

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ

**«Владивостокский морской рыбопромышленный колледж»
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Дальневосточный государственный технический
рыбохозяйственный университет»**

(«ВМРК» ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз»)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности

38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)


Владивосток

2022

ОДОБРЕНА

Предметно - цикловой
комиссией Общих
гуманитарных и социально-
экономических дисциплин

Председатель



Т.Ю. Багрова

Протокол 1 от «01» 09 2022 г.

Составлен в соответствии с
Федеральным Государственным
образовательным стандартом среднего
профессионального образования по
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям),
утверждённым приказом Министерства
образования и науки Российской
Федерации от 05 февраля 2018 г. № 69

Составитель: преподаватель «ВМРК» ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз



И.Р. Ладикова

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с Федеральным Государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. № 69, рабочей программой учебной дисциплины ОПЦ. 03 «Налоги и налогообложение»

Содержание

1. Пояснительная записка	4
2. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине	6
3. Перечень вопросов тестовых, самостоятельных и практических заданий	7
4. Тестовый контроль	7
5. Вопросы для письменных заданий	63
6. Практические работы	73
7. Экзаменационные задания	132
8. Перечень экзаменационных билетов	140
9. Задания для срезов знаний	53
10 Требования к минимуму материально-технического обеспечения. Информационное обеспечение обучающихся. Список используемой литературы	159

1. Пояснительная записка.

Фонд оценочных средств учебной дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 69 от 05.02.2018 года, по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Код и наименование специальности	Максимальная учебная	Самостоятельная работа обучающегося	Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)			
			Всего	лекции	Пз	Курсов. раб.
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	54	-	54	26	28	-

Дисциплина ОПЦ.03 Налоги и налогообложение способствует формированию следующих компетенций:

Бухгалтер должен обладать **общими компетенциями**, включающими в себя способность:

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

Бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

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

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

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

ПК 5.3 Бухгалтер, специалист по налогообложению должен обладать общими компетенциями включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение,

эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставит цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения задания.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

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

ОК11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 5.4 Бухгалтер, специалист по налогообложению должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими видам деятельности:

5.4.1 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.

5.4.2 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

5.4.3 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

5.4.4 Составление и использование бухгалтерской отчетности.

5.4.5 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных платежей.

Основными формами проведения текущего контроля знаний на занятиях теоретического обучения являются устный опрос, письменное выполнение заданий, решение тестов, выполнение практических работ. Формой проведения промежуточной аттестации является дифференцированный зачет.

**Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине Налоги и налогообложение**

Предметом оценки освоения учебной дисциплины (УД) являются умения и знания.

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения	Наименование оценочного средства
Уметь:		
пользоваться нормативными документами;	Оценка на практическом занятии. Экзамен.	Экзаменационные билеты
исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;	Оценка на практических занятиях.	Практические работы № 4-10
заполнять налоговые декларации;	Наблюдение и оценка заполнения документов на практическом занятии.	Практические работы № 4-8
вносить изменения в налоговые декларации;	Наблюдение и оценка заполнения документов.	Практические работы № 4-8
работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика;	Оценка на практических занятиях.	Практические работы № 4-8
рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений.	Оценка на практических занятиях. Итоговый контроль в форме экзамена	Практическая работа №3. Составление акта проверки. Экзаменационные билеты
Знать:		
налоговое законодательство РФ;	Тестирование.	Тестовые задания по теме №1.
элементы налоговой системы;	Устные ответы на вопросы. Оценка выполнения практических работ.	Тестовые задания по теме №2 «Система налогов и сборов в РФ».
принципы налогообложения и сборов в РФ;	Тестирование.	Тестовые задания по теме: «Налоговая система РФ, принципы ее построения».
порядок исчисления и уплаты налогов и сборов	Оценка выполнения практических работ.	Практические работы №4-10.

организациями и физическими лицами;	Итоговый контроль в форме экзамена.	Экзаменационные билеты
порядок и сроки проведения камеральных и выездных налоговых проверок;	Устные ответы на вопросы и тестирование.	Тестовые задания по теме: «Формы налогового контроля и порядок его проведения».
виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение;	Оценка выполнения практических работ.	Тестовые задания по теме: «Общие положения об ответственности за совершение налогового правонарушения».

2. Перечень вопросов тестовых, проверочных и практических заданий

Основные понятия и положения Налогового кодекса РФ

Тест № 1

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя :

- а) Только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) Совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) Совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также системы ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе (допускается несколько ответов):

- а) Покрытие государственных расходов;
- б) Реализация целей политики государства;

- в) Только регулирование экономических процессов в обществе;
 - г) Исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.
4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):
- а) Добровольность;
 - б) Безвозмездность;
 - в) Обязательность;
 - г) Дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.
5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:
- 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 налоговая ставка снижается.
6. Равный метод налогообложения означает, что:
- 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.
7. Налог – это:
- а) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
 - б) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организации или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
 - в) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц;
 - г) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организации или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридических значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.
8. Сбор – это:
- а) Законодательно обусловленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
 - б) Плата, взимаемая с организации и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

- в) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц;
- г) Обязательный взнос, взимаемый с организации и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) Только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановления местных органов власти;
- г) Только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) Согласование ведение каких-либо налогов;
- б) Формирование единого экономического пространства Российской Федерации;
- в) Запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

- а) Налога на добавленную стоимость при импорте товаров;
- б) Акцизов при экспорте товаров;
- в) Налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) В соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
- б) В пользу налогоплательщика;
- в) По решению органов власти в каждом конкретном случае;

г) Строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

14. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) Дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;
- б) Не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) Изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
- г) Изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

15. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) С момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
- б) С 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) Не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) С 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования;

16. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:

- а) Не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) Не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) Не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

17. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если (допускается несколько ответов):

- а) Смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- б) Устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов;
- в) Устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливают или отягчают ответственность за нарушение

законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков;

- г) Отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.

18. Признание нормативного акта недействительным происходит:

- а) По решению Правительства РФ;
- б) Только в судебном порядке;
- в) В судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;
- г) По решению Президента РФ;

19. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (несколько ответов):

- а) Отменяет или ограничивает права налогоплательщиков;
- б) Не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;
- в) Запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

20. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

- а) С 12 ч того дня, когда открыт расчетный счета;
- б) С понедельника следующей недели после открытия счета;
- в) На следующий после открытия счета.

21. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

- а) До 24 ч последнего дня срока отчетности;
- б) До 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;
- в) До 18 ч дня срока сдачи отчетности.

22. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) В первый день следующего месяца;
- б) В последний день этого месяца;
- в) В последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

23. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

- а) Законодательством РФ об административных правонарушениях;

- б) Уголовно-процессуальным законодательством;
 - в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.
- 24.** Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):
- а) Не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
 - б) Перемещения товаров через таможенную границу РФ;
 - в) Предусмотренных Таможенным кодексом РФ.
- 25.** Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:
- а) Принимаются положения Налогового кодекса РФ;
 - б) Принимаются правила и нормы международных договоров;
 - в) В зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
 - г) По каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.
- 26.** Налоговые агенты могут:
- а) Делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
 - б) Исчислять, удерживать у налогоплательщиков и перечислять налоги в бюджет;
 - в) Только перечислять налоги в соответствующий бюджет.
- 27.** Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):
- а) Организации и физические лица;
 - б) Пенсионный фонд РФ;
 - в) Органы внутренних дел;
 - г) Министерство финансов РФ.
- 28.** Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:
- а) Частные охранники;
 - б) Частные детективы;
 - в) Частные нотариусы;
 - г) Лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.
- 29.** Налогоплательщик – физическое лицо – это:
- а) Физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
 - б) Любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.
- 30.** Налоговые резиденты – это:
- а) Организации, зарегистрированные в РФ;

- б) Физические лица, находящиеся в РФ в течение не менее 183 дней кряду;
- в) Граждане РФ.

31. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

- а) Любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес.;
- б) Любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес.;
- в) Любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес., если рабочих мест более 5;
- г) Территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

32. Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

- а) Индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары;
- б) Индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;
- в) Производство непосредственно связано с природными климатическими условиями; индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

33. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:

- а) Место нахождения ее руководства подразделением;
- б) Место осуществления ее деятельности через подразделение;
- в) Фактическое место получения доходов;
- г) Место ее государственной регистрации.

34. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) Юридические и физические лица;
- б) Физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;

- в) Юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - г) Индивидуальные предприниматели.
- 35.** Отец продал дочери квартиру. Эта сделка считается совершенной взаимозависимыми лицами:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Да, но только если цена не соответствует рыночной.
- 36.** Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):
- а) Одно организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10%;
 - б) Одно организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет 20%;
 - в) Одно лицо является ближайшим родственником другому;
 - г) Отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.
- 37.** Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:
- а) Организация, учредившая филиал;
 - б) Филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.
- 38.** Налогоплательщики имеют право:
- а) Присутствовать при проведении налоговой проверки;
 - б) Присутствовать при проведении камеральной проверки;
 - в) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
 - г) Получать копию акта проведения камеральной проверки.
- 39.** Налогоплательщики имеют право (допускается несколько ответов):
- а) Получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
 - б) Требовать соблюдения налоговой тайны;
 - в) Использовать налоговые льготы в обязательном порядке;
 - г) Получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.
- 40.** Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:
- а) В административном порядке;
 - б) Фондом социального страхования;
 - в) В административном и судебном порядке.

41. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

- а) В 5-дневный срок;
- б) В течении 7 рабочих дней;
- в) В 10-дневный срок;
- г) В любое удобное для них время.

42. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет;
- г) Всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

43. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) Исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) Перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) Удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

44. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, в зависимости от формы собственности.

45. Налоговые агенты обязаны (допускаются допускаются несколько ответов):

- а) Вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
- б) Вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности;
- в) Сообщать в течении одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог;
- г) Перепоручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно.

46. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;
- в) Налоговым, Таможенным и Административным Кодексами РФ;

- г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.
- 47.** Органы местного самоуправления могут осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
 - г) Да, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами исполнительных органов местного самоуправления.
- 48.** Налоговыми представителями организации могут быть:
- а) Любой организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством;
 - б) Штатные сотрудники бухгалтерии организации;
 - в) Должностные лица органов внутренних дел;
 - г) Должностные лица налоговых органов.
- 49.** Законный представитель налогоплательщика – физического лица действует на основании:
- а) Простой письменной доверенности;
 - б) Простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
 - в) Нотариальной доверенности;
 - г) Устной договоренности.
- 50.** Обязанность по уплате налога прекращается:
- а) В момент уплаты налога или сбора;
 - б) В момента подачи декларации;
 - в) После ликвидации налогоплательщика.
- 51.** Налогоплательщик – физическое лицо обязан:
- а) Самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;
 - б) Поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;
 - в) Исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.
- 52.** Налоговый контроль не включает в себя:
- а) Формы и организации контроля;
 - б) Учет налогоплательщиков;

- в) Камеральные и выездные налоговые проверки;
- г) Учет за крупными покупками налогоплательщиков.

53. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, но строго по согласованию с представителем.

54. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- а) Двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- б) Трех частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная налогам и сборам, третья – специальным налоговым режимам);
- в) Из пяти частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная федеральным налогам, третья – региональным налогам, четвертая – местным налогам, пятая – специальным налоговым режимам).

Элементы и классификация налогов

Тест № 2

1. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) Если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;
- б) Если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ и муниципального образования;
- в) Во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;
- г) Если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

2. при установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) Нет;
- б) Да;
- в) Да, только для определенных категорий налогоплательщиков.

3. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) Соответствующих муниципальных образований;
- б) Соответствующих субъектов РФ.

4. К региональным налогам относится налог:

- а) На имущество организаций;
 - б) Земельный;
 - в) Водный;
- 5.** К федеральным налогам относится налог:
- а) На имущество физических лиц;
 - б) На добавленную стоимость;
 - в) Транспортный.
- 6.** К местным налогам относится налог:
- а) На пользование недрами;
 - б) Водный;
 - в) Земельный.
- 7.** Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:
- а) Да, только на один налоговый период;
 - б) Нет, не могут быть установлены;
 - в) Да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;
 - г) Да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.
- 8.** К федеральным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):
- а) На добавленную стоимость;
 - б) Земельный;
 - в) Лесной;
 - г) Водный.
- 9.** К региональным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):
- а) На имущество организаций;
 - б) На имущество физических лиц;
 - в) На игорный бизнес;
 - г) Транспортный.
- 10.** К косвенным налогам не относится налог:
- а) На прибыль организаций;
 - б) На землю;
 - в) На имущество организаций;
 - г) На добавленную стоимость.
- 11.** Из перечисленных ниже налогов укажите прямые личные налоги:
- а) На доходы физических лиц;
 - б) Земельный;
 - в) На имущество физических лиц;

- г) Акциз.
- 12.** Прямой налог – это (допускаются несколько ответов):
- а) Акциз;
 - б) Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;
 - в) Налог на прибыль организаций;
 - г) Налог на добавленную стоимость.
- 13.** Косвенный налог – это (допускаются несколько ответов):
- а) Налог на доходы физических лиц;
 - б) Налог на прибыль организаций;
 - в) Налог на добавленную стоимость;
 - г) Акциз.
- 14.** К налоговым льготам не относится:
- а) Налоговый кредит;
 - б) Снижение ставки налога;
 - в) Необлагаемый минимум;
 - г) Уклонение от уплаты налога.
- 15.** Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов (допускаются несколько ответов):
- а) Поступают исключительно в региональный бюджет;
 - б) Устанавливаются законами субъекта РФ;
 - в) Устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
 - г) При их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога.
- 16.** Налог или сбор считается законно установленным, если:
- а) Законом определены все его шесть элементов налогообложения;
 - б) Определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения;
 - в) Определен хотя бы один элемент налогообложения;
 - г) Федеральным законом определено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.
- 17.** Специальный налоговый режим – это система налогообложения (допускаются несколько ответов):
- а) В виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - б) Упрощенная система налогообложения, в том числе на основе патента;
 - в) Единый сельскохозяйственный налог;

г) При выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

18. В средствах массовой информации сведения о региональных налогах и сборах должны публиковаться не реже, чем:

- а) 1 раз в месяц;
- б) 1 раз в квартал;
- в) 1 раз в год;
- г) 1 раз в полугодие;

19. Сведения о действующих налогах и сборах публикует:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Министерство юстиции РФ;
- в) Федеральная налоговая служба;
- г) Исполнительные органы власти.

20. Дивиденды – это доход (допускаются несколько ответов):

- а) Учредителей организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения;
- б) В виде процентов по привилегированным акциям;
- в) Акционеров организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

21. В качестве процентов налогами облагается доход:

- а) Получаемый по денежным вкладам в учреждениях банков;
- б) Выплачиваемый акционеру в части, не прерывающей его взноса в уставный капитал организации;
- в) Участника по доле в уставном капитале организации;

22. Налогами облагается объект:

- а) Имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу налогоплательщика, за исключением имущественных прав;
- б) Имеющий стоимостную, количественную или физические характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;
- в) Имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
- г) Имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.

23. Льготы, установленные законами субъектов РФ, могут распространяться на налоги:

- а) Только региональные;

- б) Региональные и местные, установленные в данном субъекте РФ;
 - в) Все виды налогов, действующие на территории данного субъекта РФ.
- 24.** нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, могут носить индивидуальный характер:
- а) Нет;
 - б) Да;
 - в) Да, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.
- 25.** Налоговый период может определяться:
- а) Годом, кварталом или месяцем;
 - б) По соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.
- 26.** Услуга для целей налогообложения – это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения:
- а) Да;
 - б) Да, и потребляются в процессе осуществления деятельности.
- 27.** Налоговая база в соответствии с российским законодательством – это:
- а) Стоимостное выражение объекта налогообложения;
 - б) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) Величина налоговых начислений на единицу измерения.
- 28.** При установлении сборов могут отсутствовать обязательные для налогов элементы налогообложения:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Да, если это определено законодательными актами.
- 29.** Налог считается законно установленным, если:
- а) Все обязательные элементы налога прописаны согласно требованиям Налогового кодекса РФ;
 - б) Часть обязательных элементов налога прописаны согласно требованиям Налогового кодекса РФ;
 - в) Часть обязательных элементов налога прописаны в Налоговом кодексе РФ, а часть – в региональном законодательстве.
- 30.** Налоговая ставка – это:
- а) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - б) Величина, установленная в процентах или других измерениях;
 - в) Стоимостная характеристика налоговой базы.
- 31.** Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) Налоговое бремя;
 - б) Налоговая ставка;
 - в) Налоговый оклад;
 - г) Единица налогообложения.
- 32.** Реализацией в целях налогообложения не признается:
- а) Обмен товарами;
 - б) Изъятие имущества путем конфискации;
 - в) Передача товаров на безвозмездной основе;
 - г) Передача основных средств при реорганизации предприятия.
- 33.** налоговые органы не вправе проверять правильность применения цен по сделкам (допускаются несколько ответов):
- а) При отклонении менее чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;
 - б) По товарообменным операциям;
 - в) При использовании в расчетах условных единиц;
 - г) При совершении сделки между взаимозависимыми лицами.
- 34.** Рыночная цена товара (работ, услуг) – это цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров:
- а) В сопоставимых экономических условиях;
 - б) На ближайшей территории РФ;
 - в) Если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.
- 35.** При определении рыночной цены товара не учитываются:
- а) Взаимозависимые сделки;
 - б) Качество продукции, товара, услуги;
 - в) Качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель;
 - г) Объем товарной партии, условия платежа, объем сделки.
- 36.** Для определения рыночной цены товаров, работ или услуг при отсутствии на соответствующих рынках сделок по идентичным товарам (работам, услугам) используются (допускаются несколько ответов):
- а) Затратный метод;
 - б) Метод цен последующей реализации;
 - в) Поиск цен на соответствующие товары, работы и услуги за пределами РФ, далее проводится корректировка цены.
- 37.** При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:
- а) Рыночные цены или тарифы;
 - б) Регулируемые государством цены или тарифы;

- в) Рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

38. Применение метода цена последующей продажи означает, что рыночная цена товаров, реализуемых продавцом:

- а) Определяется на основе цены их предыдущей продажи с наценкой не менее 20% для последующей продажи;
- б) Сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и продажу;
- в) Определяется на основе той цены, по которой они были проданы в дальнейшем покупателям;

39. Если доходы, получены налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников РФ либо к доходам от источников за пределами РФ, то отнесение дохода осуществляется:

- а) Министерством финансов РФ;
- б) В судебном порядке;
- в) Федеральной налоговой службой.

40. При регистрации организации с 1 по 31 декабря года первым налоговым периодом для нее считается:

- а) Период с 1 по 31 декабря;
- б) Период с 1 января следующего финансового года в случае, если в период с 1 по 31 декабря организация не вела финансово-хозяйственную деятельность;
- в) Со времени создания до 31 декабря следующего финансового года.

Организация налогового контроля

Тест № 3

1. Перечислите государственные органы, относящиеся к налоговым органам:

- а) Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ;
- б) Таможенные органы;
- в) Органы внебюджетных государственных фондов;
- г) Федеральная налоговая служба Министерства финансов, таможенные органы, органы внебюджетных государственных фондов.

2. Таможенные органы пользуются правами налоговых органов в случае:

- а) Контроля реализации товара, произведенного вне территории РФ;
- б) Перемещения товара через таможенную границу РФ;
- в) Нарушения Налогового и Таможенного кодексов РФ.

3. Налоговые органы, органы внутренних дел, таможенные органы своими неправомерными действиями нанесли ущерб налогоплательщику. Ущерб налогоплательщику возмещается за счет средств:

- а) Федерального бюджета;
 - б) Внебюджетных фондов;
 - в) Заработной платы виновных сотрудников;
 - г) Из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия;
 - д) Из средств специально созданного для этого фонда.
- 4.** Органы государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним обязаны сообщить необходимую информацию в налоговые органы в течение:
- а) 30 дней со дня соответствующей регистрации;
 - б) 15 дней со дня соответствующей регистрации;
 - в) 10 дней со дня соответствующей регистрации.
- 5.** Банки обязаны выдавать справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа в срок:
- а) Не позднее 10 дней;
 - б) В течение 5 дней;
 - в) В течение 3 дней.
- 6.** Налогоплательщик может досрочно исполнить свою обязанность по уплате налога:
- а) Да;
 - б) Да, только в определенный день;
 - в) Да, в удобное для него время.
- 7.** Налог взыскивается с организаций принудительно:
- а) Только в судебном порядке;
 - б) В бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;
 - в) В порядке, согласованном с руководителями организаций.
- 8.** Решение о взыскании налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика, принимается после истечения срока исполнения обязанности по уплате налога:
- а) Да, сразу;
 - б) Да, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
 - в) Да, но не позднее 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.
- 9.** Взыскание налога не может производиться со счетов:
- а) Валютных;
 - б) Ссудных и бюджетных;
 - в) Депозитных – после истечения срока действия депозитного договора.

10. При недостаточности денежных средств на расчетном счете налогоплательщика налоговые органы вправе взыскать налог (допускаются несколько ответов):

- а) В момент появления денежных средств на этом счете;
- б) За счет иного имущества налогоплательщика;
- в) Иницилируя процедуру банкротства.

11. Недоимка – это:

- а) Сумма налога, не уплаченная в установленный срок;
- б) Сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) Сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

12. За счет денежных средств налогоплательщика принудительно взыскиваются платежи:

- а) Исключительно налоги;
- б) Налоги и пени за несвоевременную уплату налога или сбора;
- в) Налоги, сборы и пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

13. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) С подачей заявления о ликвидации организации;
- б) С уплатой налога или сбора;
- в) Со смертью учредителя организации.

14. Налог не взыскивается с организации в беспорном порядке, если обязанность по его уплате основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок:

- а) Заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б) Заключенных налогоплательщиками с третьими лицами;
- в) Внешнеторговых бартерных сделок.

15. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) Списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) Предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) Предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога;
- г) Зачисления средств на счета бюджета.

16. Налог, сбор или пеня за счет имущества налогоплательщика – физического лица взыскиваются:

- а) Только в судебном порядке;
- б) Путем принятия решения о взыскании с налогоплательщика после истечения срока для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) Путем выставления инкассового поручения на расчетный счет физического лица после истечения срока для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

17. Исковое заявления о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица может быть подано в суд:

- а) Только через 6 мес. после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) В течение 6 мес. после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) При письменном отказе налогоплательщика оплатить налог, сбор или пени.

18. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, может быть:

- а) Возложена на лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего;
- б) Временно приостановлена до изменения статуса физического лица, считающегося на данный момент безвестно отсутствующим.

19. Обязанность по исчислению налогов и сборов физических лиц может быть возложена на налоговые органы в случаях:

- а) Предоставления нотариально заверенной доверенности;
- б) Установленных налоговым законодательством РФ.

