – 300 тыс. руб.;

Признанные расходы, связанные с производственной деятельностью, составили 6 500 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный период и авансовые платежи в I и II квартале, если уплата налога производится исходя из суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи налога в 4 кв. 2021 г. составили 300 тыс.руб.

Задача 38. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 850 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 350 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 100 тыс. руб.;

- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 270 тыс. руб.;

- за 2 кв. получено прибыли от реализации - 800 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 100 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;

- за 3 кв. получено прибыли от реализации – 1 300 тыс. руб.;

- за 4 кв. получен убыток от реализации 100 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 39. Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 2013 г., если:

1) выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.

2) себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 1 400 тыс. руб.

3) доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.

4) коммерческие расходы - 145 тыс. руб.

5) внереализационные расходы – 155 тыс. руб.

6) внереализационные доходы – 180 тыс. руб.

7) внесены авансовые платежи за 4 квартал 2012 г. в сумме 345 тыс. руб.

Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период.

Задача 40. Предприятие по производству меховых изделий в 1 квартале текущего года отгрузило готовой продукции на сумму 2 235 тыс. руб.

Полная себестоимость реализованной продукции составила 1 723 тыс. руб.

На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 226 тыс. руб. и штрафов за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчетном периоде - 10 тыс. руб.

В отчетном периоде было продано четыре швейных машины сроком службы 1,5 года по цене 62 тыс. руб. Остаточная стоимость — 48 тыс. руб.

Арендная плата, внесенная арендатором, составила 100 тыс. руб.

Сумма перечисленных авансовых платежей в бюджет составила 252 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определить сумму налога от фактической прибыли за отчетный период и назвать порядок уплаты авансовых платежей в бюджет.

Задача 41. Организация, применяющая в 2020 г. метод начисления, принимает решение о переходе на кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2021 г.

При этом выручка от реализации товаров без НДС:

За 1 квартал 2012 г. – 1 800 тыс. руб.

За 2 квартал 2012 г. – 1 200 тыс. руб.

За 3 квартал 2012 г. – 1 500 тыс. руб.

За 4 квартал 2012 г. – 1 600 тыс. руб.

Определите возможность организации применять кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2013 г.

Задача 42. Организация применяет кассовый метод для целей исчисления налога на прибыль организаций с 1 января 2022 г. По итогам работы за 9 месяцев 2022 г. организация проверяет возможность дальнейшего применения кассового метода.

При этом выручка от реализации составила:

За 1 квартал 2022 г. – 1 000 тыс. руб.

За 2 квартал 2022 г. – 700 тыс. руб.

За 3 квартал 2022 г. – 900 тыс. руб.

Определите возможность применять кассовый метод признания доходов и расходов в 4 квартале 2022 г.

Задача 43. На основании нижеследующих данных за 2012 г. по предприятию, находящемуся на общем режиме налогообложения, исчислите налог на прибыль организации за год и распределите налоговые платежи по бюджетам разных уровней:

1. Выручка от реализации продукции населению (плодоовощные консервы, фруктовые соки) за год составил 3 500 тыс. руб. (без НДС)

2. За год предприятие получило внереализационных доходов от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 560 тыс. руб.

3. Расходы предприятия в течение календарного года составили 1 800 тыс. руб., в т.ч. перечислено в бюджет пени, штрафов и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 78 тыс. руб., произведено затрат на приобретение амортизируемого имущества на сумму 1 600 тыс. руб.

Задача 44. На основании нижеследующих данных за 2012 год по мебельной фабрике исчислите сумму налога на прибыль организаций и распределите налоговые платежи по бюджетам разных уровней:

1. Выручка от реализации продукции (мебель) за год составила (без НДС) 3 500 тыс. руб.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 2 300 тыс. руб.

3. Внереализационные доходы, всего 185 тыс. руб.

в том числе:

дивиденды от российской организации 70 тыс. руб.

дивиденды от иностранной организации 40 тыс. руб.

проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам 75 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с получением дивидендов от российской организации составили 2,3 тыс. руб.

Сумму начисленного налога на прибыль организации отразите на счетах бухгалтерского учета и заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.

Задача 45. Компания, занимающаяся оптовой торговлей, работает в Краснодаре. В 2021 г. выручка от реализации для целей налогообложения составила:

I квартал – 850 тыс. руб.;

II квартал – 720 тыс. руб.;

III квартал – 190 тыс. руб.;

IV квартал – 1 270 тыс. руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2022 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов. Заполните декларацию.

Задача 46. Учетной политикой торговой фирмы «Спутница» предусмотрен расчет с бюджетом по налогу на прибыль организаций, исходя из фактически полученной прибыли.

- за январь - август получена прибыль в размере 51 000 руб.

- в сентябре получена прибыль в размере 30 000 руб.

- в октябре получена прибыль в размере 40 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль организаций в региональный бюджет к перечислению в сентябре, октябре и ноябре. Заполните декларацию.

2.4.3. Тесты

1. Налог на прибыль относится к числу налогов:

а) федерального значения;

б) регионального значения;

в) местного значения.

2. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, вносят не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются в следующие сроки:

а) не позднее даты, установленной для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период;

б) не позднее 10 и 28 числа каждого месяца отчетного периода;

в) не позднее 5, 15 и 30 числа каждого месяца отчетного периода.

3. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей исчисления налога на прибыль, утверждается следующим органом:

а) Правительство РФ;

б) Министерство финансов РФ;

в) Министерство экономического развития РФ.

4. Имущество, которое является амортизируемым в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, представляет собой следующие средства:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;

б) с первоначальной стоимостью более 10 000 р.;

в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;

г) признаваемые таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

5. Затраты организации по научным исследованиям и (или) опытноконструкторским разработкам, связанным с созданием новой продукции и давшим положительные результаты, для целей налогообложения признаются в качестве расходов в течение следующего времени:

- а) равномерно 3 года;
- б) равномерно 1 год;
- в) единовременно после завершения исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки работ.

6. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами для исчисления налога на прибыль в следующих пределах:

- а) без ограничений;
- б) 1 % от выручки, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- в) не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения.

7. Доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, для целей исчисления налога на прибыль признаются как доходы налогоплательщика:

- а) внереализационные;
- б) прочие доходы от реализации;
- в) операционные.

8. Для исчисления налога на прибыль при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже следующих критериев:

- а) остаточная стоимость (гл. 25 НК РФ) – по амортизируемому имуществу и затраты на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам);
- б) правила бухгалтерского учета балансовой стоимости;
- в) согласованная сторонами стоимость (гл. 25 НК РФ).

9. Стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством (ее структурным подразделением), включается для целей налогового учета у налогоплательщика в состав следующих расходов:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые или косвенные в соответствии с учетной политикой.

10. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение какого-то времени, следующего за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 налоговых периода, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

11. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

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

через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

12. К доходам организации относятся доходы от реализации:

- а) товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- б) товаров (работ, услуг), внереализационные доходы за минусом расходов;
- в) товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы;
- г) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

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

- а) в денежной или натуральной формах;
- б) в безналичной денежной форме;
- в) в наличной денежной форме;
- г) в безналичной денежной и натуральной формах.

14. К расходам на оплату труда не относятся:

а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

г) премии за высокие производственные результаты.

15. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других организациях;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

г) в виде процентов, полученных от размещения денежных средств на депозитах в банке.

16. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются расходы:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиками;

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

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

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда, транспортный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы, земельный налог;

г) материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы.

18. Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:

а) капитального ремонта;

б) консервации технического перевооружения;

в) сдаче в аренду физическому лицу;

г) сдаче в аренду индивидуальному предпринимателю.

19. Линейный метод начисления амортизации в обязательном порядке применяется:

а) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;
б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой предприятия;

в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, нематериальным активам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы;

г) к основным средствам, входящим в пятую-восьмую амортизационные группы.

20. Расходы на ремонт основных средств признаются:

а) материальными расходами;

б) прочими расходами;

в) внереализационными расходами;

г) расходами, не участвующими в определении налоговой базы.

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

а) 10 лет;

б) 5 лет;

в) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего периода на суммы ранее полученных убытков;

г) 15 лет.

22. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

а) чистая прибыль;

б) выручка от реализации, товаров, работ, услуг;

в) прибыль, полученная налогоплательщиком;

г) валовая прибыль.

23. Датой осуществления командировочных расходов при методе начисления признаются:

а) дата утверждения авансового отчета;

б) дата погашения задолженности подотчетному лицу;

в) дата утверждения авансового отчета или иной срок, установленный учетной политикой для целей налогообложения;

г) дата составления периодической бухгалтерской отчетности.

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

а) как операции с ценными бумагами;

б) как операции с финансовыми инструментами срочных сделок;

в) как операции с ценными бумагами или операции с финансовыми инструментами срочных сделок по выбору налогоплательщика;

г) как операции с ценными бумагами или операции с финансовыми инструментами срочных сделок по решению налогового органа.

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

а) 15%

б) 9%

в) 10%

г) 35 %

26. Имущество считается полученным безвозмездно, если:

а) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

в) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

27. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам на основании:

- а) срока полезного использования;
- б) первоначальной стоимости;
- в) функционального назначения;
- г) правил бухгалтерского учета.

28. К материальным расходам относятся расходы на:

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

29. Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- в) рабочий скот;
- г) продуктивный скот.

30. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

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

31. Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав:

- а) внереализационных расходов в размере фактических затрат;
- б) прочих расходов в размере фактических затрат;
- в) прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- г) материальных расходов.

32. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- а) в виде вклада в простое товарищество;
- б) потери от брака;
- в) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества;
- г) проценты на пользование кредитами банков.

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

- а) перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);
- б) перехода права собственности;
- в) подписания акта приемки-передачи услуг (работ);
- г) списания материально-производственных запасов в производство.

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

- а) не учитывают;
- б) учитывают;

- в) учитывают в зависимости от учетной политики предприятия;
- г) учитывают в зависимости от финансового результата деятельности предприятия.

35. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее:

- а) в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- б) ежегодно, но не более чем на 30 % в налоговый период;
- в) в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- г) всю сумму в году, следующим за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

36. Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:

- а) Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116—1;
- б) НК Российской Федерации (ст. 25);
- в) НК Российской Федерации (ст. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год;
- г) законами субъектов Российской Федерации.

37. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью;
- г) коммерческие и некоммерческие юридические лица.

38. В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
- г) выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.

39. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

- а) первичных документов;
- б) документов бухгалтерского и налогового учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета;
- г) документов бухгалтерского учета.

40. Какие налоговые ставки действуют по налогу на прибыль организаций для российских организаций?

- а) 0%, 20%, 10%, 15% и 9%;
- б) 24% и 15%;
- в) 24%, 20%, 10%;
- г) 0%, 20%, 15%, 9%.

41. Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

- а) кадастровый;

- б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в процессе расходования доходов.
42. Ставки налога на прибыль организаций являются:
- а) пропорциональными;
 - б) прогрессивными;
 - в) регрессивными;
 - г) твердыми.
43. Налоговая база для расчета налога на прибыль организаций определяется по данным:
- а) управленческого учета;
 - б) бухгалтерского учета;
 - в) налогового учета;
 - г) бухгалтерского и налогового учета.
44. Для целей налогообложения амортизация активов может начисляться:
- а) линейным методом;
 - б) методом ускоренной амортизации;
 - в) методом уменьшаемого остатка.
 - г) нелинейным методом.
45. В целях налогообложения нормируются затраты:
- а) на оплату труда;
 - б) добровольное страхование имущества;
 - в) представительские;
 - г) расходы на рекламу.
46. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:
- а) материальные расходы;
 - б) расходы на социальное страхование;
 - в) суммы начисленной амортизации;
 - г) прочие расходы.
47. В соответствии с главой 25 НК Российской Федерации банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):
- а) только по кассовому методу;
 - б) только по методу начисления;
 - в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике;
 - г) на начало соответствующего отчетного периода.
48. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год;
 - г) полугодие.
49. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:
- а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал;
 - б) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем одного миллиона рублей за каждый месяц;
 - в) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 3 миллионов рублей;

г) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 10 миллионов рублей.

50. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты):

- а) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- г) в течение 10 дней со дня подачи годовой бухгалтерской отчетности.

2.5. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды

2.5.1. Задачи

Задача 1. В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых (камнесамоцветных минералов). Из указанных 800 т на собственные технологические нужды было направлено 10 т, содержащих 2,5 т полезных ископаемых.

Из 790 т минерального сырья 600 т прошли полный комплекс технологической обработки. В результате было извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в том же налоговом периоде:

- 50 т – по цене 2 400,00 р. за 1 т (с учетом НДС 20 %);
- 60 т – по цене 2 500,00 р. за 1 т (с учетом НДС 20 %).

В отношении оставшихся 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, учитывая, что ставка налога по камнесамоцветному сырью в соответствии со ст.

342 гл. 26 НК РФ составляет 6,5 %.

Задача 2. Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 3. За июнь организацией было добыто 510 т. торфа. В этом же месяце было реализовано 125 т. по цене 760 руб./т. и 222 т. по цене 930 руб./т. В отпускную цену входит стоимость транспортировки, которая составила 56 000 руб. Организация уже 2,5 года является резидентом одной из территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) РФ.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 4. За сентябрь предприятие нефтяной промышленности добыло 500 т. нефти. Среднемесячный уровень цен сорта нефти «Юралс» за баррель составил 54,2 долл. США. Среднемесячное значение курса доллара США к рублю по данным ЦБРФ – 57,7 руб./ долл. Коэффициент выработанности запасов равен 0,5. Начальные извлекаемые запасы нефти по данному участку недр составляют 10 млн. т. Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти, равен 1.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 5. В августе алмазодобывающее предприятие добыло природные алмазы на общую сумму 60 тыс. долл. США. Среднемесячное значение курса доллара США к рублю по данным ЦБРФ – 59,6 руб./ долл.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 6. 3 АО «Кристалл» в феврале текущего года было добыто 427,5 тонн нефти. Цену нефти сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года, средний курс доллара США определить самостоятельно.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ЗАО «Кристалл» должно уплатить в феврале.

Задача 7.

АО «ГОК Боксит & Глинозем» в марте было добыто 500 тыс. тонн боксита. При этом 400 тыс. тонн было направлено на производство глинозема, а 100 тыс. тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов по доставке до получателя):

- по цене 280 р. за тонну - 40 тыс. тонн;
- по цене 310 р. за тонну - 60 тыс. тонн.

Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за март.

Задача 8.

ООО «Оникс» занимается добычей и продажей природного строительного песка на основании лицензии. В ноябре 2019 г. объем добычи составил 50 000 т, реализовано 38 000 т по цене 210 руб. за тонну, в том числе НДС. Расходы на доставку песка до покупателей в ноябре 2019 г. составили 700 тыс. руб. без НДС.

Задание. Рассчитать НДС за ноябрь 2019 г.

Задача 9. ООО «Оникс» занимается добычей и продажей природного строительного песка на основании лицензии. В сентябре 2020 г. объем добычи составил 48 000 т, реализовано 24 000 т по цене 204 руб. за тонну, в том числе НДС, 17 000 по цене 210 руб. за тонну, в том числе НДС. Расходы на доставку песка до покупателей в сентябре 2020 г. составили 850 тыс. руб. без НДС.

Задание. Рассчитать НДС за сентябрь 2020 г.

Задача 10. ООО «Альфа» занимается добычей и реализацией торфа. В феврале 2020 г. «Альфа» добыла 430 т торфа. В этом же месяце организация реализовала 210 т торфа, в том числе:

- 60 т торфа по цене 1500 руб./т;
- 110 т торфа по цене 1450 руб./т;
- 40 т торфа по цене 1600 руб./т. Цены указаны без НДС и расходов на доставку.

Задание. Рассчитать НДС за февраль 2020 г.

Задача 11. С января 2017 г. на основании лицензии ООО «Альфа» занимается разработкой месторождения коксующегося угля. Добыча угля ведется на одном участке недр.

«Альфа» не является ни участником регионального инвестиционного проекта, ни резидентом территории опережающего социально-экономического развития. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения:

- величина коэффициента K_t (ст. 341.3) для участка добычи угля составляет 0,2;
- количество добытого полезного ископаемого «Альфа» определяет прямым методом;

– организация использует налоговый вычет по НДС. В ноябре 2020 г. «Альфа» добыла 25 000 т коксующегося угля. Фактические потери составили 12 т, что не превышает установленный норматив. В ноябре 2020 г. фактическая сумма расходов на обеспечение безопасных условий и охрану труда при добыче угля составила 590 000 руб.

Задача 12. Рассчитать ставку НДС на нефть обессоленную, обезвоженную и стабилизированную в декабре 2019 г., если показатель Дм равен 1030.

Задача 13. Рассчитать ставку НДС на нефть обессоленную, обезвоженную и стабилизированную в сентябре 2020 г., если показатель Дм имеет отрицательное значение и равен -460.

Задача 14. Градообразующая организация произвела вылов рыбы (трески – 125 т., атлантического лосося – 15 т., камбалы-тюрьбо – 35 т.) в водах Балтийского бассейна за три

месяца действия разрешения на вылов; 5% улова было передано научно-исследовательской организации для осуществления научных экспериментов.

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.

Задача 15. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: лось – 8 шт., в том числе 1 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ; кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года; глухарь – 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 16. Организация получила разрешение сроком на пять месяцев на вылов морских обитателей в Северном бассейне в следующих объемах: краб камчатский – 5 т; креветка северная – 3 т, в том числе 0,25 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; морской гребешок – 1 т.

Рассчитайте сумму разового и регулярных взносов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 17. Организация осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Северная Двина в Волго-Вятском экономическом районе. Фактический объем забранной воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, в т.ч. для орошения сельскохозяйственных угодий – 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производственных целях. Установлен годовой лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³.

Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 18. Организация осуществляет забор воды из подземных вод реки Волга в Центральном экономическом районе с целью их дальнейшей продажи. Объем забранной воды составил 24 000 м³. Установлен годовой лимит водопользования – 85 000 м³. Сброс сточных вод в водный объект составил 32 000 м³.

Рассчитать сумму водного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 19. Организация осуществила сплав 40 000 м³ древесины в плотях по реке Амур на расстояние 300 км.

Рассчитать сумму водного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 20. Организация, имеющая на балансе гидроэлектростанцию, расположенную на реке Кубань, выработала за 3-й квартал текущего года 4 500 000 кВт/часов электроэнергии.

Исчислите водный налог за 3-й квартал и укажите срок его уплаты.

2.5.2. Тесты

1. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется в следующем объеме:

- а) по всем добытым полезным ископаемым в совокупности;
- б) по каждому добытому полезному ископаемому.

2. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате по месту нахождения:

- а) участка недр, предоставленного в пользование;
- б) добывающей организации.

3. Количество добытого полезного ископаемого для исчисления налога на добычу определяет следующий субъект:

- а) налогоплательщик (самостоятельно);
- б) орган, осуществляющий лицензирование пользования недрами;
- в) налоговый орган, в котором плательщик состоит на учете (на основании показателей государственных стандартов РФ).

4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;

в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

5. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается следующий отрезок времени:

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

6. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате не позднее этого числа месяца, следующего за налоговым периодом:

- а) до 25 числа;
- б) до 26 числа;
- в) до 10 числа.

2.6. Страховые взносы в Российской Федерации

2.6.1. Задачи

Задача 1. За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата – 288000 руб.
- премия – 9000 руб.
- командировочные расходы – 15 00 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 4500 руб.
- основной отпуск – 23010 руб.
- дополнительный отпуск – 13490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.
- больничный лист – 6860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов.

Задача 2. На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

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

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

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

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

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

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

- Январь – 562000 руб.
- Февраль – 461000 руб.
- Март – 519000 руб.
- Апрель – 601000 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

Задача 4.

Организация за расчетный период 2018 г выплатила своему работнику следующие начисления:

- заработная плата – 520 000,00 р.;
- премия – 80 000,00 р.;
- командировочные расходы – 35 000,00 р.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000,00 р.;
- отпускные – 18 000,00 р.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000,00 р.

Определите суммы социальных страховых взносов.

Задача 5.

В организации ООО «Рассвет» работают следующие сотрудники, которым в январе были начислены и выплачены:

- Краснов В.Г. – заработная плата в сумме 15500 руб.;
- Коржикова Г.И. – 15300 руб., в том числе заработная плата в сумме 14000 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 1300 руб.;
- Иванов Н.Е. – 16380 руб., из них 15500 руб. заработная плата, оплата за коммунальные услуги 880 руб.;
- Лисина Н.А. – 17500 руб.: в том числе заработная плата в сумме 15300 руб., превышение норм командировочных расходов 2200 руб.

Организация не имеет оснований для применения, регрессивной шкалы налогообложения налогом.

Рассчитать отчисления в страховые фонды за январь.

Задача 6.

В ООО «Рассвет» работают 7 человек. За январь всем сотрудникам была начислены доходы:

Должность	Сумма, руб.	Примечание
Директор	34000	
Заместитель директора	22000	
Главный бухгалтер	19000	10000–материальная помощь
Менеджер	17000	
Менеджер	17500	5000–материальная помощь
Менеджер	13000	
Секретарь	14500	

Рассчитать отчисления в страховые фонды

Задача 7.

За январь месяц Иванову С.И. начислено:

- Заработную плату за январь 20 000 руб.;
- Сумма компенсации стоимости путевки 12 000 руб.;
- Материальная выгода по договору ссуды 1771 руб.;
- Стоимость подарка 10 000 руб.;
- Сумма дивидендов 11 500 руб.;

Рассчитать отчисления в страховые фонды.

Задача 8.

Фонд оплаты труда работникам предприятия «Исток», образованного 05.04.20 г., составил 225 500 руб. Из них израсходовано на нужды социального страхования (больничные листы) – 14550 руб., заработная плата инвалидов 1,2, и 3 групп составила 124 000 руб. Были уволены 3 работника и получили компенсацию за неиспользованный отпуск в размере общей суммы на 12300 руб.. Рассчитать отчисления в страховые фонды.

Задача 9.

За расчетный период организация произвела в пользу работника следующие выплаты:

- сумма, начисленная по тарифной ставке – 410 000 руб.;
- начисления стимулирующего характера – 20% от основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком – 16 000 руб.;
- начисления за работу в праздничные дни – 24 000 руб.;
- оплата командировочных расходов – 37 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 15 000 руб.;
- отпускные – 20 000 руб.;
- оплата обучения работника в университете на заочной форме – 55 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, которые необходимо уплатить организации.

Задача 10.

Гражданин зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя 8 апреля. Его годовой доход составил 460 000 руб. Определить размер страховых взносов, подлежащих уплате в ПФР и ФФОМС за расчетный период.

Задача 11. За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

а) Коломейцеву О.И.:

- заработная плата за отработанное время – 200 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 10 %;
- премия по итогам работы за прошлый год – 20 тыс. р.;

б) Соломиной Е.А.:

- заработная плата за отработанное время – 58 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 5 %;
- надбавки за работу в выходные дни – 4,5 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с понедельника, – 2,8 тыс. р.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 15 тыс. р.;
- заработная плата на время отпуска – 13 тыс. р.;
- премия по итогам работы за прошлый год – 9 тыс. р.;
- материальная помощь – 4 тыс. р.;

в) Уварову И.Т.:

- заработная плата за отработанное время – 63 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 2 %;
- единовременная материальная помощь при рождении ребенка – 30 тыс. р.;
- суточные за пять дней командировки – 3,5 тыс. р.;
- по договору за аренду организацией у Уварова И.Т. личного гаража – 8 тыс. р.;

г) Петрову Н. К. – инвалиду III группы:

- заработная плата – 60 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 5 %;
- ежемесячная премия – 10 тыс. р.