20. обязанность по уплате налогов (сборов), пеней и штрафов ликвидируемой организации исполняется (допускаются несколько ответов):

- а) Учредителями организаций;
- б) Ликвидационной комиссией;
- в) Исполнительным органом организации.

21. Реорганизация юридического лица изменяет сроки исполнения его обязанности об уплате налогов:

- а) Нет;
- б) Да, увеличивает на 1 мес.;
- в) Да, увеличивает на 2 мес.

22. Суммы излишне взысканных налогов реорганизуемого юридического лица возвращаются его правопреемнику не позднее:

- а) 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- б) 1 мес. со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;
- в) 1 мес. со дня подачи заявления правопреемником.

23. Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает:

- а) По истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления;
- б) В установленные Налоговым кодексом РФ сроки;
- в) Не ранее даты получения налогового уведомления.

24. Безнадежные долги по налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) Органом местного самоуправления;
- в) Правительством РФ, исполнительными органами субъектов РФ или местного самоуправления.

25. Налоговый орган обязан направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора в срок не позднее:

- а) Даты наступления срока платежа;
- б) 30 дней до наступления срока платежа;
- в) Срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление.

26. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) 2 нед;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней.

27. Налоговое уведомление считается полученным налогоплательщиком (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Если налогоплательщик или его уполномоченный представитель расписался на уведомлении;
- б) В течение 6 дней с даты направления уведомления простым письмом;
- в) В течение 1 мес. с даты направления уведомления простым письмом;
- г) В течение 1 мес. с даты направления уведомления простым письмом.

28. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

- а) Со дня, установленного в этом решении;

- б) Не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;
 - в) В 3-дневный срок со дня его получения налогоплательщиком.
- 29.** При изменении срока уплаты налога:
- а) Возникает новая обязанность по уплате налога или сбора;
 - б) Отменяется существующий срок;
 - в) Переносится срок уплаты налога на более поздний срок.
- 30.** Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:
- а) От 3 до 6 мес.;
 - б) От 1 до 6 мес.;
 - в) От 1 до 3 мес.
- 31.** Налоговый кредит предоставляется на срок:
- а) От 1 до 6 мес.;
 - б) От 3 до 12 мес.;
 - в) От 6 до 12 мес.
- 32.** Инвестиционный налоговый кредит – это изменение срока уплаты налога, при котором:
- а) Сумма налога уплачивается поэтапно, а сумма процентов – единовременно;
 - б) Сумма налогов и сумма процентов за использование кредита оплачиваются поэтапно в определенных пределах;
 - в) Сумма налога и сумма процентов за использование кредита выплачиваются в наиболее ближайшие сроки.
- 33.** Требование об уплате налога направляется только в случае:
- а) Если налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам и при наличии у него недоимки;
 - б) Наличия у него недоимки, даже если налогоплательщик не привлечен к ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам.
- 34.** требование об уплате налога или сбора должно быть направлено налогоплательщику в срок:
- а) 10 дней со дня вынесения решения налогового органа по результатам проверки;
 - б) Не позднее 3 мес. после наступления срока уплаты налога;
 - в) Не ранее 10 дней со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки, но не позднее 3 мес. после наступления даты уплаты налога.
- 35.** Если сумма налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан:
- а) Направить налогоплательщику новое требование, а прежнее отозвать;

- б) Выслать уточненное требование;
 - в) Отозвать первое требование, поскольку срок уплаты налога (сбора) изменен.
- 36.** исполнение обязанности по уплате налогов обеспечивается:
- а) Пеней;
 - б) Штрафом;
 - в) Конфискацией имущества налогоплательщика.
- 37.** В отношении заложенного имущества могут производиться сделки:
- а) Нет;
 - б) Да, только по согласованию с налоговым органом;
 - в) Да, но только строго по условиям договора залога имущества.
- 38.** Пеня начисляется начиная:
- а) Со следующего установленного законодательством дня уплаты налога;
 - б) Со дня, установленного законодательством для уплаты налога;
 - в) Со дня окончания срока рассрочки или отсрочки.
- 39.** Пени в период действия налоговой отсрочки начисляются:
- а) Да;
 - б) Нет;
- 40.** процентная ставка пени по просроченным налоговым платежам начисляются в размере:
- а) $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
 - б) $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;
 - в) $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.
- 41.** Банк может при наличии решения о приостановлении операций по счетам организации открывать этой организации новые счета:
- а) Нет;
 - б) Да, но строго по согласованию с налоговым органом.
- 42.** Для погашения налоговой задолженности арест может быть наложен на всё имущество налогоплательщика-организации:
- а) Нет;
 - б) Да;
 - в) Да, по согласованию руководителя налогового органа с руководителем организации.
- 43.** Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении зачета сумм излишне уплаченного налога в срок:
- а) Не позднее 10 дней со дня подачи заявления о зачете;

- б) В течении 2 нед. со дня подачи заявления о зачете;
 - в) Не позднее 1 мес. со дня подачи заявления о зачете.
- 44.** заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы в течение срока:
- а) 1 год;
 - б) 2 года;
 - в) 3 года.
- 45.** Приостановление операций по счету налогоплательщика-организации означает прекращение операций по счету:
- а) Всех – до исполнения решения о взыскании налога или сбора;
 - б) Только расходных – до исполнения решения о взыскании налога или сбора.
- 46.** Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд в течение срока:
- а) 3 года;
 - б) 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;
 - в) 2 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;
- 47.** Налоговая декларация представляется налогоплательщиком:
- а) По каждому налогу, действующему на территории РФ;
 - б) По каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком;
 - в) Только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу.
- 48.** налоговая декларация должны быть представлена в форме:
- а) Бумажного носителя;
 - б) Бумажного носителя с предоставлением электронной копии;
 - в) Только в электронном виде;
 - г) Бумажного носителя или в электронном виде, по выбору налогоплательщика.
- 49.** Налоговая декларация может быть доставлена в налоговый орган (допускаются несколько вариантов ответов):
- а) По почте;
 - б) Лично налогоплательщиком;
 - в) С помощью электронной почты;
 - г) По факсу.
- 50.** При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается:
- а) Получения налоговыми органами письма с налоговой декларацией;

- б) Отправки письма налогоплательщиком.
- 51.** При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств осуществляется в период:
- а) Обнаружения ошибки;
 - б) Обнаружения или совершения ошибки;
 - в) Совершения ошибки.
- 52.** Налогоплательщик освобождается от финансовой ответственности при подаче заявления об изменении текста декларации (допускаются несколько вариантов ответов):
- а) Да, если оно было сделано до момента, когда налогоплательщик узнал о назначении выездной проверки и если уплатил недостающую сумму налога и соответствующие пени;
 - б) Да, если оно было подано до срока наступления уплаты налога;
 - в) Да, в любом случае, пока налоговые органы не заявили о назначении выездной налоговой проверки;
 - г) Да, при уплате недостающих сумм налога и соответствующих пени.
- 53.** Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля (допускаются несколько вариантов ответа):
- а) Проведение налоговых проверок;
 - б) Осмотр помещений;
 - в) Предупреждение налогоплательщиков;
 - г) Консультации налогоплательщиков по вопросам применения налогового законодательства.
- 54.** Организация обязана сообщить об открытии обособленного подразделения в течение:
- а) 1 мес. после его создания;
 - б) 10 дней после его создания;
 - в) 15 дней после его создания.
- 55.** Постановка на учет физического лица осуществляется по месту:
- а) Жительства;
 - б) Прописки;
 - в) Регистрации.
- 56.** Налоговой проверкой может быть оплачен только период:
- а) 3 года, непосредственно предшествующие году проведения проверки;
 - б) 5 лет;
 - в) Весь период деятельности, не проверенный налоговыми органами на момент налоговой проверки.
- 57.** Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) Всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) Организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) Всех плательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

58. Повторная выездная проверка по одним и тем же налогам и налоговым периодам может быть (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, только при проведении проверки в связи с ликвидацией налогоплательщика-организации;
- г) В порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью нижестоящего.

59. Камеральная налоговая проверка проводится на основании налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком:

- а) При наличии решения о проведении проверки руководителя налогового органа;
- б) Без особого решения о проведении проверки руководителя налогового органа.

60. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов:

- а) Не позднее 2 мес.;
- б) В течение 3 мес.;
- в) В течение 3 мес., за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

61. Выездная налоговая проверка может проводиться:

- а) Только по решению руководителя налогового органа;
- б) При реорганизации или ликвидации налогоплательщика, в том числе и без решения руководителя налогового органа;
- в) В порядке контроля вышестоящего органа за деятельностью конкретной инспекции.

62. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) Более 6 мес. в случае приостановления при ее проведении;
- б) Более 2 мес., если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;
- в) Более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

63. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, осуществляется на основании предъявления должностными лицами:

- а) Служебного удостоверения;

- б) Решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
 - в) Удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.
- 64.** Выемка документов и предметов может производиться на основании:
- а) Постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
 - б) Мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
 - в) Мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.
- 65.** Дополнительная экономическая экспертиза назначается постановлением:
- а) Руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку;
 - б) Должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку;
 - в) Должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.
- 66.** Результат выездной налоговой проверки – это:
- а) Акт налоговой проверки;
 - б) Справка о проведении налоговой проверки;
 - в) Справка и акт налоговой проверки.
- 67.** Акт о проведении налоговой проверки должен быть представлен не позднее:
- а) 2 мес. со дня окончания проверки;
 - б) 2 мес. со дня составления справки о проведенной проверке;
 - в) 1 мес. со дня составления справки о проведенной проверке и 2 мес со дня окончания проверки.
- 68.** Налогоплательщик имеет право предоставить возражения по акту проведения налоговой проверки в течение:
- а) 10 дней со дня окончания проверки;
 - б) 10 дней со дня получения акта проверки;
 - в) 15 дней со дня получения акта проверки.
- 69.** К налоговой тайне налогоплательщика относятся сведения:
- а) О нарушении законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
 - б) Об уставном капитале (фонде) организации, об участниках (учредителях) организации.

70. Физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности:

- а) По достижении 18 лет;
- б) По достижении 16 лет;
- в) С момента рождения;
- г) С момента получения паспорта.

71. Лицо не может быть привлечено к административной ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло:

- а) 3 месяца;
- б) 2 года;
- в) 10 лет;
- г) 15 лет.

72. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее срока с момента ее возникновения:

- а) 6 мес.;
- б) 3 года;
- в) 1 год.

73. Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет на срок не менее 90 дней в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 3 000 руб.;
- б) 5 000 руб.;
- в) 10 000 руб.

74. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 5 % суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный месяц со дня, установленного для ее предоставления;
- б) 5 % суммы налога, но не менее 100 руб.;
- в) От 5 до 30 % суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для ее предоставления, но не менее 1 000 руб.

75. Неуплата или не полная уплата сумм налога влечет взыскание штрафа:

- а) В размере 5 % от неуплаченных сумм;
- б) В размере 20 % от неуплаченных сумм;
- в) В размере 40 % от неуплаченных сумм.

76. Налогоплательщик может несколько раз привлекаться к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, в некоторых случаях, установленных налоговым законодательством.

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

- а) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- б) Отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) Отсутствии вины лица в совершении налогового правонарушения.

78. Обстоятельством, исключающим вину в совершении налогового правонарушения (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;
- б) Вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) Физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16 лет.

79. Обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Действие стихийных бедствий;
- б) Влияние физической угрозы;
- в) Влияние личных отношений взаимозависимых лиц.

Налог на добавленную стоимость

Тест № 4

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) – это (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) Лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) Лица; использующие наемный труд для личных целей.

2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) Реализации продукции, предоставлению услуг;
- б) Реализация собственного имущества налогоплательщика;

- в) Безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.
- 3.** Перечень реализуемых товаров (выполненных работ, предоставляемых услуг) освобождаемых от НДС:
- а) Является единым на всей территории РФ;
 - б) Может быть расширен субъектом РФ;
 - в) Может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ.
- 4.** 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.
- 5.** При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
- а) В рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;
 - б) Исключительно в иностранной валюте;
 - в) В иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты налога.
- 6.** Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:
- а) Да, общеустановленным порядком;
 - б) Нет, за исключением подакцизных товаров;
 - в) Нет.
- 7.** Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:
- а) Ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
 - б) Ежеквартально.
- 8.** Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:
- а) Без учета включенной суммы акциза;
 - б) С учетом суммы акциза и стоимости товара;
 - в) Согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.
- 9.** Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 Налогового кодекса РФ не допускается за период:

- а) Более 3 налоговых периодов;
 - б) Менее 3 лет;
 - в) Менее 1 года.
- 10.** Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:
- а) Отдельно в отношении каждой группы товаров;
 - б) В совокупности по всем группам товаров;
 - в) По усмотрению налогоплательщика.
- 11.** Налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее:
- а) 10 дней;
 - б) 5 дней;
 - в) 3 дня.
- 12.** Налогообложение по налоговой ставке 0 % осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг) (допускаются несколько вариантов ответа):
- а) Товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
 - б) Товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем);
 - в) Выполненных работ (предоставленных услуг) по сопровождению, транспортированию погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.
- 13.** Операции по страхованию и перестрахованию:
- а) облагаются НДС;
 - б) освобождены от НДС;
 - в) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.
- 14.** Не подлежит налогообложению ввоз товаров на таможенную территорию РФ (допускаются несколько вариантов ответа):
- а) Технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
 - б) Необработанных природных алмазов;
 - в) Подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной международной помощи РФ;
- 15.** От уплаты НДС освобождены (допускаются несколько вариантов ответа):
- а) Государственное унитарное оборонное предприятие;
 - б) Филиал коммерческого банка;

- в) Общественная организация инвалидов, осуществляющая уставную деятельность;
- г) Фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- д) Представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;
- е) Гражданин, занимающийся частным извозом, (зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица);
- ж) Частное лицо, сдающее молоко как продукцию личного подсобного хозяйства на молокозавод;
- з) Частное семейное предприятие, производящее и реализующее сельскохозяйственную продукцию;
- и) Музей, проводящий платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) юридического лица;
- к) Представительство иностранной фирмы, оказывающее юридические консультации;
- л) Голландская фирма, оказывающая услуги по озеленению российского города.

16. Налогом на добавленную стоимость облагается (допускается несколько вариантов ответа):

- а) Организация, продающая туристические путевки;
- б) Физическое лицо – учредитель, безвозмездно передающий организации денежные средства;
- в) Ломбард, реализующий заложенное имущество после истечения срока ссуды;
- г) Гражданин С.С. Иванов, сдающий в аренду часть своего жилого дома на летний период;
- д) Сельскохозяйственное предприятие, осуществляющее оплату труда своим работникам производственной продукцией;
- е) Производственная организация, реализующая сырье, ранее приобретенное на стороне;
- ж) Российские юридические лица, реализующие товары и услуги в России;
- з) Реализация товаров внутри организации, затраты по изготовлению которых не относятся на издержки производства и обращения;
- и) Передача для производственных нужд продукции одного подразделения организации другим подразделениям;
- к) Безвозмездная передача товаров другим организациям;

л) Полученные денежные средства учредителей, вносимые в уставный капитал.

17. Обособленное подразделение организации реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги), В строке 2 счета-фактуры должно быть указано наименование:

- а) Обособленного подразделения;
- б) Организация;

Организации, а в скобках – наименование обособленного подразделения

Акцизы

Тест № 5

1. Товары, облагаемые акцизами, - это (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Виноматериалы;
- б) Спирт коньячный;
- в) Коньяки;
- г) Ювелирные изделия.

2. Товары, не облагаемые акцизами, - это:

- а) Спиртосодержащие отходы производства, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) Спиртосодержащие предметы медицинского применения;
- в) Парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.

3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товара:

- а) По отпускным ценам (без учета акцизов);
- б) По отпускным ценам (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) По фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.

4. Налоговый периоды для акциза – это:

- а) 1 год;
- б) 1 мес.;
- в) 3 мес., т.е. квартал.

5. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) Продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;

- б) Продавцом при приобретении подакцизных товаров;
 - в) Покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
- 6.** Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, - это:
- а) Реализация денатурированного этилового спирта;
 - б) Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
 - в) Передача производственных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.
- 7.** Акцизами облагаются подакцизные товары:
- а) Произведенные исключительно на территории РФ;
 - б) Не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;
 - в) Только произведенные и реализуемые на территории РФ.
- 8.** Акцизы относятся:
- а) К федеральным налогам и сборам;
 - б) К региональным налогам и сборам;
 - в) К местным налогам.
- 9.** Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:
- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) * Ставка налога;
 - б) Сумма акциза = (Объект обложения – НДС) * Ставка налога;
 - в) Сумма акциза = (Объект обложения) * Ставка налога.
- 10.** Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада за налоговый период партию коньяка крепостью 42 % общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Сумма акциза, которую должна уплатить первая организация, составляет:
- а) 29 200 руб.;
 - б) 21 600 руб.;
 - в) 10 220 руб.;
 - г) 5 840 руб.
- 11.** Налоговая база по акцизу организации, выпускающей как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, увеличивается на сумму финансовой помощи от потенциального покупателя:
- а) Нет;
 - б) Да, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
 - в) Да, в любом случае на всю поступившую сумму.
- 12.** По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в

процентах) ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) Таможенной пошлины;
- б) Таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) Таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

13. Дата реализации подакцизных товаров в целях налогообложения – это:

- а) День оплаты подакцизных товаров или отгрузки (в строгом соответствии с учетной политикой организации);
- б) Момент перехода права собственности;
- в) День отгрузки (передачи) подакцизных товаров.

14. Сумма акциза, уплаченного по этиловому спирту, использованному в дальнейшем для производства вина, в случае превышения над суммой начисленного акциза относится:

- а) В счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) На расчеты с бюджетом;
- в) На себестоимость продукции.

15. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы осуществляют через:

- а) Самостоятельно;
- б) По согласованию с таможенными органами (в течение 10 дней они сообщают о зачете налогоплательщику);
- в) По согласованию с таможенными органами (в течение 15 дней они сообщают о зачете налогоплательщику).

16. Виды товаров, относящихся к подакцизным, - это (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Набор золотых чайных ложек, норковая шуба, обручальное кольцо, ковер;
- б) Хрустальная ваза, набор шоколадных конфет с коньяком, кожаные брюки, нательный золотой крестик;
- в) Серебряный подстаканник, золотое кольцо с изумрудом, ручка с золотым пером, мельхиоровые серьги авторской работы,;
- г) Легковой автомобиль с прицепом, грузовой автомобиль, яхта, самолет, трактор, легковой автомобиль иностранного производства;
- д) Спирт этиловый, спирт коньячный, спирт технический, шампанское, вино крепленое, напиток сидр (содержание алкоголя 1,9 %);
- е) Сигары, табак, сигареты, папиросы, курительная трубка;
- ж) Раствор для мытья окон (содержание спирта 7 %);

- з) Растворитель лака (содержание спирта 15 %);
- и) Спиртовая настойка боярышника (средство при болезнях сердца, флакон вместимостью 25 мл);
- к) Бальзам «Биттнер» (0,5 л);
- л) Французские духи (15 мл);
- м) Духи «Красная Москва» (100 мл).

17. Платательщик акцизов – это (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) Автозаправочная станция, реализующая бензин, моторное масло;
- б) Организация, производящая и реализующая водку, шампанское, настойку;
- в) Нефтеперерабатывающий завод, производящий и реализующий бензин, дизельное топливо;
- г) Бар, реализующий в розницу джин, водку, пиво, фруктовые соки;
- д) Автомобильный завод, производящий и реализующий малолитражные легковые автомобили;
- е) Организация, производящая мощные мотоциклы и реализующая их на территории России;
- ж) Гражданин А. А. Петров, зарегистрированный как индивидуальный предприниматель, изготавливающий авторские ювелирные изделия и реализующий их через магазин «Самоцветы»;
- з) Филиал организации, осуществляющий ремонт легковых автомобилей;
- и) Обогащительная фабрика, реализующая золотые слитки ювелирному заводу;
- к) Ювелирный завод, производящий кольца, броши, серьги и реализующий их ювелирному салону.

Налог на доходы физических лиц

Тест № 6

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) Находящиеся в РФ в общей сложности (сумме) не менее 183 дней в году;
- б) Фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) Получающие доход из источников РФ в течение 183 следующих подряд дней;
- г) Фактически находящиеся в РФ.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они (допускаются несколько вариантов ответа):
- а) Получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;
 - б) Получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и в натуральной форме;
 - в) Начислены к выплате на территории РФ.
3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:
- а) Реализации сторонним организациям;
 - б) Рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);
 - в) Не ниже цены реализации сторонним организациям.
4. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:
- а) 1 000 руб.;
 - б) 1 400 руб.;
 - в) 3 000 руб. на третьего (и последнего) ребенка в семье.
5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
- а) 18 лет;
 - б) 24 лет;
 - в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
6. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляется независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:
- а) Да, в любом случае;
 - б) Да, но если проживают с родителями;
 - в) Да, они не проживают совместно с родителями.
7. Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:
- а) Не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) Осуществляется у каждого из родителей;
 - в) Осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.
8. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:

- а) Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
 - б) Выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
 - в) Дивиденды.
- 9.** Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации уплачивается до:
- а) 15 июня года, следующего за отчетным;
 - б) 15 июля года, следующего за отчетным;
 - в) 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации.
- 10.** Перерасчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:
- а) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;
 - б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;
 - в) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.
- 11.** Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:
- а) По произвольной форме с указанием места, даты выплаты вида дохода;
 - б) По произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;
 - в) Учет не осуществляется.
- 12.** Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) Не менее 3 лет;
 - б) Не менее 5 лет;
 - в) 5 лет и более.
- 13.** Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:
- а) По максимальной ставке;
 - б) По каждому виду доходов отдельно.
- 14.** Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:
- а) Нет;
 - б) Да, на последующие три налоговых периоды;
 - в) Да, до полного его использования.

15. Физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:

- а) В размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн. руб.;
- б) В размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн. руб.;
- в) В данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.

16. У гражданина двое детей: с матерью старшего ребенка брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью младшего брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин предоставит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный вычет на детей в размере:

- а) 0 руб.;
- б) 1 200 руб.;
- в) 1 400 руб.;
- г) 2 800 руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тест № 7

1. Страховые взносы налогоплательщикам перечисляются в:

- а) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;
- б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования;
- в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования.

2. В каких размерах не подлежат налогообложению выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств государственного либо местных бюджетов:

- а) В размерах, превышающих 2 000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;
- б) В части сумм, превышающих 4 000 руб. в расчете на календарный год на одно физическое лицо;
- в) В части сумм, превышающих 3 минимальных месячных оплаты труда за календарный месяц.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицом в связи со стихийным бедствием;
 - б) Суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
 - в) Суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.
- 4.** От уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды освобождаются (допускаются несколько вариантов ответов):
- а) Организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом 1, 2, и 3-й группы;
 - б) Учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;
 - в) Организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимающиеся производством подакцизных товаров.
- 5.** Налогоплательщики-работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:
- а) Не уплачивают;
 - б) В срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
 - в) В срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.
- 6.** Налогоплательщик, не являющийся работодателем, обязан самостоятельно рассчитать сумму взносов:
- а) Да;
 - б) Да, но только по авансовым платежам;
 - в) Нет, за него это делают ГПФ и ФСС.
- 7.** Как определяется сумма взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате по месту нахождения обособленных подразделений:
- а) По обособленному подразделению сумма взносов во внебюджетные фонды определяется на основании расчета исходя из численности его персонала и налоговой базы, начисленной по организации в целом;
 - б) Исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению;
 - в) Вся сумма взносов уплачивается по месту нахождения головной организации.
- 8.** Организация не полностью оплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные за декабрь. Разница между

начисленными и уплаченными суммами была отражена в декларации по страховым взносам за год. В результате неуплаты была занижена сумма страховых взносов в федеральный бюджет. На эту сумму будут начисляться пени, начиная с:

- а) 16 января;
- б) 31 марта;
- в) 15 апреля.

9. Выплаты наемным работникам гаражно-строительного кооператива, осуществляемые за счет членских взносов, облагаются страховыми взносами:

- а) Да;
- б) Нет;

10. Какой величины должна достигнуть налогооблагаемая база по взносам, чтобы стало возможным применять нулевую ставку:

- а) 100 000 руб.;
- б) 512 000 руб.;
- в) 600 000 руб.

11. В целях исчисления страховых взносов для доходов от предпринимательской деятельности дата получения доходов определяется как:

- а) День начисления доходов;
- б) Последний календарный день месяца получения дохода;
- в) День фактического получения соответствующего дохода.

12. Отчетным периодом по страховым взносам обозначен:

- а) 1 мес.;
- б) 1 год;
- в) Первый квартал, полугодие и девять месяцев года.

13. Налоговым периодом по страховым взносам обозначен:

- а) 1 год;
- б) 1 мес.;
- в) Квартал.

14. Срок уплаты по страховым взносам обозначен для предпринимателей:

- а) 15 июля следующего за отчетным года;
- б) 30 апреля следующего за отчетным года;
- в) 15 января, 15 июля, 15 октября текущего года.

Налог на прибыль организаций

Тест № 8

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) Российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - б) Российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - в) Российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.
2. для целей налогообложения наиболее точное определение дохода – это:
- а) Доходы от реализации произведенных товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
 - б) За минусом всех расходов и имущественных прав и внереализационные доходы.
3. Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:
- а) Связано с возникновением у получателя обязанности возвратить имущество передающему лицу по истечении времени;
 - б) Не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
 - в) Не связано с появлением дополнительной налоговой базы.
4. Внереализационными признаются доходы:
- а) В виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
 - б) От реализации основных средств;
 - в) От реализации уцененных товарно-материальных ценностей.
5. доходы от реализации – это (допускаются несколько вариантов ответов):
- а) Стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
 - б) Стоимость от долевого участия в других фирмах;
 - в) Стоимость реализованных основных средств;
 - г) Положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
 - д) Выручка от реализации.
6. Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты:
- а) Оценка которых выражена в денежной форме;
 - б) Оценка которой выражена в натуральной и денежной формах;
 - в) Документально подтвержденные, но в пределах технологических форм.
7. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

- а) Материальных расходов, расходов на оплату труда, страховых взносов во внебюджетные фонды, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;
 - б) Материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
 - в) Материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов.
- 8.** Амортизации не подлежат:
- а) Земля;
 - б) Имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
 - в) Имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.
- 9.** В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик в праве применять специальный коэффициент:
- а) Но не выше 2 к основной норме амортизации;
 - б) Не выше 3;
 - в) Не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования.
- 10.** По легковым автомобилям организации основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5:
- а) Нет, если расчет осуществляется в 2009 – 20xx гг.;
 - б) Да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 800 000 руб.
- 11.** Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера:
- а) Да;
 - б) Да, при условии если такие расходы не являются безрезультатными;
 - в) Да, за счет средств государственного бюджета.
- 12.** Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию выпускаемых изделий ограничен:
- а) Нет;
 - б) Да, и не может превышать расчетного предельного размера, определяемого как доля ранее фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и

обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года;

- в) Да, и не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и обслуживанию.

13. к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:

- а) 15 %;
- б) 9 %;
- в) 30 %;
- г) 13 %.

14. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

- а) 15 %;
- б) 9 %;
- в) 0 %;
- г) 5 %.

15. Сроки представления налоговой декларации за отчетный период:

- а) Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) Не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) Не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

16. На сколько лет можно перенести убыток:

- а) Пять;
- б) Три;
- в) Десять.

17. Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организация включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это?

- а) Да;
- б) Нет.

Налог на добычу полезных ископаемых

Тест № 9

1. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых – это:
 - а) Организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
 - б) Организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
 - в) Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:
 - а) Регистрации юридического лица;
 - б) Фактического нахождения органа управления юридического лица;
 - в) Нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
3. Объекты налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых – это:
 - а) Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ;
 - б) Добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
 - в) Дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке местонахождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.
4. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
 - а) Налоговым органом;
 - б) Налогоплательщиком самостоятельно;
 - в) Налоговым органом и налогоплательщиком совместно.
5. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из следующих методов:
 - а) Прямым;
 - б) Комбинированным;
 - в) Косвенным;
 - г) Прямым или косвенным методом.
6. Фактические потери полезного ископаемого – это:
 - а) Количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического цикла по его

- добыче, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому его виду;
- б) Разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются его запасы, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по его добыче;
 - в) Разница между фактическим количеством добытого полезного ископаемого и его предполагаемым количеством, которое было бы добыто по сложившейся практике.
- 7.** Учитываются не подлежащие переработке самородки драгоценных материалов:
- а) Отдельно, но включаются в расчет количества добытого полезного ископаемого;
 - б) В совокупности с количеством добытого полезного ископаемого, но по другой ставке;
 - в) Отдельно и в расчет количества добытого полезного ископаемого не включается.
- 8.** Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:
- а) Выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного;
 - б) Фактических расходов на добычу полезного ископаемого к количеству реализованного;
 - в) Рыночной цены добытого полезного ископаемого к максимально возможному количеству.
- 9.** Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:
- а) Списываются в расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;
 - б) Распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов;
 - в) Распределяется между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.
- 10.** Налоговый период для налога на добычу полезных ископаемых является:
- а) 1 мес.;
 - б) 1 год;
 - в) 1 квартал, полугодие, 9 мес., год;

г) 1 квартал.

11. Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:

- а) В рублях на единицу;
- б) В рублях и копейках на единицу;
- в) В процентах.

12. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется по итогам каждого налогового периода:

- а) Да;
- б) Да, по каждому полезному ископаемому;
- в) Да, по каждому полезному ископаемому, добытому в местах нахождения недр.

13. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет не позднее:

- а) 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) Последнего дня каждого месяца налогового периода.

14. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения:

- а) Налогоплательщика или по месту жительства налогоплательщика;
- б) Каждого участка недр.

Водный налог

Тест № 10

1. Налогоплательщики водного налога – это:

- а) Организации;
- б) Физические лица;
- в) Организации и физические лица, осуществляющие специальные и (или) особое водопользование;

2. Налоговая база определяется:

- а) Путем сложения налоговых баз по каждому водному объекту;
- б) Отдельно по каждому водному объекту;
- в) Путем сложения налоговых баз,
- г) Если налоговые ставки по ним совпадают.

3. Налоговый период – это:

- а) Квартал;
- б) Год;
- в) Квартал, полугодие, 9 мес., год.

4. при заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются в размере:

- а) Пятикратном со всей налоговой базы;
 - б) Пятикратном, но только для части, превышающей лимит;
 - в) Установленном законодательством, но за превышение лимита устанавливается штраф.
- 5.** Ставка налога для водоснабжения населения устанавливается:
- а) Налоговым кодексом РФ в размере 70 руб. за 1 тыс. м³ воды;
 - б) Субъектами РФ в размере не более 70 руб. за 1 тыс. м³ воды;
 - в) Налоговым кодексом РФ в размере 150 руб. за 1 тыс. м³ воды.
- 6.** По итогам каждого налогового периода сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки:
- а) Да;
 - б) Да, деленной на четыре.
- 7.** водный налог уплачивается:
- а) По местонахождению организации;
 - б) По юридическому адресу организации;
 - в) По местонахождению объекта водопользования.
- 8.** Водный налог подлежит уплате до:
- а) 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
 - б) 30-го числа каждого месяца;
 - в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 9.** Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению:
- а) Объекта налогообложения до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) Организации до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
 - в) Объекта налогообложения и по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, до 25-го числа месяца следующего за истекшим кварталом.
- 10.** В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется:
- а) Налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке;
 - б) По максимальной налоговой ставке;
 - в) По средней налоговой ставке.
- 11.** Лицензии на специальное водопользование по поверхностным водным объектам выдаются на срок:
- а) От 5 до 25 лет;
 - б) По заявке природопользователя, но не более 25 лет;
 - в) От 15 до 25 лет;

г) От 7 до 9 лет.

12. Налоговые льготы по водному налогу:

- а) Установлены исключительно Налоговым кодексом РФ;
- б) Могут устанавливаться субъектами РФ в рамках, установленных Налоговым кодексом РФ;
- в) Не установлены Налоговым кодексом РФ и могут быть установлены субъектами Федерации.

13. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании:

- а) Водоизмерительных приборов;
- б) Журнала учета работы технических средств;
- в) Усредненного значения, полученного по отчетным данным организации предыдущих трех лет.

14. В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем воды определяется исходя из:

- а) Среднего значения, полученного по отчетным данным предыдущих трех лет;
- б) Времени работы и производительности технических средств забора воды или нормального водопотребления;
- в) Среднего значения, полученного по данным предыдущих трех лет и исходя из времени работы и производительности технических средств или нормального водопотребления.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Тест № 11

1. Плательщиками за пользование объектами животного мира признаются организации и физические лица:

- а) Получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ;
- б) В том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира исключительно в коммерческих целях;
- в) В том числе индивидуальные предприниматели, получающие лицензию (разрешение) на пользование объектам животного мира исключительно для целей личного (семейного) потребления добытых ресурсов.

2. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) Организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных и биологических во внутренних водах, территориальном море, на континентально шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском и Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген;
 - б) Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных и биологических во внутренних водах, территориальном море, на континентально шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском и Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген;
 - в) Физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных и биологических ресурсов исключительно в целях личного (семейного) потребления добытых ресурсов.
- 3.** при изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:
- а) 50 % базовых ставок, установленных Налоговым кодексом РФ;
 - б) 25 % базовых ставок, установленных Налоговым кодексом РФ;
 - в) В размере 200 % базовых ставок, установленных Налоговым кодексом РФ.
- 4.** Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется как:
- а) Сумма произведений количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего типа животного мира;
 - б) Сумма сборов, установленных для реально добытых объектов животного мира;
 - в) Произведение реально добытого количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующей категории объекта животного мира.
- 5.** Сумма сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется как:
- а) Произведение добытого количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующей категории объекта;
 - б) Сумма произведений соответствующего количества добытых в прошедшем налоговом периоде водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной в текущем периоде для каждой категории объекта водных биологических ресурсов;

- в) Производство количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов.
- 6.** Уплата сборов производится (допускаются несколько вариантов ответов):
- а) Плательщиками – физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, - по местонахождению органа, выдающего лицензию (разрешение);
 - б) Плательщиками – физическими лицами – по месту своей регистрации;
 - в) Плательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту налогового учета.
- 7.** В какие сроки органы, выдающие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях (разрешениях):
- а) Не позднее 10-го числа каждого месяца;
 - б) До 5-го числа каждого месяца, следующего за налоговым периодом;
 - в) Не позднее 5-го числа каждого месяца.
- 8.** Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами животного мира по лицензии (разрешению), представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях, начисленных суммах сбора и суммах фактически уплаченных сборов не позднее:
- а) Трех дней с даты получения лицензии (разрешения);
 - б) Десяти дней с даты получения лицензии (разрешения);
 - в) Пяти дней с даты окончания действия лицензии (разрешения).
- 9.** Плательщики перечисляют сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов:
- а) До получения лицензии на пользование объектами водных и биологических ресурсов;
 - б) Ежемесячно до 20-го числа месяца равными долями в течение срока действия лицензии;
 - в) 10 % перечисляется до получения лицензии, оставшаяся часть перечисляется равными в течение срока действия лицензии.
- 10.** Налоговая ставка за пользование объектами животного мира устанавливается, когда пользование объектами животного мира происходит в целях:
- а) Охраны здоровья населения, а также в научных целях;
 - б) Охоты;
 - в) Добычи ценного меха.

11. Плательщики перечисляют сбор за пользование объектами животного мира:

- а) До получения лицензии на пользование объектами животного мира;
- б) Ежемесячно до 20-го числа текущего месяца равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) Часть сбора перечисляется до получения лицензии (по согласованию с органом, ее выдающую), а часть – равными долями в течение срока действия лицензии.

12. Ставки сбора за добычу водных биологических ресурсов для поселкообразующих рыбохозяйственных организаций устанавливаются в льготной пропорции от базовой:

- а) 10 %;
- б) 15 %;
- в) 6 %.

13. Градо – и поселкообразующие рыбохозяйственные организации – это организации:

- а) Численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта;
- б) Численность работающих в которых составляет более половины численности населения соответствующего населенного пункта;
- в) У которых объем реализованной рыбной продукции и (или) выловленных объектов водных биологических ресурсов составляет в стоимостном выражении не менее 70 % общего объема реализуемой ими продукции.

14. Формы представления сведений о выданных лицензиях (разрешениях) утверждаются:

- а) Органом власти субъекта РФ, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- б) Федеральным органом власти, уполномоченным выдавать лицензии;
- в) Органом исполнительной власти субъекта РФ.

Государственная пошлина

Тест № 12

1. Плательщиками государственной пошлины являются (допускается несколько вариантов ответа):

- а) Физические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
 - б) Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;
 - в) Юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.
2. Могут ли суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:
- а) Нет;
 - б) Да.
3. Государственная пошлина устанавливается:
- а) В твердо установленной сумме;
 - б) В процентах от оспариваемой суммы;
 - в) В рублях и в процентном соотношении.
4. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:
- а) При выдаче свидетельства;
 - б) При подаче заявления о регистрации актов;
 - в) По выбору физического лица – при выдаче свидетельства или при подаче заявления.
5. Подлежит ли возврату пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака по решению суда:
- а) Нет;
 - б) Да;
 - в) Да, при условии примирения супругов до регистрации расторжения брака.
6. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам, установленным для исковых заявлений:
- а) Имущественного характера;
 - б) Установленным для исковых заявлений неимущественного характера;
 - в) Установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.
7. Пошлина при принятии наследства начисляется исходя из стоимости имущества:
- а) Рыночной;
 - б) Общей, без учета доли, переходящей по наследованию;
 - в) Общей, переходящей по завещанию.

8. Включается ли в цену иска, с которой уплачивается госпошлина, сумма штрафных санкций:

- а) Нет;
- б) Да.

9. Возвращается ли истцу госпошлина при уменьшении исковых требований:

- а) Да пропорционально сумме уменьшений;
- б) Нет.

10. Госпошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство имущества, оставшегося после смерти одного из супругов, приобретенного супругами при совместной жизни, взимается:

- а) Исключительно со стоимости части имущества, переходящего по наследству;
- б) Со всей стоимости имущества, приобретенного супругами в период совместной жизни.

11. Госпошлина, подлежащая возврату, должна быть возвращена гражданину или юридическому лицу:

- а) В течение 1 мес.;
- б) В течение 10 дней;
- в) Налоговые органы обязаны принять решение в течение двух недель со дня получения заявления о зачете.

12. Возврат госпошлины происходит:

- а) По письменному заявлению налогоплательщика;
- б) На основании определения суда о возврате госпошлины;
- в) По решению налоговых органов о возврате пошлины.

13. По делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, госпошлина уплачивается:

- а) До подачи соответствующего заявления (жалобы) или кассационной жалобы, а также при выдаче судом копий документов по вынесенному решению;
- б) После подачи заявления (жалобы) или кассационной жалобы;
- в) Госпошлина не уплачивается.

14. Имеют ли право законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ устанавливать дополнительные льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий плательщиков:

- а) Нет;
- б) Да;
- в) Да, за оформление прочих юридически

Таможенные пошлины

Тест № 13

1. Таможенная пошлина – это:
 - а) Прямой налог;
 - б) Косвенный налог;
 - в) Налоговый пограничный платеж.
2. Полное определение таможенных платежей – это:
 - а) Ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
 - б) Ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; таможенные сборы;
 - в) Ввозная и вывозная таможенные пошлины.
3. Когда возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов:
 - а) При ввозе и вывозе товаров;
 - б) При ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы;
 - в) При ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы, при вывозе товаров – с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ.
4. Объект обложения таможенными пошлинами и налогами – это:
 - а) Товары, перемещаемые через таможенную границу;
 - б) Импортные товары в розничной и оптовой торговле.
5. Налоговой базой в целях исчисления таможенных пошлин, налогов являются:
 - а) Таможенная стоимость товаров;
 - б) Количество товаров, ввозимых на территорию РФ;
 - в) Таможенная стоимость товаров и (или) их количество.
6. Товары, производство и экспорт которых субсидировались, облагаются пошлинами:
 - а) Антидемпинговыми;
 - б) Протекционистскими;
 - в) Компенсационными;
 - г) Специальными.
7. Ставка таможенной пошлины, взимаемая с единицы измерения товаров, называется:
 - а) Адвалорная;
 - б) Специфическая;
 - в) Комбинированная;
 - г) Твердая.
8. Размеры ставок таможенных пошлин и тарифов указывает:

- а) Таможенный кодекс РФ;
 - б) Постановление Правительства «О таможенном тарифе...»;
 - в) Соглашение об избежании двойного налогообложения;
 - г) Закон «О таможенном тарифе».
- 9.** В какой валюте платятся таможенные пошлины:
- а) В валюте РФ;
 - б) В валюте таможенной декларации;
 - в) В долларах США;
 - г) В евро.
- 10.** Плательщик таможенной пошлины – это:
- а) Импортёр;
 - б) Экспортёр;
 - в) Владелец товара;
 - г) Декларирующее лицо.
- 11.** Транзитные товары подлежат обложению таможенными пошлинами:
- а) Нет;
 - б) Да, преференциальными пошлинами;
 - в) Да, в льготном тарифе.
- 12.** Под альтернативной ставкой таможенной пошлины понимается, что:
- а) Декларант может выбрать любую из предложенных;
 - б) Она сочетает в себе адвалорные и специфические ставки;
 - в) Действует и адвалорная, и специфическая ставки, но выбирается большая из них;
- 13.** Тарифными льготами пользуются группы товаров:
- а) Временно ввозимые и вывозимые из РФ под таможенным контролем;
 - б) Вывозимые с таможенной территории РФ в пределах объемов на экспорт для федеральных государственных нужд;
 - в) Предметы роскоши.
- 14.** Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию РФ уплачиваются:
- а) В течение 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган;
 - б) В течение 20 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган;
 - в) Не позднее дня подачи таможенной декларации;
 - г) За 10 дней до дня подачи таможенной декларации.

Упрощенная система налогообложения

Тест № 14

- 1.** Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:
- а) Добровольно;

- б) Обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 45 млн. руб. за 9 мес.;
 - в) По решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.
- 2.** Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам:
- а) Года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн. руб. с учетом НДС;
 - б) Года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 60 млн. руб. с учетом НДС;
 - в) 9 мес. того года, в котором организация подаёт заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн. руб. без учета НДС;
 - г) 9 мес. того года, в котором организация подаёт заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 30 млн. руб. без учета НДС.
- 3.** Налогоплательщик не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если он – это:
- а) Организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн. руб.;
 - б) Индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;
 - в) Нотариус, занимающийся частной практикой.
- 4.** Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление в период:
- а) С 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - б) С 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - в) С 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- 5.** Налогоплательщик считается принудительно переведенным на общий режим налогообложения, если по итогам налогового (отчетного) периода его

доход превысит 60 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит:

- а) 100 млн. руб.;
- б) 11 млн. руб.;
- в) 10 млн. руб.

6. Объект налогообложения выбирает:

- а) Налоговый орган;
- б) Сам налогоплательщик;
- в) Налогоплательщик по согласованию с налоговым органом.

7. Затраты в отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно применяются в расходы в процентах:

- а) В течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения – 50 % стоимости, 2-го года – 30 % стоимости и 3-го года – 20 % стоимости;
- б) В течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения – 40 % стоимости, 2-го года – 40 % стоимости и 3-го года – 20 % стоимости;
- в) В течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения – 20 % стоимости, 2-го года – 30 % стоимости и 3-го года – 50 % стоимости;

8. Дата получения доходов при применении упрощенной системы налогообложения – это:

- а) День отгрузки товаров (выполненных работ, оказания услуг);
- б) Момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- в) День поступления средств на счета в банки и (или) в кассу получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

9. При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:

- а) Нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) Поквартально.

10. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

- а) 1 % налоговой базы;
- б) 5 % налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда.

11. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) 1 мес.;
- б) Квартал;
- в) Календарный год.

12. При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:

- а) 1 мес.;
- б) Квартал;
- в) Год;
- г) 1 квартал, полугодие и 9 мес.

13. Если объектом налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6 %;
- б) 10 %;
- в) 15 %.

14. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то устанавливается налоговая ставка в размере:

- а) 6 %;
- б) 15 %;
- в) 25 %.

15. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в августе приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 45 000 руб. В сентябре за это основное средство было уплачено 30 000 руб., остальная часть должна быть уплачена в октябре. Стоимость основного средства можно признать расходом:

- а) В сентябре – 30 000 руб. и в октябре – 15 000 руб.;
- б) В сентябре – 30 000 руб. и в декабре – 15 000 руб.;
- в) В октябре – 45 000 руб.;
- г) В ноябре – 45 000 руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Тест № 15

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) может применяться по решению субъекта РФ за оказание услуг:

- а) Общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей площадью не более 150 м²;
- б) По размещению рекламы на автотранспорте не более 150 м²;
- в) Бухгалтерских и аудиторских.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться наряду с:

- а) Общей системой налогообложения;

- б) Другими видами специальных налоговых режимов;
 - в) Упрощенной системой налогообложения.
- 3.** Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на:
- а) Доходы физических лиц;
 - б) Имущество;
 - в) Прибыль;
 - г) Добавленную стоимость.
- 4.** Индивидуальные предприниматели – плательщики кроме ЕНВД уплачивают:
- а) Налог на имущество физических лиц в части коммерческой собственности;
 - б) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - в) Налог на доходы физических лиц наемных работников.
- 5.** Корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 – это:
- а) Коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ;
 - б) Корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
 - в) Корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.
- 6.** В каких единицах выражена базовая доходность по налогу на внешний доход:
- а) В рублях;
 - б) В рублях и копейках на единицу физического показателя;
 - в) В единицах измерения физического показателя.
- 7.** Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, в срок не позднее:
- а) 5 дней с начала деятельности;
 - б) 10 дней с начала деятельности;
 - в) Конца месяца, в котором налогоплательщик начал деятельность.
- 8.** Объект налогообложения для применения единого налога – это:
- а) Физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
 - б) Вмененный доход;

- в) Базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.
- 9.** Налоговая база для исчисления суммы единого налога – это:
- а) Физический показатель;
 - б) Величина вмененного дохода;
 - в) Величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.
- 10.** Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период:
- а) И корректирующих коэффициентов;
 - б) И величины физического показателя, характеризующего данный вид;
 - в) Корректирующих коэффициентов и физического показателя для данного вида деятельности.
- 11.** Значение корректирующего коэффициента K_2 может быть установлено в пределах:
- а) От 0,1 до 1 включительно;
 - б) От 0,01 до 1,1 включительно;
 - в) От 0,005 до 1 включительно.
- 12.** Налоговый период по единому налогу – это:
- а) Календарный год;
 - б) 1 квартал, полугодие, 9 мес., 1 год;
 - в) Квартал.
- 13.** Ставка единого налога устанавливается в размере:
- а) 10 % значения вмененного дохода;
 - б) 25 % базовой доходности;
 - в) 15 % значения вмененного дохода.
- 14.** Уплата единого налога налогоплательщиком по итогам налогового периода производится не позднее:
- а) 10-го числа 1-го месяца следующего за налоговым периодом;
 - б) 20-го числа 1-го месяца следующего за налоговым периодом;
 - в) 25-го числа 1-го месяца следующего за налоговым периодом.
- 15.** Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды:
- а) На всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
 - б) Не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за расчетный период;
 - в) Не более чем на 50 % суммы налога.
- 16.** Налогоплательщиками налоговой декларация предоставляется:

- а) Не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) Не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) В сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

Единый сельскохозяйственный налог

Тест № 16

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
 - в) Отдельным федеральным законом.
2. На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят:
 - а) Добровольно;
 - б) В обязательном порядке.
3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
 - а) Организации и индивидуальные предприниматели;
 - б) Крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - в) Организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
 - а) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - б) Таможенные пошлины;
 - в) Налог на имущество организаций.
5. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:
 - а) Да;
 - б) Нет.
6. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:
 - а) 70 %;
 - б) 50 %;
 - в) 100 %.
7. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом – это:
 - а) Сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;

- б) Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) Доходы, уменьшенные на величину расходов.
- 8.** Налоговая база единого сельскохозяйственного налога – это:
- а) Площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
 - б) Денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.
- 9.** налоговый период для единого сельскохозяйственного налога – это:
- а) 1 мес.;
 - б) Квартал;
 - в) Полугодие;
 - г) Календарный год.
- 10.** Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:
- а) 5 %;
 - б) 6 %;
 - в) 15 %.
- 11.** Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:
- а) Налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
 - б) Налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
 - в) Налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.
- 12.** Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:
- а) Жительства индивидуального предпринимателя;
 - б) Нахождения организации;
 - в) Нахождения земельного участка.
- 13.** Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:
- а) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
 - б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
 - в) 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.
- 14.** Индивидуальный предприниматель представляет налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в налоговый орган не позднее:
- а) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 31 марта года, следующего за налоговым периодом

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Тест № 17

1. Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы документы:

- а) Соглашение о разделе продукции;
- б) Решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников;
- в) Соглашение о разделе продукции и решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников.

2. Налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговом органе:

- а) По местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения;
- б) По месту жительства;
- в) По усмотрению налогоплательщика (по месту жительства или по местонахождению участка).

3. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение:

- а) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- б) Месяца, следующего с даты подписания соглашения;
- в) 10 дней со дня подписания соглашения;
- г) 10 дней с даты вступления соглашения в силу.

4. Инвестор по соглашению или оператор соглашения в целях налогового контроля должен хранить документы:

- а) Первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение 1 года;
- б) Первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение всего срока действия соглашения;
- в) Первичные, по срокам оговоренным в правилах ведения бухгалтерского учета.

5. Формы и порядок заполнения налоговых деклараций утверждает:

- а) Комитет природных ресурсов РФ;
 - б) Министерство финансов РФ;
 - в) Федеральная налоговая служба;
 - г) Правительство Российской Федерации.
- 6.** Уплачивается ли налог на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции:
- а) Нет;
 - б) Да, но с оговорками, прописанными в подразделе 26.4 Налогового кодекса РФ;
 - в) Уплачивается в полном соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ.
- 7.** Платательщик налогов и сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима (СРП) – это:
- а) Иностранные инвесторы;
 - б) Организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции»;
 - в) Оператор, осуществляющий полномочия иностранного юридического лица.
- 8.** Инвестор в отношении деятельности, подпадающей под действие специального налогового режима, при выполнении соглашения о разделе продукции не уплачивает налоги (допускаются несколько вариантов ответа):
- а) На имущество организаций, в отношении имущества используемого исключительно для деятельности, предусмотренной соглашениями;
 - б) Региональные и местные (по решению соответствующего законодательного органа государственной власти);
 - в) НДС и налог на прибыль организаций;
 - г) На добычу полезных ископаемых;
 - д) Земельный и водный.
- 9.** Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает:
- а) Замену всех российских налогов выплатой государству разовой финансовой компенсации за использование природных ресурсов;
 - б) Выплату основных налогов по особым «щадящим» ставкам;
 - в) Замену региональных и местных налогов отгрузкой части добытого сырья;
 - г) Особый (льготный) режим налогообложения доходов организаций, добывающих сырье в особой исключительной экономической зоне РФ.
- 10.** Уплачивает ли инвестор, для которого установлен специальный налоговый режим, транспортный налог:

- а) Нет, только исключительно по используемым в деятельности, подпадающей под специальный режим транспортным средствам;
- б) Да, но только исключительно по используемым в деятельности легковым автомобилям;
- в) Да, по особым «щадящим» ставкам;
- г) Да, путем компенсации региональному бюджету отгрузки части добытого сырья.

11. От таможенных пошлин освобождаются:

- а) Все экспортно-импортные операции инвестора, находящегося на специальном налоговом режиме;
- б) Товары, ввозимые для выполнения работ по соглашению, предусмотренному программами работ и сметами расходов, утвержденными в установленном соглашением порядке;
- в) Продукция произведенная в соответствии с условиями соглашения и вывозимая с таможенной территории РФ.

12. Может ли налогоплательщик поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением СРП иному юридическому лицу:

- а) Да, но по особому письменному разрешению Правительства РФ;
- б) Да, основываясь на нормы гражданского права – по доверенности установленного образца;
- в) Нет;
- г) Да, на основании нотариально заверенной доверенности.

13. Для того чтобы соглашения о разделе продукции подпадали под специальный налоговый режим, должны быть соблюдены дополнительные условия:

- а) Соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, которые определены п. 4 ст. 2 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», и признания аукциона несостоявшимся;
- б) При выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный п. 2 ст. 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 % общего количества произведенной продукции;
- в) Соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения;
- г) Инвестор должен иметь уставный капитал не менее 1 000 МРОТ.

14. Порядок исчисления налогов и представления деклараций в случае изменения в течение срока действия СРП порядка уплаты налогов и сборов регламентируется:

- а) Дополнением в текст соглашения о разделе продукции;
- б) Решениями законодательной власти субъектов РФ;
- в) Соответствующими разделами налогового кодекса РФ (с учетом подразд. 26.4).

15. По особому правилу, исходя из применения специального режима налогообложения по СРП, исчисляются налоги:

- а) Все – в течение срока действия СРП;
- б) На добычу полезных ископаемых;
- в) На прибыль организаций;
- г) На добавленную стоимость.

16. Налогоплательщик СРП подает декларации:

- а) По месту регистрации юридического адреса;
- б) По месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения;
- в) В специализированную налоговую инспекцию по работе с иностранными организациями.

17. Налогоплательщики СРП перед началом нового финансового года подают в налоговые органы дополнительные документы:

- а) Уточненные декларации по налогу на прибыль организации;
- б) Смету расходов по СРП на следующий год;
- в) Программу работ, направленных на улучшение показателей инвестиционной эффективности;
- г) Программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

18. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган об изменениях в смете расходов программы работ:

- а) До конца месяца, в котором произошло утверждение изменения;
- б) До конца финансового года – вместе с годовым отчетом;
- в) Не позднее 10 дней с даты утверждения.

19. Раздел продукции в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» - это:

- а) Весовое распределение добытой продукции в пунктах раздела в пропорциях, заложенных в договоре на предоставление недр в пользование;
- б) Раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;

- в) Распределение прибылей между государством и налогоплательщиком, получившим в пользование недра.

20. Цена нефти в рамках соглашения о разделе продукции определяется как:

- а) Среднерыночная на дату окончания действия соглашения о разделе продукции;
- б) Цена реализации нефти, которая указана сторонами сделки;
- в) Сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дня торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем отчетном периоде.

Налог на имущество организаций

Тест № 18

1. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

2. 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, но в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.

3. Плательщиками налога на имущества организаций 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) Исключительно только российские организации.

4. 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.

- 5.** Объект налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, - это:
- а) Движимое и недвижимое имущество;
 - б) Недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
 - в) Движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
- 6.** Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Да или нет, в соответствии с законами субъектов РФ.
- 7.** При определении налоговой базы имущество учитывается:
- а) По его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами, установленными гл. 25 налогового кодекса РФ;
 - б) По его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации;
 - в) По его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации.
- 8.** В какой срок органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества организаций, обязаны сообщить в налоговые органы об их инвентаризационной стоимости в течение:
- а) 30 дней со дня произведенной оценки (переоценки) объектов;
 - б) 30 дней после окончания финансового года;
 - в) 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.
- 9.** Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории РФ, исчисляется:
- а) Пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;
 - б) Отдельно и расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;
 - в) В общей сумме налога на имущества организации в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.
- 10.** Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

- а) Суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
- б) Суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;
- в) Суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

11. Исчисляет и уплачивает налог на имущество, приобретенное и (или) созданное в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества:

- а) Участник, ведущий общие дела;
- б) Каждый участник договора простого товарищества строго в пропорционально его вкладу в общее дело;
- в) Все участники договора простого товарищества в доле, определенной условиями договора.

12. Подлежит ли имущество, переданное в доверительное управление, налогообложению:

- а) Нет;
- б) Да, если это оговорено договором доверительного управления;
- в) Да, у учредителя доверительного управления.

13. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

- а) Установлены для всех категории организаций в размере 2 %;
- б) Устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;
- в) Устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 %.

14. От налогообложения на имущество освобождены:

- а) Научно-исследовательские организации;
- б) Организации – в отношении жилищно-коммунальных объектов;
- в) Религиозные организации – в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.

15. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам в сроки:

- а) В течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;
- б) В течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- в) Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

16. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода не позднее:

- а) Месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

17. Авансовые платежи по налогу рассчитываются:

- а) Как $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной в соответствии по правилам гл. 30 Налогового кодекса РФ;
- б) Как часть произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной в соответствии с гл. 30 Налогового кодекса РФ. Размер части зависит от периода – за один квартал – 3, за полугодие – 6, за 9 мес. – 9;
- в) Как произведение налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной в соответствии с гл. 30 Налогового кодекса РФ.

Налог на игорный бизнес

Тест № 19

1. Налог на игорный бизнес является:

- а) Федеральным;
- б) Региональным;
- в) Местным.

2. Игорный бизнес – это:

- а) Предпринимательская деятельность, связанная с извлечением прибыли при проведении азартных игр;
- б) Предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша или платы за проведение азартных игр;
- в) Предпринимательская деятельность, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг и связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари.

3. Налогоплательщики на игорный бизнес – это:

- а) Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

- б) Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
 - в) Организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.
- 4.** Новый объект налогообложения в игорном бизнесе должен быть зарегистрирован в налоговом органе не позднее:
- а) Чем за 2 рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
 - б) 2 рабочих дней с даты установки каждого объекта налогообложения;
 - в) Чем за 10 дней до даты установки каждого объекта налогообложения.
- 5.** налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговых органах изменение числа объектов налогообложения не позднее чем:
- а) За 2 дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
 - б) За 2 рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
 - в) За 10 дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.
- 6.** Объект налогообложения считается выбывшим не позднее:
- а) Даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;
 - б) 2 дней с момента реального выбытия;
 - в) 2 рабочих дней с момента выбытия.
- 7.** В течение какого срока с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации объекта налогообложения на игорный бизнес:
- а) 10 дней;
 - б) 10 рабочих дней;
 - в) 5 рабочих дней.
- 8.** Объекты налогообложения на игорный бизнес – это:
- а) Лотереи с денежным выигрышем;
 - б) Лотереи с вещевым выигрышем;
 - в) Касса тотализатора.
- 9.** Налоговый период на игорный бизнес является:
- а) 1 месяц;
 - б) 1 квартал;
 - в) 1 календарный год.
- 10.** Налоговые ставки устанавливаются:
- а) В рублях за один объект налогообложения;

- б) В тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
- в) С учетом доходности объекта налогообложения.

11. Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается:

- а) Да, в 2 раза;
- б) Нет;
- в) Да, кратно количеству игровых полей.

12. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию за истекший налоговый период ежеквартально не позднее числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

- а) Да, 30-го;
- б) Да, 20-го;
- в) Нет, ежемесячно не позднее 20-го.

13. Налог по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает:

- а) Ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) Ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) Ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Верное определение налога на игорный бизнес:

- а) Налогоплательщиками являются только российские организации;
- б) В объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый Кодекс РФ устанавливает только минимальные размеры налоговых ставок;
- г) Ставка налога установлена в размере 90 % от полученного дохода.

Транспортный налог

Тест № 20

1. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) Ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
- б) Ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) Порядок и сроки его уплаты.

2. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога;

- а) Да;

- б) Нет.
- 3.** Налогоплательщики транспортного налога – это:
- а) Лица, на которых 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.
- 4.** Объекты обложения транспортным налогом – это:
- а) Промысловые морские и речные суда;
 - б) Самолеты и вертолеты санитарной авиации;
 - в) Воздушные транспортные средства;
 - г) Тракторы.
- 5.** Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:
- а) Объем двигателя в литрах (л);
 - б) Объем двигателя в кубических сантиметрах (см³);
 - в) Мощность двигателя в лошадиных силах (л. с.);
 - г) Мощность двигателя в киловаттах (кВт).
- 6.** Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:
- а) Мощность двигателя в лошадиных силах (л. с.);
 - б) Валовая вместимость в литрах (л);
 - в) Валовая вместимость в регистровых тоннах (т).
- 7.** Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:
- а) Отдельно по каждому транспортному средству;
 - б) По совокупности мощности двигателей транспортных средств;
 - в) По сумме мощностей двигателей транспортных средств.
- 8.** налоговый период для транспортного налога – это:
- а) Месяц;
 - б) Квартал;
 - в) Календарный год.
- 9.** Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:
- а) Увеличены, но не более чем в 5 раз;
 - б) Уменьшены, но не более чем в 5 раз;
 - в) В любой пропорции;
 - г) Увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз.

10. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) Нет;
- б) Да.

11. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок полезного использования транспортных средств:

- а) Нет;
- б) Да.

12. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) Организации исчисляют сумму налога самостоятельно;
- б) Все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) Уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.

13. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

- а) Определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;
- в) Порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;
- г) Без учета срока использования, т. е. за полный год.

14. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- а) В течение 10 дней после их регистрации или снятия с их регистрации;
- б) В течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- в) В двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;
- г) 1 раз в квартал;
- д) 1 раз в год.

15. Налогоплательщику – физическому лицу вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога:

- а) Не позднее 30 апреля года налогового периода;
- б) Не позднее 1 июня года налогового периода;

- в) Не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

16. Должна ли организация уплачивать налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более 3 мес.:

- а) Да;
- б) Нет.

Земельный налог

Тест № 21

1. Укажите, что является объектом налогообложения для земельного налога:

- а) Земельные участки, находящиеся в частной собственности налогоплательщика;
- б) Земельные участки вне зависимости от их местонахождения;
- в) Земельные участки, расположенные в пределах территории одного субъекта РФ.

2. Укажите, исходя из чего исчисляется налоговая база по земельному налогу:

- а) Кадастровой стоимости земельного участка;
- б) Площади земельного участка;
- в) Площади земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

3. Укажите, на какую из перечисленных величин уменьшается налоговая база в отношении земельного участка, находящегося в собственности инвалидов 1 группы:

- а) На сумму в размере 5 000 руб.;
- б) На сумму в размере 10 000 руб.;
- в) На сумму в размере 15 000 руб.;

4. Укажите, какой период признается налоговым для земельного налога:

- а) Календарный год;
- б) Квартал;
- в) Месяц.

5. Укажите, какой период признается отчетным для налогоплательщика физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем:

- а) 1 квартал, полугодие, 9 мес.;
- б) Месяц;
- в) Квартал;
- г) Календарный год.

6. Укажите, кем определяется сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, являющимся индивидуальным предпринимателем:

- а) Налоговыми органами;

- б) Налогоплательщиком самостоятельно;
 - в) Налоговыми органами по заявлению налогоплательщика.
7. Укажите, кем начисляется гражданину (физическому лицу) сумма налога, подлежащая уплате:
- а) Налоговыми органами;
 - б) Самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
 - в) Самостоятельно, исходя из прошлогодних начислений.
8. Могут ли предоставляться дополнительные налоговые льготы по земельному налогу:
- а) Не предоставляются;
 - б) Предоставляются в соответствии с законодательством муниципального образования.
9. Укажите, начиная с какого срока исчисляется налог в отношении земельного участка, перешедшего по наследству к физическому лицу:
- а) С месяца открытия наследства;
 - б) С 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - в) С 1-го дня открытия наследства.
10. Укажите, в каком размере устанавливается льготная ставка для земель, используемых для сельскохозяйственного производства и занятых жилым фондом:
- а) Не более 0,5 % и 1,3 % для других категорий земель;
 - б) Не более 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель;
 - в) Не более 0,3 % и 1,5 % для других категории

Налог на имущество физических лиц

Тест № 22

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц (приложение б) является:
- а) Федеральным;
 - б) Региональным;
 - в) Муниципальным;
 - г) Местным.
2. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения – это инвентаризационная стоимость объекта, определяемая:
- а) Органами технической инвентаризации;
 - б) В соответствии с рыночными ценами;
 - в) Органами технической инвентаризации.
3. В случае возникновения в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей:
- а) С момента 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.
- 4.** В случае несвоевременного обращения за представлением льготы на уплату налогов сумма налогов пересчитывается:
- а) С момента возникновения льготы;
 - б) С момента подачи письменного заявления;
 - в) Исключительно за прошлый год;
 - г) Не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.
- 5.** Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после регистрации имущества не позднее:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) В течение 15 дней.
- 6.** В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:
- а) Каждым собственником пропорционально площади;
 - б) Каждым собственником в равных долях;
 - в) Определяется в судебном порядке.
- 7.** Если граждане возвели к помещению пристройку и его стоимость возросла, налог взимается с момента:
- а) Возведения пристройки;
 - б) Заявления налогоплательщика;
 - в) Начало года, следующего за возведением.
- 8.** Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:
- 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.
- 9.** Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:
- а) 1 мес. до наступления срока уплаты;
 - б) 2 мес. после наступления срока уплаты налога;
 - в) 3 мес. после наступления срока уплаты налога.
- 10.** Налогом на имущество физических лиц не облагается:
- а) Квартира;
 - б) Кладовка, расположенная отдельно от квартиры;

- в) Частный самолет;
- г) Мотосани.

11. Налог с нового владельца в случае перехода права собственности на строение взимается:

- а) С 1 января года, в котором он приобрел строение;
- б) С 1 января года, следующего за годом, в котором возникло право собственности;
- в) С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право собственности.

12. Органы, регистрирующие права на недвижимое имущество и сделки с ним, обязаны предоставить в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налогов:

- а) В течение 10 дней, со дня внесения изменений;
- б) В течение 1 месяца со дня внесения изменений;
- в) До 1 марта;
- г) До 1 июня.

13. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью 1млн. руб. не может превышать:

- а) 0,3 %;
- б) 2 %;
- в) 2,2 %;
- г) 1 %.