Организация заключила в пользу работников договор со страховой компанией:

- о медицинском страховании Соломиной Е.А. сроком на один год на сумму 60 тыс. р., страховой взнос – 5 тыс. р. в месяц;
- по долгосрочному страхованию жизни Уварова И.Т. на сумму 95 тыс. р.

Договор заключен на четыре года. Вся сумма договора была начислена страховщику 11 января.

Определите обязательства организации по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Задача 12. Торгово-посредническая фирма «Лора» в течение года выплатила И.Н. Мельникову согласно трудовому договору:

- заработную плату в размере 25 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;
- премию за производственные результаты в размере 13 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;
- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск – в размере 39 тыс. р.

В феврале Мельникову И.Н. была выплачена компенсационная выплата в связи с повреждением здоровья на производстве в размере 25 тыс. р. В марте текущего года ему был выдан комплект форменной одежды для выполнения служебных обязанностей, стоимость которого составила 15 тыс. р.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И.Н. Мельникову была выплачена премия в размере 52,5 тыс. р. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 150 тыс. р. – на улучшение жилищных условий (также за счет нераспределенной прибыли организации). Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Определить базу для начисления страховых взносов за год по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Задача 13. Работник за 2020 г. получил следующие вознаграждения, подлежащие налогообложению страховыми взносами (см. таблицу).

Задание. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) и заполните таблицу.

Месяц	Выплаты за месяц, тыс. руб.	Налоговая база нарастающим итогом, тыс. руб.	К уплате страховые взносы, тыс. руб. в месяц		
			ПФ	ФСС	ФОМС
Январь	175				
Февраль	120				
Март	120				
Апрель	125				
Май	125				
Июнь	123				
Июль	140				
Август	125				
Сентябрь	125				
Октябрь	125				
Ноябрь	125				
Декабрь	140				
Итого за год					

Задача 14. Работник за 2021 г. получил следующие вознаграждения, подлежащие налогообложению страховыми взносами (см. таблицу). Задание. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) и заполните таблицу.

Месяц	Выплаты за месяц, тыс. руб.	Налоговая база нарастающим	К уплате страховые взносы, тыс. руб. в месяц		
			ПФ	ФСС	ФОМС

		итогом, тыс. руб.			
Январь	175				
Февраль	120				
Март	120				
Апрель	125				
Май	125				
Июнь	123				
Июль	140				
Август	125				
Сентябрь	125				
Октябрь	125				
Ноябрь	125				
Декабрь	140				
Итого за год					

Задача 15. Работник за 2022 г. получил следующие вознаграждения, подлежащие налогообложению страховыми взносами (см. таблицу). Задание. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) и заполните таблицу.

Месяц	Выплаты за месяц, тыс. руб.	Налоговая база нарастающим итогом, тыс. руб.	К уплате страховые взносы, тыс. руб. в месяц		
			ПФ	ФСС	ФОМС
Январь	175				
Февраль	120				
Март	120				
Апрель	125				
Май	125				
Июнь	123				
Июль	140				
Август	125				
Сентябрь	125				
Октябрь	125				
Ноябрь	125				
Декабрь	140				
Итого за год					

Задача 16. Работник за 2021 г. получил следующие вознаграждения, подлежащие налогообложению страховыми взносами (см. таблицу).

Задание. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) и заполните таблицу.

Месяц	Выплаты за месяц, тыс. руб.	Налоговая база нарастающим итогом, тыс. руб.	К уплате страховые взносы, тыс. руб. в месяц		
			ПФ	ФСС	ФОМС
Январь	79				
Февраль	70				
Март	70				
Апрель	73				
Май	72				
Июнь	73				
Июль	73				

Август	75				
Сентябрь	75				
Октябрь	78				
Ноябрь	80				
Декабрь	80				
Итого за год					

Задача 17. Рассчитать размер обязательных страховых взносов, уплачиваемых за сотрудника за 2020 г. во внебюджетные фонды. Класс профессионального риска по основному виду деятельности – 32. Годовая заработная плата сотрудника составила 1 570 000 руб.

Задача 18. Рассчитать размер обязательных страховых взносов, уплачиваемых за сотрудника за 2020 г. во внебюджетные фонды, если он работает на предприятии, основным видом деятельности которого является добыча сырой нефти и природного газа. Годовая заработная плата сотрудника составила 1 340 000 руб.

Задача 19. Рассчитать сумму страховых взносов, уплачиваемых за сотрудника в 2021 г., если он работает на предприятии, основным видом деятельности которого является добыча железной руды, годовая заработная плата сотрудника составила 910 000 руб.

Задача 20. Рассчитать размер обязательных страховых взносов, уплачиваемых за сотрудника за 2021 г. во внебюджетные фонды, если он работает на предприятии, основным видом деятельности которого является производство стали. Годовая заработная плата сотрудника составила 1 390 000 руб.

Задача 21. Индивидуальный предприниматель получил в 2022 г. доход 3 200 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем «за себя» за 2022 г., указать сроки уплаты.

Задача 22. Индивидуальный предприниматель получил в 2020 г. доход 1 700 000 руб., прекратив свою деятельность 01 мая 2022 г. Рассчитать сумму страховых взносов, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем «за себя» за 2022 г.

Задача 23. Иванов И. И. работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за январь 2021 г. составила 30 000 руб. В этом же периоде он получил премию за перевыполнение плана в сумме 15 000 руб. Кроме того, с работником в данном месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 7 000 руб., фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по этому договору 2 000 руб. Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды.

Задача 24. Рассчитайте за 2021 г. Страховые взносы ИП (работает в сфере дополнительного образования), не имеющего наемных работников и не вступавшего в добровольные отношения с ФСС, если известно, что:

- доходы от предпринимательской деятельности – 1 200 000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией товаров – 240 000 руб.;
- материальные расходы – 440 000 руб.

ИП применяет УСН, объект «доходы». Дата постановки на учет в налоговом органе – 01.04.2021.

Укажите, в какие сроки страховые взносы должны быть перечислены во внебюджетные фонды.

Задача 25. Рассчитайте сумму страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС по одному из работников предприятия за январь 2021 г., если:

- 1) заработная плата за фактически выполненную работу – 50 000 руб.;
- 2) вознаграждение по договору подряда – 10 000 руб.;
- 3) выходное пособие при увольнении – 80 000 руб.;
- 4) компенсация за неиспользованный отпуск – 70 000 руб.;

5) единовременная материальная помощь в связи с пожаром – 90 000 руб.;

6) материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением – 2 000 руб.

Задача 26. Рассчитайте сумму страховых взносов за 2019 г. По одному из работников, если организация не имеет права на применение пониженных тарифов.

Вид деятельности – ведение бухгалтерского учета (определить тариф взносов «На травматизм», используя материалы СПС «Консультант Плюс».

Месяц	Облагаемые взносами выплаты, начисленные за месяц, руб.
Январь	160000
Февраль	170000
Март	180000
Апрель	105000
Май	190000
Июнь	110000
Июль	150000
Август	190000
Сентябрь	175000
Октябрь	185000
Ноябрь	195000
Декабрь	190000

Задача 27. ООО «Флора» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. В штате – два сотрудника: директор с заработной платой 300 000 руб. в месяц и флорист с заработной платой 25 000 руб. в месяц.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за 2021 год отдельно по каждому сотруднику организации.

Задача 28. В организации ООО «Рассвет» (сельскохозяйственный товаропроизводитель на ЕСХН), в текущем году работают следующие сотрудники, которым в январе были начислены следующие доходы:

- Кранов В.Г.(1953г.) – заработная плата в сумме 15 500 руб.;

- Коржикова Г.И.(1968г.) – 25 300 руб., в том числе заработная плата в сумме 14 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 11 300 руб.;

- Иванова Н.Е. (1976г.) – 16 380 руб., из них 15 500 руб. заработная плата, оплата за коммунальные услуги 880 руб.;

- Лисина Н.А. (1982г.) – 17 500 руб., в том числе заработная плата в сумме 15 300 руб., командировочные расходы 2 200 руб.

Рассчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

Задача 29. В организации АО «Пик», применяющей упрощенную систему налогообложения, работают 3 сотрудника Иванова И.И. (1978 г.), Денисова С.И. (1957 г.) и Попов В.А. (1965 г.). В январе текущего года им была выплачена заработная плата Ивановой И.И. – 30 800 руб., Денисовой С.И. – заработная плата 22 000 руб. и Попову В.А. – заработная плата 5 000 руб. и отпускные 12 000 руб.

Рассчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

Задача 30. Сидорову Н.Н. за 5 месяцев текущего года начислено заработной платы 340 тыс. руб. В июне начислена заработная плата 20 тыс. руб. и дивиденды за 1 квартал – 80 тыс. руб. Определить сумму обязательных страховых взносов, если Сидоров Н.Н. 1970 г. рождения.

Задача 31. В текущем году за 6 месяцев индивидуальный предприниматель Петров В.И., 1972 года рождения получил доходы 520 000 руб., расходы составили 460 000 руб. Рассчитать величину обязательных страховых взносов, которые должен уплатить предприниматель в установленные сроки за налоговый период.

2.6.2. Тесты

1. При перечислении ежемесячных платежей округление их до полных рублей (без копеек) необходимо:
 - а) нет;
 - б) да.
2. Обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата облагаются страховыми взносами следующим образом:
 - а) только в части превышения 3-кратного среднего месячного заработка;
 - б) в полной сумме;
 - в) не облагаются.
3. Санкции, грозящие организации, которая правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перевела ежемесячные обязательные платежи в срок:
 - а) штраф в размере 20 % от не уплаченной в срок суммы страховых взносов;
 - б) пени;
 - в) штраф и пени.
4. Вознаграждение за оказание услуг физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами в ПФР и ФФОМС в таком порядке:
 - а) не облагается;
 - б) облагается только взносами в ПФР;
 - в) облагается взносами в ПФР и ФФОМС.
5. Начислять страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на зарплату иностранцу, временно пребывающему на территории РФ (получившему миграционную карту), с которым организация заключила срочный трудовой договор менее чем на 6 месяцев, требуется в обязательном порядке:
 - а) нет;
 - б) да.
6. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате в данные числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж:
 - а) не позднее 15 числа;
 - б) не позднее 20 числа;
 - в) не позднее 25 числа.
7. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, то об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок:
 - а) в течение 5 дней;
 - б) в течение 7 дней.

2.7. Специальные налоговые режимы

2.7.1. Задачи

Задача 1.

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 2.

Сельскохозяйственная организация занимается производством молока.

Продукция отгружается молокозаводу. В текущем году выручка от продажи молока составила 456 000 руб., расходы на закупку сена – 42 000 руб., расходы на закупку комбикорма и витаминов для коров – 38 000 руб., расходы на строительство производственного сооружения – 74 000 руб., командировочные расходы – 16 000 руб., расходы на оплату труда работникам – 137 800 руб., в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды – 31 800 руб.

За первое полугодие был уплачен авансовый платеж по ЕСХН в размере 5 700 руб.

Двенадцать лет назад организация по итогам года получила убыток в сумме 14 100 руб., четыре года назад организация также получила убыток в сумме 8 000 руб., и два года назад – в сумме 7 300 руб.