14. От уплаты налога на строения, помещения и сооружения физических лиц освобождены:

- а) Пенсионер, получающий государственную пенсию;
- б) Гражданин, имеющий на иждивении 5 детей и более;
- в) Лицо, подвергшееся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- г) Ребенок в возрасте до 14 лет по принадлежащему ему имуществу

ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ

Основные понятия и положения Налогового кодекса РФ

Тест № 1

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	В	19.	а, в	37.	а
2.	В	20.	в	38.	в
3.	а, б	21.	а	39.	а, б, в

4.	б, в	22.	б	40.	б
5.	в	23.	Б, б	41.	б
6.	Б	24.	б, в	42.	б
7.	Б	25.	б	43.	а
8.	Г	26.	б	44.	а
9.	Б	27.	а, б, в, Г	45.	а, б, в
10.	в	28.	Г	46.	Г
11.	Б	29.	б	47.	в
12.	в	30.	б	48.	Г
13.	Б	31.	б	49.	в
14.	Б	32.	в	50.	а
15.	Г	33.	б	51.	а, б
16.	А	34.	а	52.	Г
17.	а, Г	35.	а	53.	а
18.	в	36.	б, в, Г	54.	а

Элементы и классификация налогов

Тест № 2

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	А	15.	Г, в	29.	а
2.	Б	16.	а	30.	а
3.	А	17.	а, б, в, Г	31.	б
4.	А	18.	в	32.	б
5.	Б	19.	а	33.	б, Г
6.	в	20.	а, б	34.	а
7.	Б	21.	а	35.	а
8.	а, Г	22.	б	36.	а, б
9.	а, в, Г	23.	б	37.	б
10.	Г	24.	а	38.	б
11.	а, б, в	25.	а	39.	а
12.	б, в	26.	б	40.	в
13.	в, Г	27.	б	-	-
14.	Г	28.	б	-	-

Организация налогового контроля

Тест № 3

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	Г	28.	а	55.	а
2.	Б	29.	в	56.	а

3.	А	30.	б	57.	а
4.	В	31.	б	58.	в, г
5.	Б	32.	б	59.	б
6.	А	33.	б	60.	б
7.	Б	34.	б	61.	а
8.	Б	35.	б	62.	а, б
9.	В	36.	а	63.	в
10.	а, б	37.	б	64.	в
11.	Б	38.	а	65.	в
12.	В	39.	а	66.	в
13.	Б	40.	б	67.	б
14.	Б	41.	а	68.	в
15.	В	42.	б	69.	б
16.	А	43.	б	70.	б
17.	А	44.	в	71.	а
18.	А	45.	б	72.	а
19.	Б	46.	б	73.	б
20.	б, в	47.	б	74.	в
21.	А	48.	г	75.	б
22.	В	49.	а, б	76.	б
23.	Б	50.	б	77.	в
24.	В	51.	а	78.	а, б
25.	Б	52.	а, б	79.	б, в
26.	В	53.	а, б	-	-
27.	а, б	54.	а	-	-

Налог на добавленную стоимость

Тест № 4

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а, б	7.	б	13.	в
2.	А	8.	б	14.	а, б
3.	А	9.	в	15.	ж
4.	Б	10.	а	16.	а, в, д, е, ж, з, к
5.	А	11.	б	17.	в
6.	В	12.	а, в	-	-

Акцизы

Тест № 5

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	б, в	10.	а
2.	в, б	11.	в
3.	б	12.	а
4.	б	13.	в
5.	а	14.	б
6.	а	15.	б
7.	б	16.	г, д, е
8.	а	17.	а, б, в, е
9.	в	-	-

Налог на доходы физических лиц

Тест № 6

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а	9.	б
2.	а, б	10.	а
3.	б	11.	в
4.	б, в	12.	а
5.	в	13.	б
6.	а, б, в	14.	в
7.	б	15.	а
8.	б	16.	г

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тест № 7

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	в	8.	а
2.	б	9.	а
3.	а	10.	б
4.	а, б	11.	в
5.	в	12.	в
6.	а	13.	а
7.	б	14.	а

Налог на прибыль организаций

Тест № 8

Номер	Ответ	Номер	Ответ
-------	-------	-------	-------

1.	в	10.	а
2.	в	11.	а
3.	б	12.	б
4.	а	13.	а
5.	в, д	14.	б
6.	а	15.	а
7.	в	16.	в
8.	а	17.	б
9.	а	-	-

Налог на добычу полезных ископаемых

Тест № 9

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	в	8.	а
2.	в	9.	б
3.	а	10.	а
4.	б	11.	в
5.	г	12.	в
6.	б	13.	а
7.	в	14.	а

Водный налог

Тест № 10

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	в	8.	в
2.	б	9.	а
3.	а	10.	а
4.	б	11.	б
5.	а	12.	а
6.	а	13.	а
7.	в	14.	б

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Тест № 11

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а	8.	б

2.	б	9.	в
3.	а	10.	а
4.	а	11.	а
5.	в	12.	б
6.	а, в	13.	в
7.	в	14.	а

Государственная пошлина

Тест № 12

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	б, в	8.	б
2.	а	9.	а
3.	в	10.	а
4.	б	11.	в
5.	а	12.	а
6.	в	13.	а
7.	в	14.	а

Таможенная пошлина

Тест № 13

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	б	8.	б, г, д
2.	б	9.	а
3.	в	10.	г
4.	а	11.	а
5.	в	12.	в
6.	в	13.	а, б
7.	г	14.	а

Упрощенная система налогообложения

Тест № 14

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а	9.	в
2.	г	10.	а
3.	в	11.	в
4.	а	12.	в
5.	а	13.	а
6.	б	14.	б

7.	б, в	15.	б
8.	а	-	-

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Тест № 15

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а	9.	б
2.	а, в	10.	в
3.	б, в, г	11.	в
4.	б, в	12.	в
5.	в	13.	в
6.	а	14.	в
7.	а	15.	в
8.	б	16.	а

Единый сельскохозяйственный налог

Тест № 16

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а	8.	в
2.	а	9.	г
3.	а	10.	б
4.	в	11.	б
5.	б	12.	а, б
6.	а	13.	б
7.	а	14.	б

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Тест № 17

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	В	8.	б, а	15.	а
2.	А	9.	в, г	16.	б
3.	Г	10.	а	17.	г
4.	Б	11.	б	18.	в
5.	Б	12.	г	19.	б
6.	Б	13.	а, б, в	20.	в
7.	Б	14.	в	-	-

Налог на имущество организаций

Тест № 18

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	В	7.	б	13.	б
2.	В	8.	в	14.	в
3.	А	9.	а	15.	а
4.	Б	10.	в	16.	б
5.	В	11.	б	17.	а
6.	Б	12.	в	-	-

Налог на игорный бизнес

Тест № 19

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	Б	6.	а	11.	в
2.	В	7.	в	12.	в
3.	В	8.	в	13.	в
4.	А	9.	а	14.	б
5.	Б	10.	а	-	-

Транспортный налог

Тест № 20

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	А	7.	а	13.	а
2.	А	8.	в	14.	а
3.	А	9.	г	15.	в
4.	В	10.	б	16.	а
5.	В	11.	б	-	-
6.	В	12.	а, в	-	-

Земельный налог

Тест № 21

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	а	6.	б
2.	а	7.	а
3.	б	8.	б
4.	а	9.	а
5.	а	10.	б

Налог на имущество физических лиц

Тест № 22

Номер	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.	Г	6.	б	11.	б
2.	В	7.	в	12.	а, в
3.	В	8.	в	13.	б
4.	Г	9.	а	14.	а, в
5.	Б	10.	в, г	-	-

Время на выполнение: 45 мин.

Критерии оценивания

«отлично» - 85%-100% правильных ответов,

«хорошо»- 65%-85% правильных ответов,

«удовлетворительно»- 50%-65% правильных ответов,

«неудовлетворительно»- менее 50% правильных ответов

Вопросы для письменных заданий

1. Экономическая сущность налогов, реформирование налогообложения.
2. Функции налогов.
3. Определение налога, характеристика элементов налога.
4. Принципы и методы налогообложения.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации о способах уплаты налогов.
6. Налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика.
7. Налоговая система Российской Федерации, принципы ее построения.
8. Классификация налогов.
9. Деление налогов по уровням государственного управления и бюджетам.
10. Современная налоговая политика.
11. Налоговый контроль, его виды и формы.
12. Права, обязанности и ответственность налогоплательщика.
13. Сроки уплаты налогов, недоимка, задолженность, отсрочки, реструктуризация.
14. Полномочия и ответственность налоговых органов России.
15. Налоговые проверки, их виды, рассмотрение результатов.
16. Специальные налоговые режимы для предпринимателей.
17. Налог на доходы физических лиц - плательщики, объекты, налоговая база.

18. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
19. Порядок применения налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц.
20. Особенности налогообложения полученного дохода налогом на доходы физических лиц индивидуального предпринимателя.
21. Порядок удержания налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
22. Налог на имущество физических лиц.
23. Замена единого социального налога, обязанности страхователей, ставки взносов, облагаемая база, льготы по категориям.
24. Замена единого социального налога для предпринимателей и приравненных к ним плательщиков.
25. Основной принцип косвенного налогообложения.
26. Плательщики налога на добавленную стоимость, право на освобождение от исполнения обязанностей - «налоговые каникулы».
27. облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость операции.
28. Налоговый учет операций по налогу на добавленную стоимость, налоговый вычет.
29. Акцизы - плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база.
30. Акцизы - порядок применения налоговых ставок, налоговые вычеты.
31. Налог на имущество организаций - элементы налога, порядок расчета.
32. Рентные платежи, состав, краткая характеристика, налогоплательщики, порядок уплаты
33. Налог на прибыль организаций – элементы налога.
34. Понятие о налоговом учете доходов при налогообложении прибыли.
35. Налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль, варианты уплаты и налоговая декларация.
36. Два метода определения налоговой базы по налогу на прибыль.
37. Единый налог на вмененный доход по организациям.
38. Налог на игорный бизнес – элементы налога.
39. Транспортный налог – элементы и особенности налога.
40. Земельный налог – элементы и особенности налога.
41. Возникновение налоговой обязанности у юридических и физических лиц.

42. Отличие понятий «налог» «сбор», «пошлина».
43. Функции налогов и принципы их взимания.
44. Субъекты налоговых отношений в России
45. Понятие элементов налогообложения и их характеристика.
46. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.
47. Классификация налогов.
48. Полномочия органов государственной власти различных уровней по вопросам применения налогового законодательства в отношении федеральных, региональных и местных налогов.
49. Задачи и функции налоговых органов различных уровней: Федеральной налоговой службы, управлений ФНС в городах, районах, межрегионального управления ФНС, межрайонных налоговых инспекций.
50. Права и обязанности налоговых органов.
51. Порядок постановки на налоговый учет юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.
52. Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения.
53. Оформление акта налоговой проверки.
54. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.
55. Права и обязанности налогоплательщиков.
56. Плательщики, объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость.
Порядок освобождения от обязанностей плательщика НДС.
57. Особенности формирования налоговой базы по НДС по различным операциям: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу РФ, при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи, при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, и т. д.
58. Характеристика системы льгот по НДС
59. Система налоговых ставок по НДС и особенности их применения
60. Порядок применения налоговых вычетов по НДС
61. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

62. Плательщики акцизов, объекты обложения, перечень подакцизных товаров и виды ставок акцизов.
63. Особенности определения налоговой базы при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
64. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
65. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению.
66. Особенности взимания акцизов по алкогольной продукции и нефтепродуктам.
67. Назначение марок акцизного сбора.
68. Характеристика документооборота с использованием счетов-фактур, книги покупок и продаж при расчетах по НДС и акцизам.
69. Плательщики, объекты и порядок формирования налоговой базы по единому социальному налогу.
70. Особенности расчета и уплаты единого социального налога различными категориями налогоплательщиков, характеристика системы ставок.
71. Льготы по единому социальному налогу и выплаты, не подлежащие налогообложению.
72. Порядок исчисления взносов в Пенсионный фонд РФ.
73. Порядок уплаты взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
74. Налог на имущество организаций: состав плательщиков, объекты налогообложения.
75. Льготы и ставки по налогу на имущество организаций.
76. Плательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
77. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
78. Методы признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
79. Группировка доходов и расходов при расчете налога на прибыль.
80. Начисление амортизации в целях налогообложения
81. Нормирование расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль организаций.

82. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
83. Характеристика системы ставок по налогу на прибыль и особенности их применения
84. Налогообложение прибыли иностранной организации, полученной от деятельности в РФ.
85. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
86. Общая характеристика системы платежей за природные ресурсы.
87. Особенности исчисления и взимания земельного налога.
88. Водный налог.
89. Налог на добычу полезных ископаемых.
90. Система разовых и регулярных платежей при пользовании недрами.
91. Порядок уплаты сборов за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
92. Платежи за пользование лесным фондом.
93. Экологические платежи.
94. Исчисление и уплата транспортного налога.
95. Таможенные пошлины по экспорту и импорту: формирование таможенной стоимости, плательщики.
96. Понятие таможенного тарифа. Виды ставок таможенных пошлин
97. Система льгот и преференций при взимании таможенных платежей.
98. Порядок уплаты таможенных пошлин, платежей и сборов.
99. Плательщики, объекты налогообложения и система ставок по налогу на доход физических лиц.
100. Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
101. Система налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц.
102. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению.
103. Особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в виде материальной выгоды.
104. Сроки уплаты налога на доход физических лиц, порядок декларирования доходов.
105. Налогообложение имущества физических лиц.
106. Единый налог на вмененный доход.
107. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.

108. Порядок уплаты государственной пошлины.

109. Налог на игорный бизнес

Регламент проведения и критерии оценивания письменного задания

Письменное задание выполняется после прохождения студентом тестирования. Каждому студенту выдается свой индивидуальный вопрос, ответ на который студент излагает в письменном виде на листке бумаги. При ответе на вопрос пользоваться конспектами лекций, учебниками и нормативными актами не разрешено.

Длительность выполнения письменного задания – 10-15 минут.

Критерии оценивания:

«отлично» - вопрос раскрыт в точном соответствии с теоретическим материалом;

«хорошо» - вопрос раскрыт не полно, с незначительными отступлениями от содержания теоретических источников;

«удовлетворительно» - вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, противоречия теоретическим источникам;

«неудовлетворительно» - вопрос не раскрыт вовсе, полное отсутствие ответа, ответ в целом неверен, ответ дан не на поставленный вопрос.

Проверка письменных ответов производится преподавателем на месте, в период, когда студенты решают ситуационные задачи. Проверка письменных работ длится не более 20-25 минут. Результаты объявляются немедленно всей группе студентов.

Студенты, получившие неудовлетворительные оценки по итогам выполнения письменного задания, допускаются до решения задач.

Ситуационные задачи

Налог на добавленную стоимость

Задача 1. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на

500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за первый квартал.

Задача 2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией оптовой торговли.

Известно:

1. Организация оптовой торговли:

– в январе текущего года реализовала организации №1 продовольственных товаров

на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС – 10%) и непродовольственных товаров на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС – 20%);

– в конце января текущего года реализовала организации №2 товары на сумму 118

000 руб. (в том числе НДС – 20%), которая в обеспечение оплаты, выдала от своего имени дисконтный вексель на сумму 130 000 руб. и сроком платежа на определенный день (через 60 дней).

2. Организация оптовой торговли в феврале текущего года получила комиссионное

вознаграждение по агентскому договору – 21 600 руб. (с НДС) и аванс от организации №3 в размере 177 000 (с НДС – 20%).

3. В марте текущего года организация отгрузила товары в республику Беларусь на

сумму 82 600 руб. (с НДС – 20%).

4. За несвоевременную оплату за поставленные товары получила в январе от организации №1 штрафные санкции в размере 2 360-руб. (с НДС-20%).

5. Сумма НДС, уплаченная организацией оптовой торговли за I квартал текущего

года – 90 000 руб.

Акцизы

Задача 3. Организация в отчетном периоде произвела 12 тыс. л этилового спирта

(крепостью 96 %). В августе из него было произведено 57 тыс. бутылок водки крепостью 40 % (объемом 0,5 л). 85% от объема произведенной водки было реализовано оптовым организациям, 7% – в магазины розничной торговли. Кроме того, был осуществлен возврат покупателем приобретенной водки в количестве 1 500 бутылок. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 4. Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено

13 тыс. пачек сигарет с фильтром, 800 пачек сигарет без фильтра и 500 пачек сигарилл.

Реализация сигарет без фильтра составила 95 % от объема производства. В отчетном периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом: 5 тыс. пачек передано для оплаты работ по строительству ведомственного детского сада, 4 тыс. пачек передано на оплату труда.

Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. (цена без акциза и НДС) за пачку.

Все произведенные сигариллы были реализованы в отчетном периоде. Определите

сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Таможенные платежи

Задача 5. Организация в марте 2008 г. ввозит по импорту партию шампанского

вина объемом 1 тыс. л. Таможенная стоимость 1 л вина определена в размере 3долл. Курс

ЦБ РФ на день принятия таможенной декларации составил 25,5 руб. за долл.

Ставка таможенной пошлины – 20%. Ставку акциза и НДС определите по НК РФ. Рассчитайте

сумму налогов, подлежащих уплате при ввозе товара через границу РФ.

Задача 6. Декларируется ввозимый на таможенную территорию России товар

– сливки в порошке. Код товара по ТН ВЭД – 040210, количество ввозимого товара – 2 тыс. кг, ставка ввозной таможенной пошлины – 15 % таможенной стоимости. Таможенная стоимость товара составляет 0,5 евро за 1 кг, курс 36,5 руб. за евро. Определите сумму таможенной пошлины и НДС, подлежащие уплате при таможенном оформлении.

Налог на имущество организаций

Задача 7. Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период и

заполните налоговую декларацию. Остаточная стоимость основных средств, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, приведена в табл. 10.

Налог на прибыль организаций

Задача 8. Определите сумму процентов по долговым обязательствам, относимым

на расходы для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Организация имеет в налоговом периоде долговые обязательства:

– заем, полученный на 2 года от ООО А, в размере 800 000 руб. под 24% годовых;

– кредит, полученный на 2 года от банка «Б», в размере 1 000 000 под 20% годовых;

– кредит, полученный на 1 год от банка «В», в размере 200 000 руб. под 40% годовых;

– коммерческий кредит, предоставленный на 2 года от организации ЗАО «Г»,
в
размере 120 000 руб. под 30% годовых.

2. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 14% на дату получения долгового обязательства. В течение всего периода пользования заемными и кредитными средствами она не менялась.

Задача 9. Исходя из данных табл. 11, рассчитайте сумму налога на прибыль организаций за налоговый период и заполните налоговую декларацию.

Задача 10. Определите сумму расходов по добровольному пенсионному страхованию работников, которую можно учесть при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Известно:

1. Расходы на оплату труда за 2003 г. в организации составили 1 600 000 руб.

2. Платежи по добровольному пенсионному страхованию работников составили
400 000 руб.

Задача 11. Определите сумму расходов по страхованию работников на случай

утраты ими трудоспособности, в связи с исполнением ими трудовых обязанностей для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Организация застраховала 12 работников на случай утраты ими трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей.

2. Ежегодный страховой взнос составляет 100 000 руб.

Налогообложение природных ресурсов

Задача 12. Организация забрала из бассейна реки Кубань (Северо-Кавказский

экономический район) в третьем квартале текущего года 820 тыс. куб. м воды, в том числе для орошения земли сельскохозяйственного назначения – 500 тыс. куб. м. Квартальный лимит забора воды составляет 200 тыс. куб. м. Часть забранной воды, 60 тыс. куб. м, она передала ООО «Прокус». В акватории реки площадью 20 кв. км организация размещает две моторные лодки, 30 кв. км акватории использовано для размещения гидротехнических сооружений мелиоративного назначения.

Задача 13. В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т каменного

угля и реализовала 500 т добытого угля на сторону:

– 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за 1 т с учетом НДС;

– 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т с учетом НДС;

– 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. За 1 т (курс ЦБ РФ на дату определения

цены сделки составлял 28,8 руб. за 1 долл.).

Кроме того, 8 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления

производственных помещений организации. Определите сумму налога.

Налогообложение имущества физических лиц

Задача 14. Иванова А.Ю. имеет в собственности квартиру. Оценка этой квартиры в

целях налогообложения на 2009 год составила 285 000 рублей. В марте 2009 года

гражданка Иванова и двое ее детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2009 году составила 490 000 рублей. Определите сумму налога по двум квартирам на каждого

налогоплательщика.

Задача 15. Гражданин А имеет в собственности квартиру, машину, гараж.

Инвентаризационная стоимость квартиры – 483 000 руб., машины – 120 000 руб., гаража – 150 000 руб. В августе в связи с переездом в другой город гражданин А продал квартиру и гараж. Определите сумму налога за отчетный период.

Единый налог на вмененный доход

Задача 16. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая самого предпринимателя) составила 7 чел., в феврале – 8 чел., в марте – 6 чел.

Значения корректирующих коэффициентов

базовой доходности $K_1=1$, $K_2=0,5$, K_3 – в соответствии с постановлением Правительства РФ. Рассчитать сумму ЕНВД.

Задача 17. Предприниматель переведен на уплату ЕНВД Налоговая база (вмененный доход) предпринимателя за первый квартал составила 80 000 руб. В первом квартале он уплатил:

– страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых

в деятельности, переведенной на ЕНВД – 10 000 руб.;

– фиксированные платежи в ПФР за себя;

– пособия по временной нетрудоспособности (в части выплат за счет предпринимателя) – 1 500 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за первый квартал.

Упрощенная система налогообложения

Задача 18. Организация применяет УСН. Объектом обложения выбраны доходы,

уменьшенные на величину расходов. Доходы за налоговый период составили 2 000 000 рублей, а расходы, учитываемые при определении налоговой базы – 2 900 000 рублей. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Задача 19. Московский химический завод в первом полугодии произвел следующие операции:

- списаны на себестоимость реализованной продукции материалы на сумму 4,3

млн. руб.;

- получены проценты по облигациям - 2 млн. 200 тыс. руб.;

- получены дивиденды работниками завода - 5 млн. 400 тыс. руб.;

- фонд оплаты труда составил 2 млн. 100 тыс. руб., в том числе надбавки за работу

в выходные - 1 млн. руб., надбавки к пенсиям -870 тыс. руб.; налоги от заработной платы- 712 тыс. руб.;

- расходы на обеды - 1 млн. 200 тыс. руб. (бесплатное питание работников предусмотрено трудовыми договорами);

- была произведена реконструкция вспомогательного цеха завода -4 млн. 900 тыс.

руб., текущий ремонт лакокрасочного цеха -1 млн. 030 тыс. руб.;

- 4 работника были в командировке с 04.02 по 09.02. Расходы на одного работника

в сутки: по выплате суточных - 700 руб., по найму жилья- 1080руб. (один из сотрудников не представил подтверждающие документы); оплата проезда до места командировки и обратно за одного сотрудника составила 2900 руб.;

- доход от оказания посреднических услуг – 28 тыс. руб.;

- отчисления в ремонтный фонд - 300 тыс. руб. (на 01.01 общий объем средств

фонда составлял 4 млн. руб.);

- заместителю директора завода был предоставлен дополнительный отпуск, оплаченный в сумме 50 тыс. руб.;

- директору завода был оплачен тур на Кипр, приобретенный за 54 тыс. руб.;

- затраты на противопожарное страхование- 150тыс. руб., на негосударственное

пенсионное страхование работников сроком на 6 месяцев - 1 млн. 740 тыс. руб.;

- выручка от реализации – 4,5 млн. руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 20. Выручка от реализации продукции в первом квартале у организации

составила 400 тыс. руб. Кроме того, выручка от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в подсобном хозяйстве составила 100 тыс. руб. при затратах на ее производство в 75 тыс. руб.

Основные средства, приобретенные 25.12 предшествующего года, были реализованы в марте отчетного года на сумму 200 тыс. руб. без НДС.

Балансовая стоимость всех основных фондов организации на 01.01 отчетного года -

900 тыс. руб., в том числе:

- сауна - 100 тыс. руб.;
- реализованных в марте - 200 тыс. руб.

Остаточная стоимость всех основных фондов на 01.01 отчетного года - 700 тыс.

руб. Средний нормативный срок эксплуатации - восемь лет. В марте безвозмездно

получены нематериальные активы:

- рыночная стоимость - 43 тыс. руб.;
- балансовая (остаточная) стоимость - 44,5 тыс. руб.

Кононову Д.В (1953 г. рожд.) начислено:

- заработная плата в денежной и натуральной форме – 10 тыс. руб.;
- премии за результаты труда - 4 тыс. руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с пятницы 3 тыс. руб.

Петровой Л.Я. (1978 г. рожд.):

- заработная плата в денежной и натуральной форме - 18 тыс. руб.;
- материальная помощь на приобретение квартиры - 300 тыс. руб.;
- Петровой была выдана спецодежда на сумму 4 тыс. руб.

Овсянниковой К.Т. (1960 г. рожд.) - инвалиду III группы: • заработная плата в денежной и натуральной форме - 20 тыс. руб.;

- оплачено за обучение дочери в институте - 5 тыс. руб.

Тимофееву С.Т. (1960 г. рожд.), ПБОЮЛ, по договору поручения начислено 18 тыс.

руб.

Страховые платежи по договорам негосударственного пенсионного страхования на

пять лет и выплате по достижении пенсионного возраста, заключенного в пользу

Полухина Д.В.. перечислены согласно условиям договора разовым платежом 1 марта в размере 240 тыс. руб.

Два человека были в командировке с 05.02 по 08.02. Расходы в расчете на одного

командированного: по выплате суточных составили 600 руб., подтвержденные

документально расходы по найму жилья (трое суток) - 2 тыс. руб., транспортные расходы документально подтвержденные -100 руб. Авансовый отчет был утвержден директором 4 апреля.

Положительная разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ на дату перехода права собственности на валюту составила 1,2 тыс. руб.

Причисляется к получению возмещение штрафных санкций от аудиторской фирмы

0,8 тыс. руб.

Причисляются к уплате штрафные санкции в бюджет 0,5 тыс. руб. Остаток не перенесенных убытков прошлых налоговых периодов составляет 500 тыс. руб.

Авансовыми платежами по налогу на прибыль было внесено в бюджет 8 тыс. руб.

Определите суммы авансовых платежей по ЕСН и налогу на прибыль за отчетный

период.

Задача 21. Организация осуществляет строительство производственного склада. В

феврале текущего года затраты организации по его строительству составили:

- материалы – 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС); материалы закуплены в феврале, но не оплачены;

- заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального

налога и взносов на обязательное пенсионное страхование - 400 тыс. руб.;

- амортизация основных средств, использованных при строительстве,-200 тыс. руб.;

- аренда экскаватора - 20 тыс. руб. (с НДС); за аренду экскаватора по условиям

договора оплачено разовым платежом за год 240 тыс. руб. (с НДС);

- стоимость работ по монтажу вентиляционной системы, выполненной специализированной организацией, составила 80 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на электроэнергию, приходящуюся на строительный объект, составили 22 тыс. руб. (с НДС);
- перечислены банку проценты по кредиту, полученному на строительство, в сумме 18 тыс. руб.

20 февраля по январской налоговой декларации по НДС организация перечислила

всю сумму причитающегося налога, при этом НДС, начисленный от стоимости СМР, выполненным хозяйственным способом в январе, составил 120 тыс. руб.

Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 22. В ноябре табачная фабрика произвела 650 тыс. пачек сигарет с фильтром из них 390 тыс. пачек сигарет 3-го класса и 260 тыс. пачек сигарет 4-го класса

Себестоимость производства пачки сигарет 3-го класса составила 25 руб. рентабельность - 20%, себестоимость производства сигарет 4-го класса - 22 руб., рентабельность- 15%. В налоговом периоде реализация сигарет шла следующим образом:

2 ноября отгружено 60 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 30 руб. за пачку без

учета акциза. Оплата поступила 10 декабря.

4 ноября отгружено 60 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 35 руб. за пачку без акциза Оплата поступила 30 ноября.

5 ноября передано на натуральную оплату труда 2 тыс. пачек сигарет 3-го класса. В

бухгалтерском учете списание было отражено по себестоимости.

11 ноября отгружено в Германию 8 тыс. пачек сигарет 4-го класса по цене 30 руб.

за пачку и в Казахстан 25 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 32 руб. за пачку.

15 ноября в налоговый орган представлены все необходимые документы (перечислить эти документы), подтверждающие факт экспорта 100 тыс. пачек сигарет 4-го класса в Польшу (отгрузка на экспорт 11 сентября).

18 ноября передано по бартеру 5 тыс. пачек сигарет 3-го класса, Оценка передачи

составляет 36 руб. за пачку.

26 ноября передано безвозмездно 65 тыс. пачек сигарет 3-го класса. 28 ноября

получен аванс в сумме 200 тыс. руб. в счет предстоящей поставки 20 тыс. пачек сигарет 3-го класса по минимальной отпускной цене.

30 ноября отгружено 80 тыс. пачек сигарет 4-го класса по цене 20 руб. за пачку и 90 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 22 руб. за пачку.

Рыночная цена пачки сигарет 3-го класса в налоговом периоде составила 34 руб., в

предыдущем периоде - 30 руб.

Рыночная цена пачки сигарет 4-го класса в налоговом периоде составила 23 руб., в

предыдущем периоде - 27 руб.

Рассчитайте с бюджетом по акцизам за налоговый период. Укажите сроки уплаты акцизов.

Ситуация. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс и комментарии, материалы

периодической печати, ресурсы СПС "Консультант-Плюс".

1. Муниципальное унитарное предприятие, осуществляющее деятельность по упрощенной системе налогообложения, преобразуется в открытое акционерное общество.

Сохраняется ли в этом случае у предприятия право на применение упрощенной системы налогообложения?

2. Фирма - турагент работает по упрощенной системе налогообложения, уплачивая налог с доходов, уменьшенных на расходы. Турагент выкупает для перепродажи путевки у туроператора по договорам купли-продажи. При этом он включает

в стоимость путевок и дополнительные услуги (авиабилеты, визы, экскурсионную

программу). Можно ли считать дополнительные услуги материальными расходами

турагента, если они приобретены по договорам купли-продажи у поставщиков в рамках до комплектации основного тура, и учитывать эти расходы при расчете единого налога?

3. Организация осуществляет производство и реализацию периодических печатных изданий. Часто возникает ситуация, при которой часть тиража определенного

номера остается не реализованной потребителям до выхода нового номера, что приводит к

се моральному устареванию. Каким образом учитываются потери от списания устаревшей

печатной продукции в целях исчисления налога на прибыль?

4. ООО получает денежные средства в качестве выкупа и компенсации причиненных убытков (в том числе упущенной выгоды) в связи с изъятием земельного

участка, попадающего в зону реконструкции автомобильной дороги в Московской

области. Возникает ли в данном случае у ООО объект налогообложения по налогу на прибыль?

5. Организация приобрела карты экспресс-оплаты для оплаты услуг сотовой связи ее сотрудниками в служебных целях. В какой момент такие расходы можно

признать для целей налогообложения прибыли: в момент активирования карт экспресс-оплаты или по мере их использования? Какие документы будут служить основанием для списания расходов?

6. За несвоевременную оплату товаров поставщик выставил организации требование об уплате неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по договору поставки. В счете-фактуре, выставленном продавцом, НДС исчислен исходя из общей суммы, предъявляемой к оплате, то есть из суммы долга за товар плюс суммы неустойки.

Насколько обоснованно в данном случае обложение НДС суммы начисленных и

предъявленных штрафных санкций в виде неустойки? Правильно ли составлен счет-фактура?

7. ООО «Монтажстрой» зарегистрированный в г. Москве открыл филиал в г. Воронеже. Филиал находится на балансе головного предприятия. Филиал заключил

договор аренды складом, приобрел в собственность в г. Воронеже земельный участок и автомобиль. Автомобиль зарегистрирован в ГАИ г. Воронежа. Уплачивается ли налог на имущество по вышеперечисленным объектам, и кто его обязан уплатить – филиал или головная организация. В бюджет, какого субъекта уплачивается транспортный налог по приобретенному автомобилю. В бюджет, какого субъекта уплачивается земельный налог?

8. Российская организация оказала консалтинговые услуги компании зарегистрированной на Кипре. Будет ли облагаться данная операция НДС и как правильно выставить счет-фактуру.

9. Охранное предприятие ООО «ЧОП-Щит» на общей системе налогообложения обеспечивает работников спецодеждой. Спецодежда выкупается работником за 50% от цены. Будут ли признаваться расходы по закупке спецодежды ООО «ЧОП-Щит» в части налогообложения прибыли.

Регламент проведения и критерии оценивания решения ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится после сдачи студентом ответа на вопрос в процессе выполнения письменного задания. Каждому студенту выдается своя индивидуальная задача, решение которой студент излагает в письменном виде на листке бумаги с задачей. При решении задачи пользоваться конспектами лекций, учебниками и нормативными актами не разрешено.

«Отлично» - если студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал в рамках указанных общих и профессиональных компетенций, знаний и умений. Исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает с условиями современного производства, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

- "Хорошо" - если твердо студент знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

- "Удовлетворительно" - если студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

- "Неудовлетворительно" - если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

Время на выполнение: 30 мин.

Критерии оценивания

«отлично» - верно выполнено 100% задания,
«хорошо»- выполнено 70% задания с недочетами,
«удовлетворительно»- верно выполнено 50% задания,
«неудовлетворительно»- выполнено меньше 50% задания.

Практические работы

Практическая работа №1.

Основные понятия и положения Налогового кодекса РФ.

Тесты.

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе – это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов
- б) реализация целей политики государства
- в) только регулирование экономических процессов в обществе
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность
- б) безвозмездность
- в) обязательность
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- 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 налоговая ставка снижается

6. Равный метод налогообложения означает, что:

- 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.

7. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организации или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор- это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и

должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти
- г) только законами и постановлениями местных органов власти .

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов
- б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

- а) да
- б) нет
- в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

- а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров
- б) акцизов при экспорте товаров
- в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ
- б) в пользу налогоплательщика
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

14. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанными с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязаны к применению

- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

15. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

16. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают своё действие по срокам:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

17. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если (допускается несколько ответов):

- а) смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей
- б) устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов
- в) устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливаются или отягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков
- г) отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.

18. Признание нормативного акта недействительным происходит:

- а) по решению Правительства РФ;
- б) только в судебном порядке
- в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения
- г) по решению Президента РФ.

19. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (несколько ответов):

- а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика
- б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ
- в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

20. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

- а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет
- б) с понедельника следующей недели после открытия счета
- в) на следующий день после открытия счета.

21. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

- а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;
- б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;
- в) до 18 ч дня срока сдачи отчетности.

22. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) в первый день следующего месяца
- б) в последний день этого месяца
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

23. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях
- б) уголовно-процессуальным законодательством
- в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

24. Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):

- а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ
- б) перемещения товаров через таможенную границу РФ
- в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

25. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ
- б) принимаются правила и нормы международных договоров
- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы
- г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

26. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

27. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица
- б) налоговая полиция
- в) органы внутренних дел
- г) Министерство финансов РФ.

28. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:

- а) частные охранники
- б) частные детективы
- в) частные нотариусы
- г) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

29. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

30. Налоговые резиденты — это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;
- в) граждане РФ.

31. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес

б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес

в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5

г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

32. Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

а) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);

б) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;

в) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями;

г) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

33. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:

а) место нахождения ее руководства подразделением

б) место осуществления ее деятельности через подразделение

в) фактическое место получения доходов

г) место ее государственной регистрации.

34. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

а) юридические и физические лица;

б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;

в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) индивидуальные предприниматели.

35. Отец продал дочери квартиру. Эта сделка считается совершенной взаимозависимыми лицами:

а) да;

б) нет;

в) да, но только если цена не соответствует рыночной.

36. Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):

а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;

б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %;

в) одно лицо является ближайшим родственником другому;

г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

37. Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:

а) организация, учредившая филиал

б) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

38. Налогоплательщики имеют право:

а) присутствовать при проведении налоговой проверки;

б) присутствовать при проведении камеральной проверки;

в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

39. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;

б) требовать соблюдения налоговой тайны;

в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;

г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

40. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

а) в административном порядке;

б) в судебном порядке;

в) в административном и в судебном порядке.

41. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

а) в 5-дневный срок;

б) в течение 1 мес;

в) в 10-дневный срок;

г) в любое удобное для них время.

42. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

43. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

44. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в зависимости от формы собственности.

45. Налоговые агенты обязаны (допускаются несколько ответов):

- а) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
- б) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности;
- в) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог;
- г) перепоручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно.

46. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;
- в) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

47. Органы местного самоуправления могут осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- г) да, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами исполнительных органов местного самоуправления.

48. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) должностные лица налоговых органов;
- б) штатные сотрудники органов юстиции;
- в) должностные лица органов внутренних дел;
- г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством.

49. Законный представитель налогоплательщика — физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренности.

50. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора;
- б) в момент подачи декларации;
- в) после ликвидации налогоплательщика.

51. Налогоплательщик — физическое лицо обязан:

- а) самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;
- б) поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;
- в) исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.

52. Налоговый контроль не включает в себя:

- а) формы и организации контроля;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки;
- г) учет за крупными покупками налогоплательщиков.

53. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но строго по согласованию с представителем.

54. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);

б) из трех частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная налогам и сборам, третья — специальным налоговым режимам);

в) из пяти частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная федеральным налогам, третья — региональным налогам, четвертая — местным налогам, пятая — специальным налоговым режимам).

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	в	19	а, в	37	а
2	в	20	в	38	в
3	а, б	21	а	39	а, б, в
4	б, в	22	б	40	б
5	в	23	а, б	41	б
6	б	24	б, в	42	б
7	б	25	в	43	а
8	г	26	б	44	а
9	б	27	а, б, в, г	45	а, б, в
10	в	28	г	46	г
11	б	29	б	47	в
12	в	30	б	48	г
13	б	31	б	49	в
14	б	32	в	50	а
15	г	33	б	51	в, б
16	а	34	а	52	г
17	а, г	35	а	53	а
18	в	36	б, в, г	54	а

Практическая работа №2

Элементы и классификация налогов.

Тесты.

1. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;

б) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ и муниципального образования;

в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;

г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

2. При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, только для определенных категорий налогоплательщиков.

3. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ.

4. К региональным налогам относится налог:

- а) на имущество организаций;
- б) земельный;
- в) водный.

5. К федеральным налогам относится налог:

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

6. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами;
- б) водный;
- в) земельный.

7. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:

- а) да, только на один налоговый период;
- б) нет, не могут быть установлены;
- в) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;
- г) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.

8. К федеральным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):

- а) на добавленную стоимость;
- б) земельный;
- в) лесной;
- г) водный.

9. К региональным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):

- а) на имущество организаций;
- б) на имущество физических лиц;
- в) на игорный бизнес;

г) транспортный.

10. К косвенным налогам не относится налог:

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

11. Из перечисленных ниже налогов укажите прямые личные налоги:

- а) на доходы физических лиц;
- б) земельный;
- в) на имущество физических лиц;
- г) акциз.

12. Прямой налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) акциз;
- б) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

13. Косвенный налог — это (допускаются несколько ответов):

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

14. К налоговым льготам не относится:

- а) налоговый кредит;
- б) снижение ставки налога;
- в) необлагаемый минимум;
- г) уклонение от уплаты налога.

15. Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов (допускаются несколько ответов):

- а) поступают исключительно в региональный бюджет;
- б) устанавливаются законами субъекта РФ;
- в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- г) при их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога.

16. Налог или сбор считается законно установленным, если:

- а) законом определены все его шесть элементов налогообложения;
- б) определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения;
- в) определен хотя бы один элемент налогообложения;

г) федеральным законом установлено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

17. Специальный налоговый режим — это система налогообложения (допускаются несколько ответов):

а) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

б) упрощенная;

в) установленная законами субъектов РФ;

г) при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

18. В средствах массовой информации сведения о региональных налогах и сборах должны публиковаться не реже, чем:

а) 1 раз в месяц;

б) 1 раз в квартал;

в) 1 раз в год;

г) 1 раз в полугодие.

19. Сведения о действующих налогах и сборах публикует:

а) Министерство финансов РФ;

б) Министерство юстиции РФ;

в) Федеральная налоговая служба;

г) исполнительные органы власти.

20. Дивиденды — это доход (допускаются несколько ответов):

а) учредителей организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения:

б) в виде процентов по привилегированным акциям;

в) акционеров организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

21. В качестве процентов налогами облагается доход:

а) получаемый по денежным вкладам в учреждениях банков;

б) выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его вноса в уставный капитал организации;

в) участника по доле в уставном капитале организации.

22. Налогами облагается объект:

а) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу налогоплательщика, за исключением имущественных прав;

б) имеющий стоимостную, количественную или физические характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;

в)имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;

г)имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.

23. Льготы, установленные законами субъектов РФ, могут распространяться на налоги:

а) только региональные;

б) региональные и местные, установленные в данном субъекте РФ;

в) все виды налогов, действующие на территории данного субъекта РФ.

24. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, могут носить индивидуальный характер:

а)нет;

б)да, включая возможность не уплачивать конкретный налог или сбор;

в)да, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

25. Налоговый период может определяться:

а)годом, кварталом или месяцем;

б)по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.

26. Услуга для целей налогообложения — это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения:

а)да;

б)да, и потребляются в процессе осуществления деятельности.

27. Налоговая база в соответствии с российским законодательством — это:

а)стоимостное выражением объекта налогообложения;

б)стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

в)величина налоговых начислений на единицу измерения.

28. При установлении сборов могут отсутствовать обязательные для налогов элементов налогообложения:

а)да;

б)нет;

в)да, если это определено законодательными актами.

29. Налог считается законно установленным, если:

а)все обязательные элементы налога прописаны согласно требованиям Налогового кодекса РФ;

б)часть обязательных элементов налога прописаны в Налоговом кодексе РФ, а часть — в региональном законодательстве.

30. Налоговая ставка — это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) величина, установленная в процентах или других измерениях;
- в) стоимостная характеристика налоговой базы.

31. Величина налога на единицу измерения налоговой базы — это:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) единица налогообложения.

32. Реализацией в целях налогообложения не признается:

- а) обмен товарами;
- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) передача товаров на безвозмездной основе;
- г) передача основных средств при реорганизации предприятия.

33. Налоговые органы не вправе проверять правильность применения цен по сделкам (допускаются несколько ответов):

- а) при отклонении менее чем на 20 % от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;
- б) по товарообменным операциям;
- в) при использовании в расчетах условных единиц;
- г) при совершении сделки между взаимозависимыми лицами.

34. Рыночная цена товара (работ, услуг) — это цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров:

- а) в сопоставимых экономических условиях;
- б) на ближайшей территории РФ;
- в) если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

35. При определении рыночной цены товара не учитываются:

- а) взаимозависимые сделки;
- б) качество продукции, товара, услуги;
- в) качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель;
- г) объем товарной партии, условия платежа, объем сделки.

36. Для определения рыночной цены товаров, работ или услуг при отсутствии на соответствующих рынках сделок по идентичным товарам (работам, услугам) используются (допускаются несколько ответов):

- а) затратный метод;
- б) метод цен последующей реализации;
- в) поиск цен на соответствующие товары, работы и услуги за пределами РФ, далее проводится корректировка цены.

37. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены или тарифы;
- б) регулируемые государством цены или тарифы;
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

38. Применение метода цен последующей продажи означает, что рыночная цена товаров, реализуемых продавцом:

- а) определяется на основе цены их предыдущей продажи с наценкой не менее 20 % для последующей продажи;
- б) сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и продажу;
- в) определяется на основе той цены, по которой они были проданы в дальнейшем покупателям.

39. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в РФ либо к доходам от источников за пределами РФ, то отнесение дохода осуществляется:

- а) Министерством финансов РФ;
- б) в судебном порядке;
- в) Федеральной налоговой службой.

40. При регистрации организации с 1 по 31 декабря года первым налоговым периодом для нее считается:

- а) период с 1 по 31 декабря;
- б) период с 1 января следующего финансового года в случае, если в период с 1 по 31 декабря организация не вела финансово-хозяйственную деятельность;
- в) со времени создания до 31 декабря следующего финансового года.

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1	а	23	б
2	б	24	а
3	а	25	а
4	а	26	б
5	б	27	б
6	в	28	б
7	б	29	а
8	а, г	30	а
9	а, в, г	31	б
10	г	32	б
11	а, б, в	33	б, г
12	б, в	34	а
13	в, г	35	а
14	г	36	а, б

15	г, в	37	б
16	а	38	б
17	а, б, в, г	39	а
18	в	40	в
19	а	-	-
20	а, б	-	-
21	а	-	-
22	б	-	-

Практическая работа №3

Организация налогового контроля.

Тесты.

1. Перечислите государственные органы, относящиеся к налоговым органам:
 - а) Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ;
 - б) таможенные органы;
 - в) органы внебюджетных государственных фондов;
 - г) Федеральная налоговая служба Министерства финансов, таможенные органы, органы внебюджетных государственных фондов.
2. Таможенные органы пользуются правами налоговых органов в случаях:
 - а) контроля реализации товара, произведенного вне территории РФ;
 - б) перемещения товара через таможенную границу РФ;
 - в) нарушения Налогового и Таможенного кодексов РФ.
3. Налоговые органы, органы внутренних дел, таможенные органы своими неправомерными действиями нанесли ущерб налогоплательщику. Ущерб налогоплательщику возмещается за счет средств:
 - а) федерального бюджета;
 - б) внебюджетных фондов;
 - в) заработной платы виновных сотрудников;
 - г) из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия;
 - д) из средств специально созданного для этого фонда.
4. Органы государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним обязаны сообщить необходимую информацию в налоговые органы в течение:
 - а) 30 дней со дня соответствующей регистрации;
 - б) 15 дней со дня соответствующей регистрации;
 - в) 10 дней со дня соответствующей регистрации.
5. Банки обязаны выдавать справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа в срок:
 - а) не позднее 10 дней;

б) в течение 5 дней;

в) в течение 3 дней.

6. Налогоплательщик может досрочно исполнить свою обязанность по уплате налога:

а) да;

б) да, только в определенный день;

в) да, в удобное для него время.

7 Налог взыскивается с организаций принудительно:

а) только в судебном порядке;

б) в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;

в) в порядке, согласованном с руководителями организации.

8. Решение о взыскании налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика, принимается после истечения срока исполнения обязанности по уплате налога:

а) да, сразу;

б) да, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) да, но не позднее 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

9. Взыскание налога не может производиться со счетов:

а) валютных;

б) ссудных и бюджетных;

в) депозитных — после истечения срока действия депозитного договора.

10. При недостаточности денежных средств на расчетном счете налогоплательщика налоговые органы вправе взыскать налог (допускаются несколько вариантов ответа):

а) в момент появления денежных средств на этом счете;

б) за счет иного имущества налогоплательщика;

в) иницируя процедуру банкротства.

11. Недоимка — это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный срок;

б) сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

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

12. За счет денежных средств налогоплательщика принудительно взыскиваются платежи:

а) исключительно налоги;

- б) налоги и пени за несвоевременную уплату налога и сбора;
- в) налоги, сборы и пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

13. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачей заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации.

14. Налог не взыскивается с организации в бесспорном порядке, если обязанность по его уплате основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок:

- а) заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б) заключенных налогоплательщиками с третьими лицами;
- в) внешнеторговых бартерных сделок.

15. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога;
- г) зачисления средств на счета бюджета.