Определить размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель с 1 января следующего года планирует перейти на уплату ЕСХН. На балансе у предпринимателя находятся основные средства: комбайн (остаточная стоимость – 320 000 руб., срок полезного использования – 20 лет); сенокосилка (остаточная стоимость – 86 000 руб., срок полезного использования – 7 лет); компьютер (остаточная стоимость – 47 000 руб., срок полезного использования – 3 года); принтер (остаточная стоимость – 14 000 руб., срок полезного использования – 2 года).

Определите стоимость основных средств, которую индивидуальный предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения ЕСХН.

Задача 4.

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

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

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

годовых, кредиты выданы на сопоставимых условиях. Целевые отчисления в некоммерческую организацию «Пчеловод» составили 225 тыс. руб.

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

Задача 5. Организация в 2019 г. применяла упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. В налоговом периоде организация отгрузила продукции на 800 тыс. руб., но от покупателей за реализованную продукцию поступило только 620 тыс. руб. Кроме того, получено 150 тыс. руб. под предстоящую поставку товаров. Заработная плата работников за этот период составила 210 тыс. рублей.

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 6. ИП Киреев В. Н. занимается частной детективной деятельностью в г. Тамбове. Рассчитайте сумму налога по патентной системе налогообложения, а так же порядок и сроки его уплаты, если известны следующие данные: патент получен на 9 месяцев с 1 марта 2021 года, средняя численность наемных работников – 6 человек. Страховые взносы за наемных работников – 30 000 руб. – ежемесячно уплачивались в сроки, предусмотренные НК РФ.

Задача 7. ИП Ласточкин А. М. занимается перевозкой пассажиров автобусным транспортом. Рассчитайте сумму налога по патентной системе налогообложения, а так же порядок и сроки его уплаты, если известны следующие данные: патент получен 1 апреля 2021 г. на 4 месяца, количество посадочных мест – 23. ИП не имеет наемных работников. Расчеты производите на основе законодательства Тамбовской области.

Задача 8.

ЗАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с прошлого года перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

Задача 9.

ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2004 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб.

Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

Задача 10.

Индивидуальный предприниматель осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности:

Выручка от реализации свежей рыбы: 1 кв. – 300 тыс. руб.; 2 кв. – 600 тыс. руб.; 3 кв. – 800 тыс. руб.; 4 кв. – 400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции переработки: 1 кв. - 50 тыс. руб.; 2 кв. – 70 тыс. руб.; 3 кв. – 100 тыс. руб.; 4 кв. – 90 тыс. руб.

Документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по производству и переработке рыбы составили: 1 кв. – 280 тыс. руб.; 2 кв. – 520 тыс. руб.; 3 кв. – 920 тыс. руб.; 4 кв. – 520 тыс. руб.

Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

Задача 11.

ООО «Колос» находится на территории Тамбовской области и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 22,5 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 4,6 млн. руб.

Определите, имеет ли право ООО «Колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 12.

Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2006 г.

За отчетный период текущего года отгружено сельскохозяйственной продукции на 7 560 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 7 000 тыс. руб.

Расходы составили 5 350 тыс. руб. из них оплачено 87%.

Сумма убытка прошлых лет составила 230 тыс. руб.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

Задача 13.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;

2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.

3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;

4. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.

5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 30,6 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

Задача 14.

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 15.

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 2022 г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на

величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 16.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью.

Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д.

В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 200,0 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 17.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 18.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Сумма доходов организации за 1 полугодие текущего года составила 7 800 тыс. руб., а величина расходов – 6 500 тыс. руб.

Определить сумму авансовых платежей за 1 полугодие.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и предоставления налоговой отчетности.

Задача 19.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам работы за прошлый год доходы ООО «Рассвет» составили 13 000 тыс. руб. Расходы, учитываемые при расчете единого налога, равны 13 100 тыс. руб.

Рассчитать сумму единого налога к уплате за прошлый год. Определить возможность уменьшения налоговой базы по единому налогу в 1 квартале текущего года, если доходы составили 1 800 тыс. руб., расходы, учитываемые для исчисления налога – 1 700 тыс. руб.

Назовите порядок переноса убытков на будущие периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 20.

Фирма «Сказка», применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Сумма доходов за 1 полугодие текущего года составила 11 200 тыс. руб., в т.ч. за 1 квартал – 7 500 тыс. руб. За этот период перечислено взносов в Пенсионный фонд 200 тыс. руб., а также выплачено пособие по временной нетрудоспособности 10,6 тыс. руб., в т.ч. за счет ФСС – 0,6 тыс. руб. Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 1 полугодия.

Задача 21.

Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5 000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 2 700 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1 350 руб.

Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период.

Назовите порядок и сроки уплаты авансовых платежей.

Задача 22.

Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 3300 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1600 руб.

Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период.

Задача 23.

На основании нижеследующих данных по предприятию за истекший год обосновать целесообразность его перехода на упрощенную систему налогообложения по варианту с налоговой ставкой 6% (объект налогообложения – доходы) или с налоговой ставкой 15% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов):

1. Выручка от реализации продукции собственного производства и товаров, купленных для перепродажи составила 10 380 тыс. руб.

2. Внереализационные (доходы от сдачи имущества в аренду и от долевого участия в других организациях) составили 120 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров за минусом налогов и сборов уплаченных в соответствии с законодательством Российской Федерации составили 8 500 тыс.руб., в том числе расходы на обязательное страхование составили 140 тыс.руб.

4. Стоимость товаров купленных для перепродажи составила 3 200 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы составили 20 тыс.руб.

Назовите отличие расчета налоговой базы по указанным объектам налогообложения.

Задача 24.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. На основании нижеследующих данных по предприятию исчислите сумму единого налога к уплате за отчетный период, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и внереализационные доходы за 9 месяцев текущего года составили 3 500 тыс.руб.,

2. Расходы, связанные с производством и реализацией, за этот период составили 2 100 тыс. руб.

3. Внереализационные расходы составили 18 тыс. руб.

4. Затраты на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию в мае отчетного года составили 30 тыс. руб.

5. За полугодие предприятие уплатило в бюджет авансовых платежей по единому налогу на сумму 61,5 тыс. руб.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и порядок расчета налога к уплате по итогам года.

Задача 25. ООО «Л'Туаль» осуществляет розничную торговлю парфюмерией. Фирма собирается перейти на упрощенную систему налогообложения.

Какой объект налогообложения будет наиболее оптимальным?

Доходы от реализации за 9 месяцев 2015 г. составляют 18 000 000 руб.

Внереализационные доходы за этот же период составляют: 1 800 000 руб.

Расходы фирмы за отчетный период:

- расходы на закупку продукции – 9 500 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 2 000 000 руб.;
- арендные платежи – 734 900 руб.;
- расходы на бухгалтерские услуги – 180 000 руб.;
- телефонные и почтовые расходы – 23 000 руб.;
- налоговые платежи – 320 000 руб.;
- расходы на рекламу – 170 000 руб.;
- страховые взносы – руб.

Укажите пункты статьи 346.16 НКРФ, в соответствии с которыми вы включаете суммы в состав расходов. По объекту «Доходы – расходы» примените максимальную налоговую ставку.

Задача 26. Рассчитайте авансовые платежи и налог за год, если известно, что организация применяет УСН, объект «Доходы». В регионе установлена максимальная ставка.

Отчетный период	Доходы нарастающим итогом, руб.	Страховые взносы и больничные за счет работодателя нарастающим итогом, руб.
1-й квартал	3 500 000	100 000
Полугодие	6 500 000	200 000
9 месяцев	9 900 000	300 000
Год	13 500 000	400 000

Задача 27. Рассчитайте авансовые платежи и налог за год, если известно, что организация применяет УСН, объект «Доходы минус расходы». В регионе установлена максимальная ставка.

Период	Нарастающим итогом с начала года, руб.	
	Доходы	Расходы
1-й квартал	22000	100000
Полугодие	510000	230000
9 месяцев	830000	505000
Год	1000000	630000

Задача 28. Определите наиболее выгодный для организации объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, если имеются следующие данные.

Доходы от реализации с января по сентябрь 2020 г. составили 48 000 тыс. руб. (в том числе НДС – 8 000 тыс. руб.), внереализационные доходы – 4 000 тыс. руб. Расходы, определяемые в соответствии со ст. 346.16, – 39 000 тыс. руб. (в том числе ФОТ – 2 750 тыс. руб.). По объекту «Доходы – расходы» используйте ставку, установленную для Тамбовской области.

Задача 29. Организация, применяющая с 1 января 2019 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2022 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда – 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции – 270 00 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задача 30. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов – 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы – 13 622 руб.; командировочные расходы – 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачен единый налог за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4790 руб. Ставка налога – 15%. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.

Задача 31.

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб.

Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал.

Задача 32.

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Задача 33. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задача 34. ООО «Южное» с 1 января перешло на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся следующие объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 230 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 45 тыс. руб.), восемь лет (первоначальная стоимость – 812 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 250 тыс. руб.), двадцать лет (первоначальная стоимость – 2540 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 290 тыс. руб.). Доходы от реализации в текущем году составили 8450 тыс. руб. (дебиторская задолженность – 120 тыс. руб.); расходы – 6980 тыс. руб. (задолженность по заработной плате составила – 125 тыс. руб., по взносам на обязательное пенсионное страхование – 31 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 180 тыс. руб.

Задание:

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

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

Задача 35. Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в г. Тамбов (начало деятельности 1 мая), получил два патента: по виду предпринимательской деятельности изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц на срок 4 месяца и по виду деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии на срок 8 месяцев. Наемных работников предприниматель не привлекал. Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

Задача 36. Вид деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования». Патент предоставлен на 12 месяцев. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области установлен в размере 360 тыс. руб.

Рассчитайте стоимость патента.

Задача 37. Вид деятельности «Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений». Патент на 3 месяца. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области установлен в размере 225 тыс. руб. Рассчитайте стоимость патента.

Задача 38. С 1.01 текущего года индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (объектом являются доходы). В 1 квартале текущего года на банковский счет предпринимателя были перечислены 500 тыс. руб. за проданные товары, а также произведены расходы на сумму 100 тыс. р. Индивидуальный предприниматель владеет легковым автомобилем LADA VESTA 106 л.с. и земельным участком, кадастровая стоимость 3 млн р. В апреле текущего года была приобретена в ипотеку двухкомнатная квартира стоимостью 2,5 млн р. У индивидуального предпринимателя двое несовершеннолетних детей 3-х и 5-х лет.

Рассчитайте все причитающиеся к уплате налоги. Имеет ли право физическое лицо на получение стандартных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ?

Задача 39. Индивидуальный предприниматель Сахратов А.Г. с 1 января прошлого года перешел с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10,5 млн р., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9,2 млн р. Расходы составили 5,2 млн р., из них оплачено 90 %. Сумма страховых взносов уплачена в размере 329 тыс. р., Сумма не перенесенного убытка прошлых лет составила 145 тыс. р. В мае текущего года приобретен зерноуборочный комбайн стоимостью 5 млн р., срок полезного использования определен как 8 лет.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 40. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. р., расходы – 4800 тыс. р. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. р. (две установки по 110 тыс. р.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80 % их стоимости.

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 41. Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность (ремонт обуви) на основе патента. Патент выдан налоговым органом сроком на 9 месяцев на основе заявления предпринимателя поданного 25 июня прошлого года. Сумма страховых взносов составила 15 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую предприниматель должен уплатить в связи с применением патентной системы налогообложения, укажите сроки уплаты.

2.7.2. Тесты

1. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:
 - а) Налоговым Кодексом РФ;
 - б) законом субъекта в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
 - в) законом представительных органов муниципального образования в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:
 - а) в обязательном порядке;
 - б) в добровольном порядке;
 - в) в зависимости от формирования бюджета субъекта Российской Федерации;
 - г) в зависимости от формирования федерального бюджета.
3. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождены от:
 - а) транспортного налога;
 - б) таможенных пошлин;
 - в) налога на имущество организаций;
 - г) государственных пошлин.
4. Налоговой базой для ЕСХН признается:
 - а) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - б) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
 - в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
 - г) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения.
5. Налоговым периодом для ЕСХН признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год;
 - г) полугодие.
6. Отчетным периодом по ЕСХН признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) девять месяцев текущего года.
7. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты:
 - а) налога на доходы физических лиц;
 - б) налога на прибыль;
 - в) налога на имущество;
 - г) транспортного налога.
8. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:
 - а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
 - б) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности;
 - в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
 - г) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности.
9. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оказанием бытовых услуг;
- б) страховые организации;
- в) организации, оказывающие аудиторские услуги;
- г) строительные организации.

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

- а) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) в период с 1 декабря по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения

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

- а) погашения задолженности;
- б) погашения задолженности и списания в производство;
- в) списания в производство;
- г) погашения задолженности или списания в производство в соответствии с учетной политикой предприятия.

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

- а) 15 дней;
- б) 1 месяц;
- в) 2 месяца;
- г) 10 дней.

13. Сумма ЕСХН исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля дохода от реализации;
- в) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- г) налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля дохода от реализации.

14. При применении УСН выбор объекта налогообложения осуществляется:

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

15. Материальные расходы при исчислении ЕСХН включаются по мере:

- а) отпуска в производство;
- б) погашения задолженности поставщику и отпуска в производство;
- в) погашения задолженности поставщику;
- г) по усмотрению сельхозтоваропроизводителя.

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

- а) в течение трех лет применения ЕСН;
- б) в течение пяти лет применения ЕСХН;

- в) в течение года применения ЕСХН;
- г) в течение десяти лет применения ЕСХН.

17. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом и вводится в действие:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- г) Постановлением Правительства Российской Федерации.

18. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:

- а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;
- б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;
- в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек;
- г) имеющие в собственности земельные участки сельскохозяйственного назначения.

19. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

- а) налога на прибыль организации;
- б) взносов во внебюджетные социальные фонды;
- в) налога на землю;
- г) налога на добавленную стоимость.

20. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;
- б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
- в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;
- г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

21. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;
- б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;
- в) площадь сельскохозяйственных угодий;
- г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

22. Налоговым периодом, по единому сельскохозяйственному налогу признается:

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

23. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе:

- а) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;
- б) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20 %;
- в) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 50 %;
- г) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу.

24. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается:

- а) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

25. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

26. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

- а) 3 млн. руб.
- б) 9 млн. руб.
- в) 11 млн. руб.
- г) 45 млн. руб.

27. Организации, имеющие филиалы и представительства:

- а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;
- б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;
- в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб.;
- г) вправе применять упрощенную систему налогообложения.

28. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- г) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

29. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:

- а) доход превысил 60 млн. руб.
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.

- в) доход превысил 11 млн. руб.
 - г) среднегодовая численность работников превысила 100 человек.
30. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.
31. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:
- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
 - в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
 - г) уплачивают налог на добавленную стоимость по пониженным ставкам.
32. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выступает в роли налогового агента при выплате:
- а) единого налога;
 - б) пенсионных страховых взносов;
 - в) доходов в пользу физических лиц;
 - г) взносов в Фонд социального страхования.
33. При применении упрощенной системы налогообложения организации:
- а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета;
 - б) освобождаются от ведения налогового учета;
 - в) освобождаются от ведения управленческого учета;
 - г) обязаны вести и бухгалтерский и налоговый учет.
34. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 5%;
 - б) 6%;
 - в) 10%;
 - г) 12%.
35. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 10%;
 - б) 12%;
 - в) 15%;
 - г) 18%.
36. Налогоплательщики-организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:
- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
 - б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
 - в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
 - г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
37. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:
- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

38. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:

а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) с нового календарного года;

г) только через три года.

39. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;

б) налогоплательщиком самостоятельно;

в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;

г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

40. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются:

а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

в) отчетным периодом признается год;

г) налоговым периодом признается календарный год.

Раздел. 3. Региональные налоги

3.1. Налог на имущество организаций

3.1.1. Темы рефератов

1. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций иностранными организациями и организациями, имеющими обособленные филиалы.

2. Роль налога на имущество организаций в формировании региональных и местных бюджетов.

3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество сельскохозяйственными предприятиями.

4. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество финансово-кредитными учреждениями.

5. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество бюджетными организациями (учреждениями).

6. Этапы развития имущественного налогообложения в России.

7. Проблемы и направления совершенствования налогообложения имущества организаций.

8. Зарубежный опыт налогообложения имущества.

3.1.2. Задачи

Задача 1.

Условие

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за I квартал (ставка 2,2 %), если остаточная стоимость облагаемого налогом имущества соответствует приведенным в таблице показателям.

Дата	01.01	01.02	01.03	01.04
Остаточная стоимость, руб.	100 000,00	120 000,00	240 000,00	212 000,00

Задача 2.

Условие

Рассчитайте причитающуюся к уплате в бюджет за полугодие сумму налога на имущество предприятия (ставка 2,2 %) с учетом размера остаточной стоимости облагаемого налогом имущества.

Дата	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Остаточная стоимость, тыс. руб.	230,00	220,80	218,88	228,00	350,00	340,00	330,00

Задача 3.

По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Амурской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. располагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 200 мес. По имуществу, находящемуся в Амурской области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием.

Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

Задача 4.

Организация имеет в собственности два нежилых помещения на территории Амурской области: одно (приобретено 10 мая) занято под офис, площадь помещения – 100 м², кадастровая стоимость 1 м² – 40 000 руб., в другом (приобретено 17 июня) располагается магазин, площадь помещения – 200 м², кадастровая стоимость 1 м² – 50 000 руб. Рассчитайте общую сумму налога на имущество организаций за налоговый период и размеры авансовых платежей за каждый квартал.

Задача 5.

Организация владеет одним офисным помещением в Москве общей площадью 140 м², при этом его кадастровая стоимость не определена. Кадастровая стоимость самого здания составляет 965 859 064 р., при этом его общая площадь – 7003 м². Рассчитайте налог на имущество за год.

Задача 6. Стоимость налогооблагаемого имущества фирмы по налогу на имущество организаций равна, руб.:

На 01 января	620 000
На 01 февраля	600 000
На 01 марта	580 000
На 01 апреля	560 000
На 01 мая	540 000
На 01 июня	520 000
На 01 июля	500 000
На 01 августа	0
На 01 сентября	0
На 01 октября	0
На 01 ноября	0
На 01 декабря	0
На 31 декабря	0

Налоговая ставка по налогу на имущество организаций – 2 % от налоговой базы.

Задание:

1) рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций по итогам I квартала отчетного года, первого полугодия отчетного года, 9 месяцев отчетного года, отчетного года;

2) определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций по итогам I квартала отчетного года, первого полугодия отчетного года, 9 месяцев отчетного года;

3) определите сумму к уплате налога на имущество организаций по итогам налогового периода.

Задача 7. ООО «Оникс» имеет на балансе торговый комплекс площадью 3000 м² в г. Тамбов. По состоянию на 01 января 2019 г. торговый комплекс внесен в перечень объектов недвижимости, при этом кадастровая стоимость объекта равна 300 млн руб. Налоговая ставка равна 2 % от кадастровой стоимости. Рассчитайте объем авансовых платежей за I, II, III кварталы. Рассчитайте сумму налога на имущество юридических лиц, начисленную и к уплате за 2022 г.

Задача 8. По состоянию на 1 января ОАО «Трест» имеет имущество стоимостью 70 млн руб., в том числе:

– здания и сооружения – 30 млн руб.;

– инструменты – 10 млн руб.;

– оборудование – 20 млн руб.;

– сырье и материалы – 4 млн руб.;

– товары на складе – 6 млн руб.

Ежемесячная амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется: в размере 200 тыс. руб. – по зданиям и сооружениям; в размере 300 тыс. руб. – по иным основным средствам.

Рассчитайте авансовые платежи и налог на имущество за год, исходя из ставки налога, установленной для Тамбовской области.

Задача 9. Рассчитайте сумму авансовых платежей и налога на имущество организаций по помещению за год, если известны следующие данные: площадь помещения 120 кв. м, площадь здания 1500 кв. м, кадастровая стоимость здания 85 000 000 руб. Помещение было приобретено 25.02.21 г. и реализовано 10.11.21 г.

Задача 10.

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия стоимость имущества:

на 1.01. - 1200,0 тыс. руб.;

на 1.02. - 1250,0 тыс. руб.;

на 1.03. - 1300,0 тыс. руб.;

на 1.04. - 1220,0 тыс. руб.;

на 1.05. - 1240,0 тыс. руб.;

на 1.06. - 1300,0 тыс. руб.;

на 1.07. - 1600,0 тыс. руб.

Назовите элементы налога.

Задача 11.

Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению:

на 1.01. - 180,6 млн. руб.;

на 1.02. - 190,6 млн. руб.;

на 1.03. - 195,6 млн. руб.;

на 1.04. - 200,4 млн. руб.;

на 1.05. - 201,0 млн. руб.;

на 1.06. - 200,0 млн. руб.;

на 1.07. -195,0 млн. руб.;
на 1.08. -210,6 млн. руб.;
на 1.09. -230,8 млн. руб.;
на 1.10. -280,0 млн. руб.;
на 1.11. -283,2 млн. руб.,
на 1.12. -290,7 млн. руб.,
на 31.12. -290,0 млн. руб.

На балансе предприятия имеется объект гражданской обороны стоимостью 5,0 млн. руб., финансируемый за счет федерального бюджета. Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия.

Задача 12.

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет:

на 1.01. – 4 200,0 тыс. руб.;
на 1.02. – 4 220,0 тыс. руб.;
на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.;
на 1.04. – 4 400,0 тыс. руб.;
на 1.05. – 4 380,0 тыс. руб.;
на 1.06. – 4 390,0 тыс. руб.;
на 1.07. – 4 400,0 тыс. руб.;
на 1.08. – 4 420,0 тыс. руб.;
на 1.09. – 4 425,0 тыс. руб.;
на 1.10. – 4 600,0 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 13.

Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 14.

Место государственной регистрации организации - г. Краснодар. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января отчетного года – 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб. Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Задача 15.

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

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 тыс. руб.
- запасные части – 152 тыс. руб.
- оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 тыс. руб.
- транспортные средства (остаточная стоимость) – 375 тыс. руб.
- сырье и материалы – 3 201 тыс. руб.
- покупные полуфабрикаты – 420 тыс. руб.
- товары на складе – 1 600 тыс. руб.

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

Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 16.

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01 «Основные средства», - 1 750 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 628 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 Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2.2%.

Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период. Заполните декларацию.

Задача 17.

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

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет;

- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации – 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

- 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 18.

Организация «Полет» состоит на учете в налоговых органах г. Тамбов. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января - 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб.; на 1 мая - 572 тыс. руб.; на 1 июня - 460 тыс. руб.; на 1 июля - 448 тыс. руб.; на 1 августа - 372 тыс. руб.; на 1 сентября - 360 тыс. руб.; на 1 октября - 348 тыс. руб.; на 1 ноября - 302 тыс. руб.; на 1 декабря - 292 тыс. руб. и на 31 декабря - 248 тыс. руб. Рассчитать суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций, который должен быть уплачен по окончании налогового периода.

2.1.3. Тесты

1. Налог на имущество уплачивается по месту нахождения следующих объектов налогообложения:

- а) головная организация;
- б) головная организация и обособленные подразделения;
- в) головная организация и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс;

- г) головная организация, обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, и недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения организации или обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

2. Налог на имущество организаций является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

3. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в сроки, которые устанавливают:

- а) законы субъектов РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;

- в) приказ Министерства финансов РФ.
4. Налоговым периодом по налогу на имущество является этот временной промежуток:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
5. Налог на имущество организаций регулируют следующие правовые документы:
- а) Налоговый кодекс РФ;
 - б) законы субъектов РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ и законы субъектов РФ.
6. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:
- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
 - б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;
 - в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.
7. Плательщиками налога на имущество организаций признаются следующие категории:
- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;
 - б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
 - в) исключительно российские организации.
8. Объектами налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, являются следующие:
- а) движимое и недвижимое имущество;
 - б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
 - в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
9. Определение налоговой базы имущества основано на этом показателе:
- а) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;
 - б) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
 - в) восстановительная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.
10. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется одним из способов:
- а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;
 - б) отдельно от общей суммы налога, причем расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;
 - в) в общей сумме налога на имущество организации – в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.
11. Налог на имущество организации является:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
12. Плательщиками налога на имущество признаются:
- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое

имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;

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

в) российские организации.

13. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

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

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

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

14. Земельные участки и иные объекты природопользования:

а) признаются объектами налогообложения;

б) не признаются объектами налогообложения;

в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ.

15. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

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

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

16. Налоговым периодом признается:

а) квартал;

б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;

в) календарный год.

17. Отчетными периодами признаются:

а) месяц;

б) квартал;

в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

18. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) 2,0 %;

б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;

в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,0 %.

19. Освобождаются от налогообложения:

а) научно-исследовательские организации;

б) организации - в отношении космических объектов;

в) религиозные организации.

20. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:

а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

б) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

21. Источником выплаты налога на имущество организации является:

а) выручка от реализации продукции;

- б) себестоимость готовой продукции;
 - в) прибыль до уплаты налога на прибыль организаций;
 - г) чистая прибыль
22. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
- а) российские организации;
 - б) коммерческие банки;
 - в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
 - г) обособленные подразделения головной организации.
23. Объектами налогообложения для российских организаций являются:
- а) только основные средства;
 - б) денежные средства;
 - в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
 - г) земельные участки.
24. Налог на имущество имеет ставки:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) прогрессивные.
25. Способом уплаты налога на имущество является:
- а) кадастровый;
 - б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в процессе расходования доходов.
26. К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:
- а) земельные участки;
 - б) автомобильные дороги;
 - в) здания;
 - г) леса, реки, озера.
27. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:
- а) по рыночной стоимости;
 - б) остаточной стоимости;
 - в) первоначальной стоимости;
 - г) на основании данных БТИ.
28. При отсутствии объектов обложения налогом на имущество организаций:
- а) освобождается от сдачи налоговой декларации;
 - б) обязано сдавать декларацию по налогу на имущество;
 - в) сдает только титульный лист декларации;
 - г) сдает первый и последний лист декларации.
29. Региональные власти могут устанавливать ставки налога на имущество:
- а) для отдельных категорий налогоплательщиков;
 - б) отдельных объектов налогообложения;
 - в) налогоплательщиков и объектов;
 - г) для отдельных муниципальных образований субъекта Российской Федерации.
30. Налог на имущество зачисляется:
- а) в федеральный и региональный бюджеты;
 - б) только в региональный бюджет;
 - в) региональный и местные бюджеты;
 - г) в федеральный, региональный и местный бюджеты.

3.2. Транспортный налог

3.2.1. Темы рефератов:

1. Развитие налогообложения транспортных средств в Российской Федерации.
2. Зарубежный опыт налогообложения транспортных средств.

3.2.2. Задачи

Задача 1.

На 1 января на балансе организации числились следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л. с., легковой автомобиль мощностью 85 л. с., катер с двигателем 40 л. с. и моторная лодка с двигателем 10 л. с. 10 февраля был приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л. с., 12 августа продан катер, а 19 сентября на моторной лодке двигатель заменен на новый, мощность которого 20 л. с.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Задача 2.

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года), мотороллер с двигателем мощностью 15 л. с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л. с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л. с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л. с.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Задача 3.

Гражданин, проживающий на территории Амурской области, имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., 14 марта гражданин приобрел в собственность мотоцикл с мощностью двигателя 30 л.с. и поставил его на учет 24 марта. Исчислите транспортный налог к уплате в бюджет за налоговый период, определите сроки его уплаты.

Задача 4.

Организация занимается пассажирскими и грузовыми перевозками на территории Тамбовской области. На балансе числятся следующие транспортные средства: восемь автобусов с мощностью двигателя 180 л.с., четыре грузовых автомобиля с мощностью двигателя 230 л.с., и три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 260 л.с., последние используются филиалом организации в г. Москва.

Рассчитать авансовые платежи по транспортному налогу и налог за весь налоговый период, указать сроки уплаты.

Задача 5.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л. с. и 105 л. с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с., который оформила в собственность в августе текущего года.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты

Задача 6.

Гражданин 18 мая приобрел автомобиль Audi Q7 2016 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л.с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Тамбовской области 25 мая. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином за налоговый период.

Задача 7.

Организация, осуществляющая деятельность на территории Тамбовской области, имеет в собственности два самолета: сила тяги реактивного двигателя первого составляет 11 200 кгс., а второго – 14 100 кгс. Рассчитать размер авансового платежа по транспортному налогу и общую сумму налога за календарный год.

Задача 8.

На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с.

В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории Тамбовской области.

Задача 9.

Определить сумму транспортного налога, если в г. Тамбов предприятие имеет следующие транспортные средства:

Автомобили грузовые с мощностью двигателя 120 л. с. – 4 шт., мощностью двигателя 170 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 210 л. с. – 1 шт.

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт., легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Кто является плательщиком данного налога? Кому предоставляются льготы? Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной организацией.

Задача 10.

Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином «Н», индивидуальным предпринимателем со статусом юридического лица, имеющим:

- автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 150 л.с., используемый для перевозки рабочих,

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с., используемый для транспортировки товаров.

В апреле текущего года гражданин «Н» приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ-2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

Задача 11.

Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Тамбов.

Задача 12.

Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2022 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Тамбов.

Задача 13.

Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Краснодаре:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.,
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.,
- гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с.,
- вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с.

15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с.

Сумму начисленного транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задача 14.

Организация занимается оптовой торговлей в г. Тамбов. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе. Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за налоговый период, используя ставки, установленные в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 15.

У гражданина В. Н. Баранкина 12 апреля 2022 г. угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В. Н. Баранкин за 2022 г.

3.2.3. Тесты

1. Налоговая база по транспортному налогу в отношении имеющих двигатели транспортных средств определяется следующим образом:

- а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) мощность двигателя в кубических сантиметрах;
- в) грузоподъемность и вместимость пассажиров транспортных средств.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) в рамках законов субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- а) в 10 раз;
- б) в 2 раза;
- в) на 30 %.

3. Плательщиками транспортного налога признаются следующие субъекты:

- а) организации и физические лица – собственники транспортных средств;
- б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, и физические лица – собственники транспортных средств;
- в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

4. К объектам обложения транспортным налогом не относятся такие виды транспорта:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

5. Не признается объектом обложения следующий транспорт:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л. с.;
- в) мотоблок.

6. Налоговой базой по транспортному налогу являются такие показатели:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

7. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным следующей нормативной базой:

- а) гл. 28 НК (в рублях);
- б) законы субъектов РФ (в процентах);
- в) законы субъектов РФ (в рублях).

8. При исчислении транспортного налога субъекты РФ принимают за размер ставки:

- а) сумму в произвольном диапазоне;
- б) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 5 раз;
- в) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более чем в 10 раз.

9. Порядок исчисления транспортного налога для организаций:
- а) самостоятельное оформление;
 - б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
 - в) поступление сведений из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.
10. Отчетным периодом по транспортному налогу для юридических лиц установлен(ы) такие параметры:
- а) I, II, III и IV кварталы календарного года;
 - б) I, II, III кварталы календарного года;
 - в) I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.
11. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:
- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
 - б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
 - в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.
12. Объектом налогообложения признаются:
- а) промысловые морские и речные суда;
 - б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
 - в) воздушные транспортные средства.
13. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:
- а) объем двигателя в литрах;
 - б) объем двигателя в кубических дециметрах;
 - в) мощность двигателя в лошадиных силах.
14. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, как:
- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
 - б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
 - в) валовая вместимость в регистровых литрах;
 - г) валовая вместимость в регистровых тоннах.
15. Налоговая база определяется:
- а) отдельно по каждому транспортному средству;
 - б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
 - в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.
16. Налоговым периодом для транспортного налога признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
17. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:
- а) не допускается;
 - б) допускается.
18. Налогоплательщики транспортного налога:
- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
 - б) исчисляют сумму налога самостоятельно;
 - в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.
19. Налог уплачивается налогоплательщиками:
- а) по месту их регистрации;
 - б) по месту фактического осуществления деятельности;
 - в) по месту нахождения транспортных средств.
20. Налогоплательщик - физическое лицо уплачивает налог в срок:

- а) до 30 апреля года налогового периода;
- б) не позднее 5 ноября года, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом.

21. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

22. Транспортный налог является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом;
- г) целевым налогом.

23. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:

- а) изменить ставку налога;
- б) дополнить состав налогоплательщиков;
- в) установить сроки уплаты;
- г) дополнить объект налогообложения.

24. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:

- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
- б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
- в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль;
- г) гр. Сидоров, автомобиль которого находится в угоне.

25. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;
- г) автомобиль.

26. Налоговой базой по автомобилю признается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта;
- б) мощность двигателя автомобиля;
- в) валовая вместимость автомобиля;
- г) количество автомобилей.

27. Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) чистая прибыль предприятия.

28. Транспортный налог имеет ставки:

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

29. Способом уплаты транспортного налога для организации является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

30. Данные для исчисления транспортного налога берут:

- а) из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции;
- б) технической документации на автотранспорт;

- в) сведений, заявленных налогоплательщиком;
- г) из закона субъекта Российской Федерации.

31. Транспортный налог за год платят, исходя из состояния данных:

- а) на 31 декабря истекшего года;
- б) 1 февраля текущего года;
- в) 1 июня текущего года
- г) на 1 января текущего года.

32. Транспортный налог с автомобиля, который испорчен и в течение года не использовался:

- а) взиматься не будет;
- б) будет взиматься по льготным условиям;
- в) будет взиматься по полной ставке;
- г) будет взиматься в 50% размере от ставки.

33. Гражданин получил уведомление об уплате транспортного налога 15 апреля текущего года, заплатить налог он обязан в срок:

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 сентября;
- в) до 1 июня;
- г) до 30 октября.

34. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

- а) собственник автомобиля;
- б) гражданин, указанный в доверенности;
- в) оба;
- г) в данном случае лица освобождаются от уплаты транспортного налога.

35. Транспортный налог выплачивается физическим лицом:

- а) по месту регистрации транспортного средства;
- б) по месту жительства собственника транспорта;
- в) в Межрайонные централизованные налоговые органы;
- г) по месту нахождения транспортного средства.

3.3. Налог на игорный бизнес

3.3.1. Задачи

Задача 1.

ИП «Счастливчик», осуществляющий игорный бизнес, имеет 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. С 5 января были установлены еще 2 игровых автомата, а 20 января дополнительная касса тотализатора. 22 января повредили и увезли в мастерскую 1 игровой стол.

Определите сумму налога за январь, учитывая размер ставок, установленных НК РФ за месяц:

- 1 игровой стол – 25 000,00 р.;
- 1 игровой автомат – 1 500,00 р.;
- 1 касса тотализатора – 25 000,00 р.

Задача 2.

Организация занимается игорным бизнесом в игровой зоне «Азов-Сити» на территории Краснодарского края. На начало налогового периода зарегистрировано семь игровых столов и девять игровых автоматов. 12 числа организация продала 3 игровых автомата и установила один игровой стол с двумя игровыми полями. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 3.

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в игровой зоне «Сибирская монета», расположенной на территории Алтайского края, использует в своей

деятельности восемь игровых автоматов и пять игровых столов. 23 числа текущего месяца организатор приобрел и установил еще три игровых автомата. Заявления о регистрации объектов и об изменении общего количества объектов были направлены в налоговый орган 16 числа текущего месяца.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес к уплате в бюджет за текущий налоговый период.

Задача 4.

По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализатора. Казино 10 января установило дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом; 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора; 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25 штук.

Определите сумму налога на игорный бизнес за январь, февраль текущего года.

Задача 5.

Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта — 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

Задача 6.

Игорное заведение по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 25 игровых автоматов, 10 игровых столов. 10 января оно подало заявление в налоговую инспекцию о выбытии трех автоматов в связи с их поломкой; 20 февраля были приобретены и введены в действие пять новых игровых автоматов улучшенного качества и два игровых стола с тремя игровыми полями на каждом. Доход игорного заведения за месяц составил 35 тыс. руб., прибыль — 30 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за I квартал.

3.3.2. Тесты

1. Плательщиком налога на игорный бизнес признается следующий субъект:

а) организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

2. Объектом обложения налогом на игорный бизнес признаются такие объекты:

а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат;

в) доходы от реализации;

г) доходы от реализации, внереализационный доход;

д) сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

3. Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается этот временной промежуток:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

4. Сроки, в течение которых подлежит регистрации в налоговом органе объект обложения налогом на игорный бизнес:

а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее чем за два рабочих дня после даты его установки;

в) не позднее чем за два рабочих дня до даты его установки.

5. Ставки налога на игорный бизнес, установленные гл. 29 Налогового кодекса РФ, выглядят так:

а) игровой стол – от 25 000 до 75 000 р., игровой автомат – от 1500 до 4500 р., касса тотализатора или букмекерской конторы – от 25 000 до 125 000 р.;

б) игровой стол – от 25 000 до 125 000 р., игровой автомат – от 1500 до 7500 р., касса тотализатора или букмекерской конторы – от 25 000 до 125 000 р.;

в) 6 % от суммы подученного дохода;

г) 15 % от суммы полученного дохода, уменьшенной на величину произведенных расходов.

6. Если ставки налогов не установлены законами субъектов РФ, применяются следующие ставки налога на игорный бизнес:

а) минимальные, установленные Налоговым кодексом РФ;

б) максимальные, установленные Налоговым кодексом РФ;

в) 6 % от суммы полученного дохода;

г) 15 % от суммы полученного дохода, уменьшенной на величину произведенных расходов.

7. Порядок исчисления налога на игорный бизнес при установке нового объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода выглядит так:

а) произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения, включая новый, и ставки налога;

б) произведение количества объектов и 1/2 ставки налога;

в) произведение 1/2 налоговой ставки и налоговой базы по всем объектам.

8. Порядок исчисления налога на игорный бизнес при выбытии объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода следующий:

а) произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения, включая новый, и ставки налога;

б) произведение количества объектов и 1/2 ставки налога;

в) произведение 1/2 налоговой ставки и налоговой базы по всем объектам.

9. Сроки предоставления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес установлены такие:

а) не позднее чем за два рабочих дня до установки объектов налогообложения;

б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. За нарушение требований по регистрации объектов обложения налогом на игорный бизнес в гл. 29 НК РФ предусмотрено взыскание штрафа:

а) в размере 10 % от суммы полученного дохода;

б) в 5-кратном размере ставки налога, установленной для соответствующего объекта налогообложения, а при повторном нарушении – в 10-кратном размере;

в) в 3-кратном размере ставки налога, установленной для соответствующего объекта налогообложения, а при повторном нарушении – в 6-кратном.

11. Налог на игорный бизнес является налогом:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным;

г) специальным налоговым режимом.

12. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:

а) только организации;

б) организации и физические лица;

в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.

13. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:

- а) прибыль игорного заведения;
- б) доход казино;
- в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;
- г) количество игровых столов в казино.

14. Укажите верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:

- а) налогоплательщиками являются только российские организации;
- б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает минимальные размеры

налоговых ставок;

- г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.

15. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:

- а) прогрессивные;
- б) специфические;
- в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
- г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

Раздел. 4. Местные налоги

4.1. Земельный налог

4.1.1. Темы рефератов

1. Плата за землю в условиях рыночной экономики, ее значение.

2. Реформа земельного налога, ее экономическое содержание и значение в формировании доходов муниципальных образований.

4.1.2. Задачи

Задача 1.

Предприятие имеет следующие земельные участки:

- 1) участок в г. Советском, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;
- 2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Задача 2.

Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина И.С. Петухова и его супруги (перенесшую лучевую болезнь). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января текущего года составляет 1 300 000 руб. Ставка налога 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Задача 3.

Морозов В.С. является пенсионером, он приобрел и зарегистрировал право собственности на земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства 11 мая текущего года. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1 000 000 руб. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год, которую должен заплатить Морозов В.С., до 1 декабря следующего года.

Задача 4.

Лисицыной А.П. принадлежит $\frac{3}{4}$ земельного участка, расположенного в Московской области. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года составила 3 500 000 руб. 16 сентября текущего года Лисицына А.П. продала свою долю земельного участка. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год, которую должна заплатить Лисицына А.П., до 1 декабря следующего года.

Задача 5.

Волков С.С. является ветераном боевых действий и владеет земельным участком в Ленинградской области. Кадастровая стоимость земельного участка в текущем году составила 2 100 000 руб. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год, которую должен заплатить Волков С.С., до 1 декабря следующего года.

Задача 6.

Супруги имеют земельный участок в общей совместной собственности, кадастровая стоимость которого равна 950 000 руб. Данный земельный участок приобретен 20 марта текущего года. Супруг является инвалидом 2 группы в результате перенесения лучевой болезни. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год, которую должен заплатить каждый из супругов, до 1 декабря следующего года.

Задача 7.

15 сентября текущего года Веткин П.П. приобрел 2/3 земельного участка, расположенного в Тамбовской области, кадастровая стоимость которого составила 2 100 000 руб. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год, которую должен заплатить Веткин П.П., до 1 декабря следующего года.

Задача 8.

ООО «Бесёнок» имеет два земельных участка, один сельскохозяйственного назначения, кадастровая стоимость которого составляет 1800 000 руб., а другой – занят под производственным объектом, кадастровая стоимость которого 900 000 руб. Ставка налога соответственно для этих участков составляет 0,3% и 1,5%.

Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период для обоих участков.

Задача 9.

ООО «Богатырь» 30 января текущего года зарегистрировало право собственности на земельный участок, кадастровая стоимость которого 15 800 000 руб. Ставка налога 1,5%.

Рассчитать авансовые платежи по земельному налогу, которые необходимо уплатить в течение текущего года, определить сумму налога, подлежащую доплате в бюджет по окончании налогового периода с учетом авансовых платежей, произведенных по итогам отчетных периодов.

Задача 10.

Укажите корреспонденцию счетов по начислению авансовых платежей по земельному налогу и самому земельному налогу для юридических лиц, перечислению авансовых платежей и налога в бюджет, сроки их уплаты.

Задача 11.

Организация, осуществляющая деятельность в г. Тамбов, имеет в собственности земельный участок площадью 5 830 м² кадастровой стоимостью 2 030 руб./ м², который используется в производственных целях. 26 июля организация приобрела в собственность еще один земельный участок площадью 2 740 м², из которых 2 200 м² используется под жилищное строительство многоэтажного дома, сроки которого составляют 2 года и 8 месяцев. Остальная площадь участка используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость вновь приобретенного участка составляет 2510 руб./ м.

Определите размер земельного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 12.

Гражданин 12 февраля продал земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. другому гражданину – пенсионеру, получающему пенсию за выслугу лет. Указанный участок находится на территории г. Тамбова и используется под дачное строительство.

Рассчитайте земельный налог к уплате в бюджет каждым гражданином, определите срок его уплаты.

Задача 13.

Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0,15 %.

Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

Задача 14.

Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0,15 %.

Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

Задача 15.

Рассчитайте земельный налог физического лица за 2019 г., если кадастровая стоимость участка равна 2 700 000 руб. Ставка налога – 0,1 %. Участок был продан за 2 900 000 руб. 17 ноября 2019 г. Льгот у физического лица по земельному налогу нет.

Задача 16.

Рассчитайте земельный налог, который должно уплатить физическое лицо, имеющее четырех несовершеннолетних детей, о чем он известил налоговую инспекцию, за участок площадью 800 м², кадастровая стоимость которого равна 1 400 000 руб. Ставка земельного налога в данном сельском поселении – 0,2 %.

Задача 17.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Тамбов. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача 18.

Производственные здания предприятия расположено в г. Тимашевске и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 2 120 тыс. руб. Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 19.

Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля брата составляет 60%, доля сестры – 40%. Кадастровая стоимость земельного участка

– 3 800 тыс. руб. Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Тамбов.

Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.
Задача 20.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 млн.руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация в апреле приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 млн. руб. за 1 га под жилищное строительство.

Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре.

Заполните декларацию.

4.1.3. Тесты

1. Налоговая база по земельному налогу имеет следующее определение:
 - а) площадь земельного участка;
 - б) кадастровая стоимость земельного участка.
2. Налоговым периодом по земельному налогу является данный временной промежуток:
 - а) квартал;
 - б) месяц;
 - в) календарный год.
3. Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении следующей недвижимости:
 - а) все земельные участки, признаваемые объектом налогообложения;
 - б) каждый земельный участок.
4. Налоговая декларация по земельному налогу представляется не позднее этой даты:
 - а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
5. Местом уплаты земельного налога является следующее:
 - а) место регистрации налогоплательщика;
 - б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
 - в) место расположения земельных участков.
6. Земельный налог устанавливается следующими законами:
 - а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;
 - б) Налоговый кодекс РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.
7. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:
 - а) 1,2 %;
 - б) 1,5 %;
 - в) 0,3 %.
8. Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:
 - а) квартал;
 - б) полугодие;
 - в) год.
9. Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:
 - а) матери-одиночки;

- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники Великой Отечественной войны.

10. Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные;
- в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

11. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- а) законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
- б) ч. 2 НК РФ;
- в) законом РФ «О плате за землю»;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования.

12. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- в) арендаторы земельных участков;
- г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

13. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:

- а) качества (плодородия) земельного участка;
- б) типа (состава) земель;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

14. От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) иностранные организации, имеющие земельный участок на праве аренды;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
- в) организации народных художественных промыслов;
- г) физические лица — инвалиды ВОВ.

15. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) могут не являться плательщиками земельного налога по решению

муниципального органа власти.

16. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

17. Налоговым периодом по земельному налогу является:

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

18. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) квартала, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

19. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:

- а) с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
- б) с начала месяца, в котором право было получено;

- в) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
 - г) с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.
20. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:
- а) 31 декабря текущего года;
 - б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) 15 сентября текущего года.
21. Формами платы за землю на территории Российской Федерации являются:
- а) земельный налог;
 - б) налог на недвижимость;
 - в) нормативная цена земли;
 - г) арендная плата.
22. Плательщиками земельного налога являются:
- а) собственники земельных участков;
 - б) землепользователи;
 - в) арендаторы земельных участков;
 - г) сельскохозяйственные товаропроизводители.
23. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
- а) нормативная цена земли;
 - б) арендная плата;
 - в) стабильный платеж за единицу земельной площади в расчете на год;
 - г) кадастровая стоимость земельных участков.
24. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс.руб. в отношении земельного участка:
- а) заповедника;
 - б) инвалидов с детства;
 - в) индивидуального предпринимателя;
 - г) пенсионера.
25. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:
- а) являются плательщиками земельного налога;
 - б) не являются плательщиками земельного налога;
 - в) уплачивают налог по льготной ставке;
 - д) являются плательщиками земельного налога по решению органов местного самоуправления.
26. Объектом земельного налога признаются:
- а) земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований;
 - б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
 - в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности;
 - г) сумма дохода, полученного в результате использования земельного участка.
27. Налоговым периодом по земельному налогу является:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.
28. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:
- а) года, в котором возникло право на льготы;
 - б) месяца, в котором возникло право на льготу;
 - в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
 - г) года, следующего за годом получения права на льготу.

29. При утрате права на льготу обычный порядок обложения земельным налогом начинается с начала:

- а) года, в котором право на льготу было утрачено;
- б) месяца, в котором право на льготу было утрачено;
- в) месяца, следующего за месяцем утраты права на льготу;
- г) года, следующего за годом утраты права на льготу.

30. Налоговое уведомление об уплате земельного налога вручается физическим лицам не позднее:

- а) 1 июня текущего года;
- б) 1 июля текущего года;
- в) 1 августа текущего года;
- г) 1 сентября текущего года.

31. Источником выплаты земельного налога является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) доходы физического лица.

32. Земельный налог имеет ставки:

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

33. Способом уплаты земельного налога является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

34. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Земельным кодексом Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципальных органов власти;
- г) на основе государственного земельного кадастра.

35. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:

- а) арендная плата за землю;
- б) кадастровая стоимость земли;
- в) земельный налог;
- г) площадь земельного участка.

4.2. Налог на имущество физических лиц

4.2.1. Задачи

Задача 1.

Семья из трех человек (отец, мать и сын) имеет в общей равной долевой собственности жилой дом. Отец был участником военных действий в Афганистане, а сын – инвалид с детства.

Кто будет признан плательщиком налога на имущество физических лиц?

Задача 2.

Кадастровая стоимость квартиры составляет 2 856 730 руб. Кадастровая стоимость квадратного метра данной квартиры – 51 012 руб. Ставка налога 0,1%.

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц к уплате.

Задача 3.

В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц с 1 января 2015г. исходя из кадастровой стоимости. У Рябинина С.Р. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января текущего года 3 700 000 руб.

Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 000 руб. Ставка налога исходя из кадастровой стоимости – 0,1%, исходя из инвентаризационной стоимости – 0,2%.

Рассчитать сумму налога, которую Рябинин С.Р. должен заплатить за текущий год до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 4.

В квартире площадью 47 кв. м прописана семья из четырех человек: отец (инвалид I группы, имеет долю в праве собственности 1/3), мать (не является пенсионером, имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 1/3), сын (прописан в квартире, имеет долю 1/3), дочь (прописана в квартире, но не имеет доли в праве собственности на нее).

Кадастровая стоимость квартиры составляет 5 210 300 руб., инвентаризационная стоимость – 300 000 руб.

Рассчитать налог на имущество физических лиц за текущий год, при условии, что в регионе налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости с 1 января 2017 г.

Задача 5.

23 апреля 2017 г. налогоплательщик приобрел квартиру в Тамбове площадью 65 кв. м.

Кадастровая стоимость квартиры составляет 6 325 000 руб. Инвентаризационная стоимость – 300 000 руб. В регионе сумма налога рассчитывается исходя из кадастровой стоимости с 1 января 2016 г.

Рассчитать сумму налога, которую налогоплательщик должен заплатить за 2017 г. и за 2018 год.

Задача 6.

Петров приобрел дом 12 марта 2020 г., кадастровая стоимость которого 5 350 700 руб., площадь которого 110 м². Инвентаризационная стоимость 300 000 руб. 12 мая 2012 г. Петров продал дом.

Рассчитать налог на имущество физических лиц за 2017 г. и 2018г., при условии, что в регионе налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости с 1 января 2015 г.

Задача 7.

В Псковской области налог на имущество физических лиц с 1 января 2015г. рассчитывается исходя из кадастровой стоимости. 16 октября 2018 г. Петров Н.И. приобрел дом, кадастровая стоимость которого составила 2 350 700 руб., инвентаризационная стоимость дома 300 000 руб. Площадь дома 98 м². Ставка налога 0,1%.

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую Петров Н.И. должен заплатить за 2018 г. до 1 декабря 2019 г.

Задача 8.

Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 60 м², кадастровой стоимостью 30 000 руб./м², жилой дом общей площадью 350 м², кадастровой стоимостью 40 000 руб./м², комнату общей площадью 45 м², кадастровой стоимостью 10 000 руб./м².

Квартира и комната находятся на территории г. Тамбов, жилой дом – на территории г. Рассказово (Тамбовская область).

Рассчитайте налог на имущество, подлежащий уплате гражданином за налоговый период, укажите сроки уплаты.

Задача 9.

Муж и жена имеют жилой дом в г. Тамбов площадью 250 м², кадастровой стоимостью 40 000 руб./м², принадлежащий им на правах общей совместной собственности. Муж является военнослужащим. В августе текущего года они сделали пристройку к дому кадастровой стоимостью 1,5 млн. руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым из них по итогам налогового периода.

Задача 10.

Смирнов И.В. имеет в собственности квартиру общей площадью 90 м и инвентаризационной стоимостью 280 тыс. р. (кадастровая стоимость 3000 тыс. р.), садовый домик общей площадью 40 м² и инвентаризационной стоимостью 35 тыс. р. (кадастровая стоимость 800 тыс. р.) Все объекты находятся на территории одного муниципального образования (г. Тамбов).

Определить сумму налога на имущество физических лиц, исходя из действующего законодательства.

Задача 11.

Кадастровая стоимость жилого дома – 3 800 000 руб., единственный собственник дома – физическое лицо – имеет четверых несовершеннолетних детей, о чем известил налоговые органы. Площадь дома – 180 м².

Задание. Определить налоговую базу для налога на имущество, уплачиваемого физическим лицом за дом за 2019 г.

Задача 12.

Кадастровая стоимость жилого дома – 3 750 000 руб., единственный собственник дома – физическое лицо – имеет двоих несовершеннолетних детей, о чем известил налоговые органы. Площадь дома – 150 м².

Задание. Рассчитайте налог на имущество, подлежащий уплате физическим лицом за дом за 2020 г. Ставка налога – 0,2 %.

Задача 13.

Воспользовавшись электронными сервисами сайтов Росреестра и ФНС, определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате за 2019 г. физическим лицом, единолично владеющим квартирой, расположенной по адресу: г. Москва, ул. Валовая, д. 31, кв. 47, без учета применения коэффициента 1,1 к предыдущему налоговому периоду.

Задача 14.

Исчислить сумму налога на имущество гражданина Российской Федерации, если он имеет в собственности в г. Краснодаре:

дом стоимостью 2 800 тыс. руб.

дачу - 550 тыс. руб.

автомобиль - 290 тыс. руб.

гараж - 320 тыс. руб.

хоз. постройки - 215 тыс. руб.

Назовите порядок и сроки уплаты налога.

Задача 15.

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин Российской Федерации имеет в собственности дом в г. Краснодаре стоимостью 3 980,0 тыс. руб., постройки хозяйственные и жилые на берегу моря (г. Анапа) стоимостью 2440,0 тыс. руб. Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты, если гражданин имеет собственность в различных районах.

Задача 16.

Гражданин имеет в собственности квартиру в г. Краснодаре стоимостью 1920 тыс. руб. и дачу в пос. Ильский, Северского района стоимостью 570 тыс. руб. Исчислить налог на имущество гражданина, назвать порядок и сроки уплаты налога.

Задача 17.

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре прошлого года приобрел в собственность дом, заплатив за него 2 600 тыс. руб.

Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 2 800 тыс. руб. В мае текущего года К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу.

Задача 18.

В общей совместной собственности трех физических лиц находится строение площадью 138 м² стоимостью 2 900 тыс. руб. Между владельцами нет письменной согласованности о разделе долей.

Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

4.2.2. Тесты

1. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения – это кадастровая стоимость объекта, определяемая в соответствии со следующими данными:

- а) сведения из органов технической инвентаризации;
- б) рыночные цены.

2. При возникновении в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей с этого времени:

- а) со дня представления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за представлением налоговой льготы сумма налогов пересчитывается следующим образом:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) со дня подачи письменного заявления;
- в) исключительно за прошлый год;
- г) не более чем за 3 года (по письменному заявлению налогоплательщика).

4. Учреждения, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после его регистрации не позднее этого периода:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

5. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается одним из способов:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) определяется в судебном порядке.

6. Если граждане возвели к зданию пристройку, и его стоимость возросла, налог взимается с этого момента:

- а) возведение пристройки;
- б) подача заявления налогоплательщиком;
- в) начало года, следующего за годом строительства.

7. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным с этого времени:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) с даты получения налоговым органом уведомления о получении;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

8. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее следующего периода:

- а) 1 месяц до наступления срока уплаты;
- б) 2 месяца после наступления срока уплаты;
- в) 3 месяца после наступления срока уплаты.

9. Налогом на имущество физических лиц не облагается следующая собственность:

- а) квартира;

- б) кладовка, расположенная отдельно от квартиры;
 - в) частный самолет.
10. Налог на имущество физических лиц является налогом следующего значения:
- а) федеральный;
 - б) региональный;
 - в) местный.
11. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налог на имущество физических лиц является:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
12. Налог на имущество физических лиц является:
- а) косвенным налогом;
 - б) прямым личным налогом;
 - в) прямым реальным налогом;
 - г) закрепленным.
13. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:
- а) гр. Иванов, имеющий в собственности гараж;
 - б) гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову;
 - в) гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс»;
 - г) гр. Иванов, имеющий в собственности складское помещение.
14. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:
- а) самолет;
 - б) жилой дом;
 - в) гараж;
 - г) автомобиль.
15. Органы местного самоуправления имеют право:
- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
 - б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;
 - в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза;
 - г) увеличивать или уменьшать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 10 раз.
16. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:
- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
 - б) в равных долях, но месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
 - в) по месту нахождения имущества;
 - г) по месту получения дохода собственника имущества.
17. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью до 1 млн. руб. не может превышать:
- а) 0,3%;
 - б) 2%;
 - в) 2,5%;
 - г) 1%.
18. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц признается:
- а) инвентаризационная стоимость каждого объекта имущества;
 - б) суммарная инвентаризационная стоимость всего имущества плательщика;

- в) рыночная стоимость каждого объекта имущества;
 - г) рыночная стоимость всего имущества плательщика.
19. Строения, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц, не облагаются налогом у следующих физических лиц:
- а) участника Великой Отечественной войны;
 - б) собственника дачи жилой площадью 70 кв. м.;
 - в) собственника загородного дома площадью 120 кв. м.;
 - г) депутата Государственной Думы Российской Федерации.
20. Налог на имущество физического лица исчисляет:
- а) налоговый орган по месту нахождения имущества;
 - б) налоговый орган по месту проживания физического лица собственника имущества;
 - в) гражданин-собственник имущества;
 - г) налоговый агент.
21. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:
- а) квартал;
 - б) год;
 - в) месяц;
 - г) срок владения имуществом.
22. Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок:
- а) не позднее 1 января года, следующего за отчетным;
 - б) не позднее 15 ноября текущего года;
 - в) не позднее 15 октября текущего года;
 - г) не позднее 15 сентября текущего года.
23. Налог на имущество физических лиц имеет ставки:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные
 - г) прогрессивные.
24. Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:
- а) кадастровый;
 - б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в процессе использования имущества.
25. В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:
- а) налог за этот год не выплачивается;
 - б) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период;
 - в) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций;
 - г) он обязан обратиться в налоговый орган для получения уведомления.