16. Налог, сбор или пеня за счет имущества налогоплательщика — физического лица взыскиваются:

- а) только в судебном порядке;
- б) путем принятия решения о взыскании с налогоплательщика после истечения срока для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) путем выставления инкассового поручения на расчетный счет физического лица после истечения срока для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

17. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица может быть подано в суд:

- а) только через 6 мес после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) в течение 6 мес после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) при письменном отказе налогоплательщика оплатить налог, сбор или пени.

18. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, может быть:

- а) возложена на лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего;
- б) временно приостановлена до изменения статуса физического лица, считающегося на данный момент безвестно отсутствующим.

19. Обязанность по исчислению налогов и сборов физических лиц может быть возложена на налоговые органы в случаях:

- а) предоставления нотариально заверенной доверенности;
- б) установленных налоговым законодательством РФ.

20. Обязанность по уплате налогов (сборов), пеней и штрафов ликвидируемой организации исполняется (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) учредителями организации;
- б) ликвидационной комиссией;
- в) исполнительным органом организации.

21. Реорганизация юридического лица изменяет сроки исполнения его обязанности по уплате налогов:

- а) нет;
- б) да, увеличивает на 1 мес;
- в) да, увеличивает на 2 мес.

22. Суммы излишне взысканных налогов реорганизуемого юридического лица возвращаются его правопреемнику не позднее:

- а) 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- б) 1 мес со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;
- в) 1 мес со дня подачи заявления правопреемником.

23. Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает:

- а) по истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления;
- б) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки;
- в) не ранее даты получения налогового уведомления.

24. Безнадежные долги по налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) органом местного самоуправления;
- в) Правительством РФ, исполнительными органами субъектов РФ или местного самоуправления.

25. Налоговый орган обязан направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора в срок не позднее:

- а) даты наступления срока платежа;
- б) 30 дней до наступления срока платежа;
- в) срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление.

26. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) 2 нед;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней.

27. Налоговое уведомление считается полученным налогоплательщиком (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) если налогоплательщик или его уполномоченный представитель расписался на уведомлении;
- б) в течение 6 дней с даты направления уведомления заказным письмом;
- в) в течение 1 мес с даты направления уведомления простым письмом.

28. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

- а) со дня, установленного в этом решении;
- б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;
- в) в 3-дневный срок со дня его получения налогоплательщиком.

29. При изменении срока уплаты налога:

- а) возникает новая обязанность по уплате налога и сбора;
- б) отменяется существующий срок;
- в) переносится срок уплаты налога на более поздний срок.

30. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:

- а) от 3 до 6 мес;
- б) от 1 до 6 мес;
- в) от 1 до 3 мес.

31. Налоговый кредит предоставляется на срок:

- а) от 1 до 6 мес;
- б) от 3 до 12 мес;
- в) от 6 до 12 мес.

32. Инвестиционный налоговый кредит — это изменение срока уплаты налога, при котором:

- а) сумма налога уплачивается поэтапно, а сумма процентов — единовременно;
- б) сумма налога и сумма процентов за использование кредита оплачиваются поэтапно в определенных пределах;

в) сумма налога и сумма процентов за использование кредита выплачиваются в наиболее ближайшие сроки.

33. Требование об уплате налога направляется только в случае:

а) если налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам и при наличии у него недоимки;

б) наличия у него недоимки, даже если налогоплательщик не привлечен к ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам.

34. Требование об уплате налога или сбора должно быть направлено налогоплательщику в срок:

а) 10 дней со дня вынесения решения налогового органа по результатам проверки;

б) не позднее 3 мес после наступления срока уплаты налога;

в) не ранее 10 дней со дня вынесения решения налогового органа по результатам проверки, но не позднее 3 мес после наступления даты уплаты налога.

35. Если сумма налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан:

а) направить налогоплательщику новое требование, а прежнее отозвать;

б) выслать уточненное требование;

в) отозвать первое требование, поскольку срок уплаты налога (сбора) изменен.

36. Исполнение обязанности по уплате налогов обеспечивается:

а) пеней;

б) штрафом;

в) конфискацией имущества налогоплательщика.

37. В отношении заложенного имущества могут производиться сделки:

а) нет;

б) да, только по согласованию с налоговым органом;

в) да, но только строго по условиям договора залога имущества.

38. Пеня начисляется начиная:

а) со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога;

б) со дня, установленного законодательством для уплаты налога;

в) со дня окончания срока рассрочки или отсрочки.

39. Пени в период действия налоговой отсрочки начисляются:

а) да;

б) нет.

40. Процентная ставка пени по просроченным налоговым платежам начисляется в размере:

а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;

б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;

в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.

41. Банк может при наличии решения о приостановлении операций по счетам организации открывать этой организации новые счета:

а) нет;

б) да, но строго по согласованию с налоговым органом.

42. Для погашения налоговой задолженности арест может быть наложен на все имущество налогоплательщика-организации:

а) нет;

б) да;

в) да, по согласованию руководителя налогового органа с руководителем организации.

43. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении зачета сумм излишне уплаченного налога в срок:

а) не позднее 10 дн со дня подачи заявления о зачете;

б) в течении 2 нед со дня подачи заявления о зачете;

в) не позднее 1 мес со дня подачи заявления о зачете.

44. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы в течение срока:

а) 1 год;

б) 2 года;

в) 3 года.

45. Приостановление операций по счету налогоплательщика-организации означает прекращение операций по счету:

а) всех — до исполнения решения о взыскании налога или сбора;

б) только расходных — до исполнения решения о взыскании налога или сбора.

46. Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд в течение срока:

а) 3 года;

б) 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;

в) 2 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога.

47. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком:

а) по каждому налогу, действующему на территории РФ;

- б) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком;
- в) только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу.

48. Налоговая декларация должна быть представлена в форме:

- а) бумажного носителя;
- б) бумажного носителя с предоставлением электронной копии;
- в) только в электронном виде;
- г) бумажного носителя или в электронном виде, по выбору налогоплательщика.

49. Налоговая декларация может быть доставлена в налоговый орган (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) с помощью SMS;
- г) по факсу.

50. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата:

- а) получения налоговыми органами письма с налоговой декларацией;
- б) отправки письма налогоплательщиком.

51. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств осуществляется в период:

- а) обнаружения ошибки;
- б) обнаружения или совершения ошибки;
- в) совершения ошибки.

52. Налогоплательщик освобождается от финансовой ответственности при подаче заявления об изменении текста декларации (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) да, если оно было сделано до момента, когда налогоплательщик узнал о назначении выездной проверки и если уплатил недостающую сумму налога и соответствующие пени;
- б) да, если оно было подано до срока наступления уплаты налога;
- в) да, в любом случае, пока налоговые органы не заявили о назначении выездной налоговой проверки;
- г) да, при уплате недостающих сумм налога и соответствующих пени.

53. Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) проведение налоговых проверок;
- б) осмотр помещений;
- в) предупреждение налогоплательщиков;

г) консультации налогоплательщиков по вопросам применения налогового законодательства.

54. Организация обязана сообщить об открытии обособленного подразделения в течение:

- а) 1 мес после его создания;
- б) 10 дней после его создания;
- в) 15 дней после его создания.

55. Постановка на учет физического лица осуществляется по месту:

- а) жительства;
- б) прописки;
- в) регистрации.

56. Налоговой проверкой может быть охвачен только период:

- а) 3 года, непосредственно предшествующие году проведения проверки;
- б) 5 лет;
- в) весь период деятельности, не проверенный налоговыми органами на момент налоговой проверки.

57. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех плательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

58. Повторная выездная проверка по одним и тем же налогам и налоговым периодам может быть (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) да;
- б) нет;
- в) да, только при проведении проверки в связи с ликвидацией налогоплательщика-организации;
- г) в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью нижестоящего.

59. Камеральная налоговая проверка проводится на основании налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком:

- а) при наличии решения о проведении проверки руководителя налогового органа;
- б) без особого решения о проведении проверки руководителя налогового органа.

60. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов:

- а) не позднее 2 мес;
- б) в течение 3 мес;

в) в течение 3 мес, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

61. Выездная налоговая проверка может проводиться:

- а) только по решению руководителя налогового органа;
- б) при реорганизации или ликвидации налогоплательщика, в том числе и без решения руководителя налогового органа;
- в) в порядке контроля вышестоящего органа за деятельностью конкретной инспекции.

62. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более 5 мес;
- б) более 2 мес, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

63. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, осуществляется на основании предъявления должностными лицами:

- а) служебного удостоверения;
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

64. Выемка документов и предметов может производиться на основании:

- а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

65. Дополнительная экономическая экспертиза назначается постановлением:

- а) руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку;
- б) должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку;
- в) должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

66. Результат выездной налоговой проверки — это:

- а) акт налоговой проверки;
- б) справка о проведении налоговой проверки;
- в) справка и акт налоговой проверки.

67. Акт о проведении налоговой проверки должен быть представлен не позднее:

- а) 2 мес со дня окончания проверки;
- б) 2 мес со дня составления справки о проведенной проверке;
- в) 1 мес со дня составления справки о проведенной проверке и 2 мес со дня окончания проверки.

68. Налогоплательщик имеет право предоставить возражения по акту проведения налоговой проверки в течение:

- а) 10 дней со дня окончания проверки;
- б) 10 дней со дня получения акта проверки;
- в) 2 нед со дня получения акта проверки.

69. К налоговой тайне налогоплательщика относятся сведения:

- а) о нарушении законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- б) об уставном капитале (фонде) организации, об участниках (учредителях) организации.

70. Физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности:

- а) по достижении 18 лет;
- б) по достижении 16 лет;
- в) с момента рождения;
- г) с момента получения паспорта.

71. Лицо не может быть привлечено к административной ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло:

- а) 3 года;
- б) 2 года;
- в) 10 лет;
- г) 15 лет.

72. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее срока с момента ее возникновения:

- а) 6 мес;
- б) 3 года;
- в) 1 год.

73. Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет на срок менее 90 дней в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 3000 руб.;
- б) 5000 руб.;

в) 10000 руб.

74. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере:

а) 5 % суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный месяц со дня, установленного для ее предоставления;

б) 5% суммы налога, но не менее 100 руб.;

в) от 5 до 30 % суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для ее предоставления, но не менее 100 руб.

75. Неуплата или не полная уплата сумм налога влечет взыскание штрафа:

а) в размере 5 % от неуплаченных сумм;

б) в размере 20 % от неуплаченных сумм;

в) в размере 40 % от неуплаченных сумм.

76. Налогоплательщик может несколько раз привлекаться к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения:

а) да;

б) нет;

в) да, в некоторых случаях, установленных налоговым законодательством.

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

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

78. Обстоятельством, исключающим вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения (допускаются несколько вариантов ответа):

а) физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16 лет.

79. Обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается (допускаются несколько вариантов ответа):

а) действие стихийных бедствий;

б) влияние физической угрозы;

в) влияние личных отношений взаимозависимых лиц.

Номер	Ответ	Номер	Ответ
1	г	49	а б
2	б	50	б
3	а	51	а
4	в	52	а б
5	б	53	а б
6	а	54	а
7	б	55	а
8	б	56	а
9	в	57	а
10	а, б	58	в г
11	б	59	б
12	в	60	б
13	б	61	а
14	б	62	а б
15	в	63	в
16	а	64	в
17	а	65	в
18	а	66	в
19	б	67	б
20	б в	68	в
21	а	69	б
22	в	70	б
23	б	71	а
24	в	72	а
25	б	73	б
26	в	74	в
27	а б	75	б
28	а	76	б
29	в	77	в
30	б	78	а б
31	б	79	б в
32	б	-	
33	б	-	
34	б	-	
35	б	-	
36	а	-	
37	б	-	

38	а	-	
39	а	-	
40	б	-	
41	а	-	
42	б	-	
43	б	-	
44	в	-	
45	б	-	
46	б	-	
47	б	-	
48	г	-	

Практическая работа №4

Налог на добавленную стоимость.

Вариант 1

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации 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 (в том числе НДС)- 8 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Вариант 2

ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Вариант 3

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение 1

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:
 $175\,000 * 10\% + 180\,000 * 20\% = 17\,500 + 32\,400 = 49\,900$ (руб.)
2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам и соответственно принимаемую к возмещению:
 $160\,000 * 10\% + 150\,000 * 20\% + 8\,000 * 18/118 = 16\,000 + 27\,000 + 1\,220 = 44\,220$ руб.
3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:
 $49\,900 - 44\,200 = 5\,680$ руб.

Ответ: 5 680 руб.

Решение 2

1. Определим сумму арендной платы, которую организация заплатила за год:
 $8\,000$ руб. * 12 мес = 96 000 руб.
2. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить с суммы арендной платы как налоговый агент:
 $96\,000 * 18/118 = 14\,664$ руб.
3. Определим сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту:
 $96\,000 - 14\,644 = 81\,356$ руб.

Ответ: Сумма налога составляет 14 644 руб., сумма арендной платы, перечисленная департаменту, равна 81 356 руб.

Решение 3

1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:
 $2\ 500 \text{ руб.} * 750 \text{ шт.} * 20\% = 337\ 500 \text{ руб.}$
2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:
 $1\ 200 \text{ руб.} * 750 \text{ шт.} * 18/118 = 137\ 288 \text{ руб.}$
3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):
 $500 \text{ руб.} * 10 \text{ шт.} * 20\% = 4\ 500 \text{ руб.}$
4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:
 $2\ 500 \text{ руб.} * 30 \text{ шт.} * 20\% = 13\ 500 \text{ руб.}$
5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:
 $337\ 500 \text{ руб.} + 4\ 500 \text{ руб.} + 13\ 500 \text{ руб.} - 137\ 288 \text{ руб.} = 218\ 212 \text{ руб.}$

Ответ: 218 212 руб.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Практическая работа №5

Акцизы.

Вариант 1

За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 2

Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости.

Ставка акциза году составляет 3 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью

0,33 л.

Вариант 3

За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С. Фролову) 200 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 100 000 руб., а также 300 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 55 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение 1

Подпунктом 5 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ табачные изделия отнесены к подакцизным товарам. Пунктом 3 ст. 194 Налогового кодекса РФ установлено, что акциз по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой и адвалорной налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения суммы акциза, исчисленной как произведение твердой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и соответствующей адвалорной налоговой ставке процентной доли стоимости таких товаров.

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1. Налогового кодекса РФ (т.е. 150 руб. за 1 000 шт. сигарет с фильтром + 6% от суммы сделки и 72 руб. за 1 000 шт. + 6% от суммы сделки для сигарет без фильтра).

Следовательно:

1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром, подлежащая уплате:
 $(150 \text{ руб.} * 250) + (140\,000 \text{ руб.} * 6\%) = 37\,500 \text{ руб.} + 8\,400 \text{ руб.} = 45\,900 \text{ руб.}$
2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:
 $(72 \text{ руб.} + 400) + (60\,000 \text{ руб.} * 6\%) = 28\,800 \text{ руб.} + 3\,600 \text{ руб.} = 32\,400 \text{ руб.}$
3. Общая сумма акциза составит:
 $45\,900 \text{ руб.} + 32\,400 \text{ руб.} = 78\,300 \text{ руб.}$

Ответ: 78 300 руб.

Решения 2

1. Себестоимость 1 бутылки пива:
 $30 \text{ руб.} * 0,33 = 9,9 \text{ руб.}$
2. Сумма акциза, приходящаяся на 1 бутылку пива:
 $3 \text{ руб.} * 0,33 = 0,99 \text{ руб.}$
3. Себестоимость 1 бутылки пива с учетом акциза:
 $9,9 \text{ руб.} + 0,99 \text{ руб.} = 10,89 \text{ руб.}$
4. Сумма НДС, начисляемая в расчете на 1 бутылку:
 $10,89 \text{ руб.} * 20\% = 1,96 \text{ руб.}$
5. Минимальная отпускная оптовая цена одной бутылки с учетом акциза и НДС:
 $(10,89 + 1,96) \text{ руб.} * 130\% = 16,71 \text{ руб.}$

Ответ: 16,71 руб.

Решение 3

Подпунктом 5 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ табачные изделия отнесены к подакцизным товарам. Пунктом 3 ст. 194 Налогового кодекса РФ установлено, что акциз по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой и адвалорной налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения суммы акциза, исчисленной как произведение твердой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и соответствующей адвалорной налоговой ставке процентной доли стоимости таких товаров. Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1. Налогового кодекса РФ (т.е. 150 руб. за 1 000 шт. сигарет с фильтром + 6% от суммы сделки и 72 руб. за 1 000 шт. _ + 6% от суммы сделки для сигарет без фильтра).

Следовательно:

1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром, подлежащая уплате:
 $(150 \text{ руб.} * 200) + (100\,000 \text{ руб.} * 6\%) = 30\,000 \text{ руб.} + 6\,000 \text{ руб.} = 36\,000 \text{ руб.}$
2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:
 $(72 \text{ руб.} * 300) + (55\,000 \text{ руб.} * 6\%) = 21\,600 \text{ руб.} + 3\,300 \text{ руб.} = 24\,900 \text{ руб.}$
3. Общая сумма акциза составит:
 $36\,000 \text{ руб.} + 24\,900 \text{ руб.} = 60\,900 \text{ руб.}$

Ответ: 60 900 руб.

Практическая работа №6.

Налог на доходы физических лиц.

Вариант 1.

Тест

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а) находящиеся в РФ в общей сложности (в сумме) не менее 183 дней в году;

б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) получающие доход из источников в РФ в течение 183 следующих подряд дней;

г) фактически находящиеся в РФ.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они (допускаются несколько вариантов ответов):

а) получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;

б) получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и в натуральной форме;

в) начислены к выплате на территории РФ.

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

а) реализации сторонним организациям;

б) рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);

в) не ниже цены реализации сторонним организациям.

4. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

а) 1 000 руб.;

б) 1 400 руб.;

в) 3 000 руб. на третьего (и последующего) ребенка в семье.

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

а) 18 лет;

б) 24 лет;

в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

6. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:

а) да, в любом случае;

б) да, но если проживают с родителями;

в) да, они не проживают совместно с родителями.

7. Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:

а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;

б) осуществляется у каждого из родителей;

в) осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.

8. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:

а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) дивиденды.

9. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя

без образования юридического лица, на основании декларации

уплачивается до:

а) 15 июня года, следующего за отчетным;

б) 15 июля года, следующего за отчетным;

в) 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации.

10. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:

а) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;

б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;

в) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.

11. Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:

а) по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;

б) по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;

в) учет не осуществляют.

12. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:

а) не менее 3 лет;

б) не менее 5 лет;

в) 5 лет и более.

13. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком /доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно.

14. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не

был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:

- а) нет;
- б) да, на последующие три налоговых периоды;
- в) да, до полного его использования.

15. Физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало.

Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:

- а) в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн руб.;
- б) в размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн руб.;
- в) в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.

16. У гражданина двое детей: с матерью старшего ребенка брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью младшего брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:

- а) 0 руб.;
- б) 1 200 руб.;
- в) 1 400 руб.;
- г) 2800 руб.

Задача.

1. 15 января работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 000 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 условиться, что ставка рефинансирования ЦБ РФ с 1 января по 30 июня составляла 13 % годовых, с 1 июля — 12% годовых;

2) сумму налога с материальной выгоды.

Решение. 1. Материальная выгода возникает в том случае, если ставка по кредиту меньше $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ. Для этого надо сравнить эти показатели.

2. Рассчитаем материальную выгоду до 30 июня включительно. В период с 15 января по 30 июня прошло 167 дней. Сравним ставки:

реальная ставка по кредиту: $(5 \% : 365 \text{ дней}) \times 167 \text{ дней} = 2,2877 \%$; Минимальная ставка ($\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования): $(13 \% \times \frac{2}{3} : 365 \text{ дней}) \times 167 \text{ дней} = 3,965 \%$.

Минимальная ставка больше ставки по кредиту. Поэтому возникает материальная выгода с суммы 30 000 руб. и разностной ставкой 1,677 %. Сумма материальной выгоды за период с 15 января по 30 июня составит 503 руб. 10 коп. ($30\,000 \text{ руб.} \times 1,677 \%$).

3. Сумма ссуды с 1 июля уменьшилась вдвое. Материальную выгоду будем считать от суммы 15 000 руб.

4. Рассчитаем материальную выгоду с 1 июля по 31 декабря { включительно. В период с 1 июля по 31 декабря прошло 184 дня.

Сравним ставки: ставка по кредиту:

$(5 \% : 365 \text{ дней}) \times 184 \text{ дня} = 2,5205 \%$;

минимальная ставка ($\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования):

$(12 \% \times \frac{2}{3} : 365 \text{ дней}) \times 184 \text{ дня} = 4,033 \%$.

Минимальная ставка больше реальной ставки по кредиту. Поэтому снова возникает материальная выгода с суммы 15 000 руб. и разностной ставкой 1,5125 %. Сумма материальной выгоды за период с 1 июля по 31 декабря составит 226 руб. 88 коп, т.е. $15000 \times 1,5125 \%$.

5. Сумма материальной выгоды за весь период составит 729,98 руб.

6. Ставка налога будет составлять 35 %, так как материальная выгода возникает по ссуде, выданной на покупку бытовой техники.

7. Сумма налога равна 255 руб., т.е. $729,98 \text{ руб.} \times 35 \%$.

Ответ: Сумма материальной выгоды 729 руб. 98 коп., сумма налога 255 руб.

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	Б	9	Б
2	А,Б	10	А
3	Б	11	В
4	Б, В	12	А
5	В	13	Б
6	А, Б,В	14	В
7	Б	15	А
8	Б	16	Г

Вариант 2.

Тест

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а) находящиеся в РФ в общей сложности (в сумме) не менее 183 дней в году;

б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) получающие доход из источников в РФ в течение 183 следующих подряд дней;

г) фактически находящиеся в РФ.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они (допускаются несколько вариантов ответов):

а) получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;

б) получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и в натуральной форме;

в) начислены к выплате на территории РФ.

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

а) реализации сторонним организациям;

б) рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);

в) не ниже цены реализации сторонним организациям.

4. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

а) 1 000 руб.;

б) 1 400 руб.;

в) 3 000 руб. на третьего (и последующего) ребенка в семье.

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

а) 18 лет;

б) 24 лет;

в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

6. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:

а) да, в любом случае;

б) да, но если проживают с родителями;

в) да, они не проживают совместно с родителями.

7. Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:

а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;

б) осуществляется у каждого из родителей;

в) осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.

8. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:

а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) дивиденды.

9. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя

без образования юридического лица, на основании декларации уплачивается до:

а) 15 июня года, следующего за отчетным;

б) 15 июля года, следующего за отчетным;

в) 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации.

10. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемо-

го дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:

а) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;

б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;

в) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.

11. Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:

а) по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;

б) по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;

в) учет не осуществляют.

12. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:

а) не менее 3 лет;

б) не менее 5 лет;

в) 5 лет и более.

13. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком /доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

14. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:

- а) нет;
- б) да, на последующие три налоговых периоды;
- в) да, до полного его использования.

15. Физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало.

Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:

- а) в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн руб.;
- б) в размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн руб.;
- в) в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.

16. У гражданина двое детей: с матерью старшего ребенка брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью младшего брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:

- а) 0 руб.;
- б) 1 200 руб.;
- в) 1 400 руб.;
- г) 2800 руб.

Задача

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 8 000 руб. в месяц, или 96 000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

Решение. 1. Определим величину стандартных налоговых вычетов:

$$1\,400 \text{ руб.} \times 2 \text{ ребенка} \times 12 \text{ мес} = 33\,600 \text{ руб.}$$

2. Определим налогооблагаемый доход, рассчитанный по месту работы:

$$96\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} - 4\,000 \text{ руб.} = 102\,000 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму налога (НДФЛ), удержанного по месту работы:

$$(102\,000 \text{ руб.} - 33\,600 \text{ руб.}) \times 13\% = 8\,892 \text{ руб.}$$

4. При продаже недвижимого имущества, находящегося в собственности гражданина менее трех лет, налогоплательщику предоставляется имущественный вычет на сумму 1 млн руб. (в соответствии с подпунктом 1 п. 1 ст. 220 НК РФ).

5. Рассчитаем сумму дополнительного налога, который налогоплательщик обязан доплатить по окончании года по представленной налоговой декларации:

$$(1\,200\,000 \text{ руб.} - 1\,000\,000 \text{ руб.}) \times 13\% = 26\,000 \text{ руб.}$$

6. Общая сумма НДФЛ складывается из указанной выше суммы НДФЛ с зарплаты в сумме 8 892 руб. и дополнительного НДФЛ от продажи дома в сумме 26 000 руб.:

$$8\,892 \text{ руб.} + 26\,000 \text{ руб.} = 34\,892 \text{ руб.}$$

Ответ: 34 892 руб.

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	Б	9	Б

2	А,Б	10	А
3	Б	11	В
4	Б, В	12	А
5	В	13	Б
6	А, Б,В	14	В
7	Б	15	А
8	Б	16	Г

Вариант 3

Тест

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а) находящиеся в РФ в общей сложности (в сумме) не менее 183 дней в году;

б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) получающие доход из источников в РФ в течение 183 следующих подряд дней;

г) фактически находящиеся в РФ.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они (допускаются несколько вариантов ответов):

а) получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;

б) получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и в натуральной форме;

в) начислены к выплате на территории РФ.

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

а) реализации сторонним организациям;

б) рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);

в) не ниже цены реализации сторонним организациям.

4. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за

каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

- а) 1 000 руб.;
- б) 1 400 руб.;
- в) 3 000 руб. на третьего (и последующего) ребенка в семье.

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

- а) 18 лет;
- б) 24 лет;

в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

6. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:

- а) да, в любом случае;
- б) да, но если проживают с родителями;
- в) да, они не проживают совместно с родителями.

7. Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у каждого из родителей;

в) осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.

8. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:

а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) дивиденды.

9. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим

лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя
без образования юридического лица, на основании декларации
уплачивается до:

- а) 15 июня года, следующего за отчетным;
- б) 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации.

10. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:

- а) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;
- б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;
- в) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.

11. Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:

- а) по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;
- б) по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;
- в) учет не осуществляют.

12. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) не менее 3 лет;
- б) не менее 5 лет;
- в) 5 лет и более.

13. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком /доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно.

14. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:

а) нет;

б) да, на последующие три налоговых периоды;

в) да, до полного его использования.

15. Физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке — это лицо не брало.

Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:

а) в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн руб.;

б) в размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн руб.;

в) в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.

16. У гражданина двое детей: с матерью старшего ребенка брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью младшего брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:

а) 0 руб.;

б) 1 200 руб.;

в) 1 400 руб.;

г) 2800 руб.

Задача.

Сотрудница организации, получающая в месяц заработную плату в сумме 7 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии у нее на иждивении двух детей, один из которых школьник в возрасте 14 лет, а другой — студент очного вуза в возрасте 21 года. За рассчитываемый год сотрудница уплатила за обучение

сына в вузе сумму 16 000 руб.

Необходимо определить сумму НДФЛ, удержанную у сотрудницы на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета в территориальной налоговой инспекции.

Решение. 1. Определим величину стандартных налоговых вычетов:

$$1\ 400\ \text{руб.} \times 2\ \text{ребенка} \times 12\ \text{мес} = 33\ 600\ \text{руб.}$$

2. Определим налогооблагаемый доход, рассчитанный по месту работы:

$$7\ 000\ \text{руб.} \times 12\ \text{мес} = 84\ 000\ \text{руб.}$$

3. Определим сумму налога, удержанного по месту работы:

$$(84\ 000\ \text{руб.} - 33\ 600\ \text{руб.}) \times 13\ \% = 6\ 552\ \text{руб.}$$

4. Определим итоговую сумму НДФЛ, который налогоплательщик должен был бы уплатить в бюджет, с учетом положенного ему социального вычета:

$$(84\ 000\ \text{руб.} - 33\ 600\ \text{руб.} - 16\ 000\ \text{руб.}) \times 13\ \% = 4\ 472\ \text{руб.}$$

5. Рассчитаем сумму возврата налога, которую налогоплательщик получит на свой расчетный счет после проверки налоговой декларации:

$$6\ 552\ \text{руб.} - 4\ 472\ \text{руб.} = 2\ 080\ \text{руб.}$$

Ответ: По месту работы с сотрудницы удержали 6 552 руб.; при подаче декларации вернут 2 080 руб.

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	Б	9	Б
2	А,Б	10	А
3	Б	11	В
4	Б, В	12	А
5	В	13	Б
6	А, Б,В	14	В
7	Б	15	А
8	Б	16	Г

Практическая работа №7.

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Вариант 1.

Тесты

1. Страховые взносы налогоплательщиками перечисляются в:
 - а) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;
 - б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования;
 - в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования.
2. В каких размерах **не** подлежат налогообложению выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств государственного либо местных бюджетов:
 - а) в размерах; превышающих 2000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;
 - б) в части сумм, превышающих 4 000 руб. в расчете на календарный год на одно физическое лицо;
 - в) в части сумм, превышающих 3 минимальных месячных оплаты труда за календарный месяц.
3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению (допускаются несколько вариантов ответов):
 - а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
 - б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
 - в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.
4. От уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды освобождаются (допускаются несколько вариантов ответов):
 - а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом 1, 2 и 3-й группы;
 - б) учреждения, созданные для достижения образовательных,

культурных, лечебных и иных социальных целей;

в) организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимающиеся производством подакцизных товаров.

5. Налогоплательщики-работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:

а) не уплачивают;

б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;

в) не позднее 15-го числа каждого месяца;

г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

6. Налогоплательщик, не являющийся работодателем, обязан самостоятельно рассчитать сумму взносов:

а) да;

б) да, но только по авансовым платежам;

в) нет, за него это делают ГПФ и ФСС.

7. Как определяется сумма взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате по месту нахождения обособленных подразделений:

а) по обособленному подразделению сумма взносов во внебюджетные фонды определяется на основании расчета исходя из численности его персонала и налоговой базы, начисленной по организации в целом;

б) исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению;

в) вся сумма взносов уплачивается по месту нахождения головной организации.

8. Организация не полностью оплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные за декабрь. Разница между начисленными и уплаченными суммами была отражена в декларации по страховым взносам за год.

; В результате неуплаты была занижена сумма страховых взносов

в федеральный бюджет. На эту сумму будут начисляться пени, начиная с:

- а) 16 января;
- б) 31 марта;
- в) 15 апреля.

9. Выплаты наемным работникам гаражно-строительного кооператива, осуществляемые за счет членских взносов, облагаются страховыми взносами:

- а) да;
- в) нет.

10. Какой величины должна достигнуть налогооблагаемая база по взносам, чтобы стало возможным применять нулевую ставку:

- а) 100000 руб.;
- б) 512000 руб.;
- в) 600000 руб.

11. В целях исчисления страховых взносов для доходов от предпринимательской деятельности дата получения доходов определяется как:

- а) день начисления доходов;
- б) последний календарный день месяца получения дохода;
- в) день фактического получения соответствующего дохода.

12. Отчетным периодом по страховым взносам обозначен:

- а) 1 мес;
- б) 1 год;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев года.

13. Налоговым периодом по страховым взносам обозначен:

- а) 1 год;
- б) 1 мес;
- в) квартал.

14. Срок уплаты по страховым взносам обозначен для предпринимателей:

- а) 15 июля следующего за отчетным года;
- б) 30 апреля следующего за отчетным года;
- в) 15 января, 15 июля, 15 октября текущего года.

Задача

1. Торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику И. Н. Мельникову согласно трудовому договору:
заработную плату в размере 10 000 руб. в месяц в течение 12 мес;
премию за производственные результаты в размере 3000 руб. в месяц в течение 12 мес;

денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 9000 руб.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И. Н. Мельникову была выплачена премия в размере 2 500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 15 000 руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли организации. Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации. Необходимо определить налоговую базу И. Н. Мельникова за год по страховым взносам.

Решение. Налоговая база для налогоплательщиков, являются организациями-работодателями, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиком за налоговый период в пользу физического лица. По условиям задачи в пользу И. Н. Мельникова по трудовому договору организацией были осуществлены следующие выплаты:

- а) заработная плата: 10 тыс. руб. x 12 мес = 120 тыс. руб.;
- б) ежемесячная премия за производственные результаты: 3000 руб. x 12 мес = 36000 руб.;
- в) денежная компенсация за неиспользованный отпуск — 9000 руб.

Заработная плата, премии за производственные результаты, денежная компенсация за неиспользованный отпуск являются расходами на оплату труда и признаются объектом обложения страховыми взносами. Поэтому налогооблагаемая, или налоговая, база составляет

165 000 руб., т. е. 120 000 руб. + 36 000 руб. + 9 000 руб.

Что касается премии в размере 2 500 руб. и материальной помощи на улучшение жилищных условий в размере 15 000 руб., то эти выплаты в налогооблагаемую базу также включаются, но с ограничениями. Премия в размере 2 500 руб. хотя и была выплачена за счет нераспределенной прибыли организации все равно включается в налогооблагаемую базу. Сумма материальной помощи на улучшение жилищных условий не включается в состав налогооблагаемой базы страховых взносов лишь в сумме не превышающей 4000 руб., т.е. 11000 руб.

Таким образом, налогооблагаемая база по страховым взносам за налоговый период увеличивается еще на 13 500 руб. и составляет 178 500 руб.

Ответ: 178 500 руб.

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответ
1	В	8	А
2	Б	9	А
3	А	10	Б
4	А,б	11	В
5	В	12	В
6	А	13	А
7	б	14	А

Вариант 2

Тесты

1. Страховые взносы налогоплательщиками перечисляются в:
 - а) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;
 - б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования;
 - в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования.
2. В каких размерах **не** подлежат налогообложению выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств государственного либо местных бюджетов:
 - а) в размерах; превышающих 2000 руб. на одно физическое лицо

за налоговый период;

б) в части сумм, превышающих 4 000 руб. в расчете на календарный год на одно физическое лицо;

в) в части сумм, превышающих 3 минимальных месячных оплаты труда за календарный месяц.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению (допускаются несколько вариантов ответов):

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;

в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. От уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды освобождаются (допускаются несколько вариантов ответов):

а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом 1, 2 и 3-й группы;

б) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;

в) организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимающиеся производством подакцизных товаров.

5. Налогоплательщики-работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:

а) не уплачивают;

б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;

в) не позднее 15-го числа каждого месяца;

г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

6. Налогоплательщик, не являющийся работодателем, обязан

самостоятельно рассчитать сумму взносов:

- а) да;
- б) да, но только по авансовым платежам;
- в) нет, за него это делают ГПФ и ФСС.

7. Как определяется сумма взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате по месту нахождения обособленных подразделений:

а) по обособленному подразделению сумма взносов во внебюджетные фонды определяется на основании расчета исходя из численности его персонала и налоговой базы, начисленной по организации в целом;

б) исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению;

в) вся сумма взносов уплачивается по месту нахождения головной организации.

8. Организация не полностью оплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные за декабрь. Разница между начисленными и уплаченными суммами была отражена в декларации по страховым взносам за год.

; В результате неуплаты была занижена сумма страховых взносов в федеральный бюджет. На эту сумму будут начисляться пени, начиная с:

- а) 16 января;
- б) 31 марта;
- в) 15 апреля.

9. Выплаты наемным работникам гаражно-строительного кооператива, осуществляемые за счет членских взносов, облагаются страховыми взносами:

- а) да;
- в) нет.

10. Какой величины должна достигнуть налогооблагаемая база по взносам, чтобы стало возможным применять нулевую ставку:

- а) 100000 руб.;

б) 512000 руб.;

в) 600000 руб.

11. В целях исчисления страховых взносов для доходов от предпринимательской деятельности дата получения доходов определяется как:

а) день начисления доходов;

б) последний календарный день месяца получения дохода;

в) день фактического получения соответствующего дохода.

12. Отчетным периодом по страховым взносам обозначен:

а) 1 мес;

б) 1 год;

в) первый квартал, полугодие и девять месяцев года.

13. Налоговым периодом по страховым взносам обозначен:

а) 1 год;

б) 1 мес;

в) квартал.

14. Срок уплаты по страховым взносам обозначен для предпринимателей:

а) 15 июля следующего за отчетным года;

б) 30 апреля следующего за отчетным года;

в) 15 января, 15 июля, 15 октября текущего года.

Задача.

1. В пользу работника (1970 г. рожд.) в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

заработная плата по трудовому договору — 15 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 630 руб.;

выплата по договору гражданско-правового характера, связанная с выполнением обязательств, не отнесенных к должностным, — 3000 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи — 6000 руб.;

подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, умень-

шающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, — 1 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму платежей страховых взносов с разбивкой по фондам.

Решение. 1. Для того чтобы определить сумму платежей по страховым взносам с разбивкой по фондам, необходимо найти налоговую базу. Для этого проанализируем структуру доходов работника в отчетном периоде на предмет включения различных позиций в налоговую базу. Заработная плата признается объектом обложения страховыми взносами.

Пособие по временной нетрудоспособности также включается в налоговую базу. Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи не облагается страховыми взносами. Подарок также не увеличивает налоговую базу по взносам, так как его стоимость менее лимита в сумме 4 000 руб. Выплаты по гражданско-правовым договорам облагаются страховыми взносами.

Таким образом, единая налоговая база по страховым взносам составит 18 630 руб., т.е. 15 000 руб. + 630 руб. + 3 000 руб.

2. Расчет страховых взносов отобразим в виде следующей таблицы:

Наименование фонда	Ставка, %	Налоговая база, руб.	Порядок расчета	Сумма, руб.
Фонд социального страхования	2,9	18630	18630 х 2,9 %	540
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	5,1	18630	18630 х 5,1 %	950
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-	-
Страховые взносы на страховую часть	16	18630	18630 х 16 %	2981

пенсии				
Страховые взносы на накопительную часть пенсии	6	18630	18630 x 6 %	1118

Выплата пособия по временной нетрудоспособности уменьшает сумму исчисленного страхового взноса в части Фонда социального страхования, но только в целом по организации. Поэтому уменьшать эту часть налога мы не будем, так как расчет ведется только по одному человеку в организации.

Ответ: Сумма страховых взносов с разбивкой по фондам:

Фонд социального страхования — 540 руб.;

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 950 руб.;

территориальный фонд обязательного медицинского страхования — 0 руб.;

пенсионные страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии — 2981 руб.;

пенсионные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии — 1 118 руб.

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответ
1	В	8	А
2	Б	9	А
3	А	10	Б
4	А,б	11	В
5	В	12	В
6	А	13	А
7	б	14	А

Вариант 3

Тесты

1. Страховые взносы налогоплательщиками перечисляются в:

а) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;

б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования;

в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования.

2. В каких размерах не подлежат налогообложению выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств государственного либо местных бюджетов:

а) в размерах; превышающих 2000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;

б) в части сумм, превышающих 4 000 руб. в расчете на календарный год на одно физическое лицо;

в) в части сумм, превышающих 3 минимальных месячных оплаты труда за календарный месяц.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению (допускаются несколько вариантов ответов):

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;

в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. От уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды освобождаются (допускаются несколько вариантов ответов):

а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом 1, 2 и 3-й группы;

б) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;

в) организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимающиеся производством подакцизных товаров.

5. Налогоплательщики-работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:

а) не уплачивают;

б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;

в) не позднее 15-го числа каждого месяца;

г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

6. Налогоплательщик, не являющийся работодателем, обязан самостоятельно рассчитать сумму взносов:

а) да;

б) да, но только по авансовым платежам;

в) нет, за него это делают ГПФ и ФСС.

7. Как определяется сумма взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате по месту нахождения обособленных подразделений:

а) по обособленному подразделению сумма взносов во внебюджетные фонды определяется на основании расчета исходя из численности его персонала и налоговой базы, начисленной по организации в целом;

б) исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению;

в) вся сумма взносов уплачивается по месту нахождения головной организации.

8. Организация не полностью оплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные за декабрь. Разница между начисленными и уплаченными суммами была отражена в декларации по страховым взносам за год.

; В результате неуплаты была занижена сумма страховых взносов в федеральный бюджет. На эту сумму будут начисляться пени, начиная с:

а) 16 января;

б) 31 марта;

в) 15 апреля.

9. Выплаты наемным работникам гаражно-строительного кооператива, осуществляемые за счет членских взносов, облагаются страховыми взносами:

- а) да;
 - в) нет.
- 10.** Какой величины должна достигнуть налогооблагаемая база по взносам, чтобы стало возможным применять нулевую ставку:
- а) 100000 руб.;
 - б) 512000 руб.;
 - в) 600000 руб.
- 11.** В целях исчисления страховых взносов для доходов от предпринимательской деятельности дата получения доходов определяется как:
- а) день начисления доходов;
 - б) последний календарный день месяца получения дохода;
 - в) день фактического получения соответствующего дохода.
- 12.** Отчетным периодом по страховым взносам обозначен:
- а) 1 мес;
 - б) 1 год;
 - в) первый квартал, полугодие и девять месяцев года.
- 13.** Налоговым периодом по страховым взносам обозначен:
- а) 1 год;
 - б) 1 мес;
 - в) квартал.
- 14.** Срок уплаты по страховым взносам обозначен для предпринимателей:
- а) 15 июля следующего за отчетным года;
 - б) 30 апреля следующего за отчетным года;
 - в) 15 января, 15 июля, 15 октября текущего года.

Задача.

За I квартал текущего года организация начислила и выплатила в пользу работников:

- а) А. А. Петрову (1954 г. рожд.): заработная плата за отработанное

время — 45 000 руб.; премия по итогам работы за предыдущий год — 12000 руб.; материальная помощь — 7 000 руб.; компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении — 16 000 руб.;

б) О. В. Ивановой (1980 г. рожд.): заработная плата за отработанное время — 29 000 руб.; надбавка за работу в выходные дни — 3 800 руб.; заработная плата за время отпуска — 12000 руб.; премия по итогам работы (за предыдущий год) — 8 000 руб.

Необходимо рассчитать страховые взносы с разбивкой по фондам.

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответ
1	В	8	А
2	Б	9	А
3	А	10	Б
4	А,б	11	В
5	В	12	В
6	А	13	А
7	б	14	А

Практическая работа № 8

Налог на прибыль.

1 вариант.

- а) Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров- 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

- б) Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб.

В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направленно 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

2 вариант.

- а) Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 20%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 20%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 20%).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

- б) Валовая прибыль организации за 2005г. составила 500 000 тыс. руб. Реализовано основных фондов на 90 000руб., остаточная стоимость которых составляет 135 000 руб. Направлено прибыли на благотворительные цели 50 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

3 вариант.

- а) По отчету за 20xx г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб. , себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб.;; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составила 4 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за 20xx г.

- б) Валовая прибыль организации за 20xx г. составила 190 000 руб. Затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 20 000 руб. На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амортизации 9 000 руб. За 9 месяцев отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате за 20xx г.

Практическая работа № 9

Налог на имущество организаций.

Вариант 1.

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%.
Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб. (данные в отчетный период не менялись):

Показатели	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	68 800	68 800	68 750	68 750	85 000
В том числе турбаза	311	311	311	311	311
Износ основных фондов	12 410	11 750	10 380	13 410	14 600
Остаток в кассе	3 000	4 500	6 000	2 850	3 210
Производственные запасы	2 500	2 800	1 850	1 790	2 870
Прибыль	1 000	1 200	1 600	800	1 250
Готовая продукция	2 256	3 760	2 862	2 906	3 008
Товары на складе	6 000	4 860	4 984	5 872	6 006

Необходимо рассчитать налог на имущество за IV квартал отчетного года.

Вариант 2.

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%.
Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб. (данные в отчетный период не менялись):

Показатели	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	63 800	63 800	68 750	68 750	79 000
В том числе турбаза	311	311	311	311	311
Износ основных фондов	12 410	11 750	10 380	13 410	14 600
Остаток в кассе	3 000	4 500	6 000	2 850	3 210
Производственные запасы	2 500	2 800	1 850	1 790	2 870
Прибыль	1 000	1 200	1 600	800	1 250
Готовая продукция	2 256	3 760	2 862	2 906	3 008
Товары на складе	6 000	4 860	4 984	5 872	6 006

Необходимо рассчитать налог на имущество за IV квартал отчетного года.

Вариант 3.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций.
Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, руб.:

Показатели	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	82 390	84 211	86 999	91 345	92 411
Износ основных фондов	53 121	53 467	53 897	54 311	54 822
Нематериальные активы	12 356	12 356	12 356	12 356	12 356

Износ нематериальных активов	8 400	8 600	8 800	9 000	9 200
Производственные запасы	31 245	31 456	32 467	33 456	34 578
Незавершенное производство	21 300	22 345	22 456	23 587	24 098
Готовая продукция	42 311	44 573	45 879	46 098	48 769

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

Практическая работа №10

Налог на имущество физических лиц.

Вариант 1

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц (приложение б) является:

- а) федеральным
- б) региональным
- в) муниципальным
- г) местным

2. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после регистрации имущества не позднее:

- а) 5 дней
- б) 10 дней
- в) в течение 15 дней.

Задачи.

1. Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость пристройки, возведенной в конце июня, - 250 000 руб.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

2. Квартира приватизирована в равных долях матерью и ее дочерью (работающей пенсионеркой). По данным технической инвентаризации, стоимость приватизированной 3- комнатной квартиры составляет 79 000 руб. Орган законодательной власти субъекта РФ, на территории которого находится квартира, не принимал специального решения о дополнительных льготах и особой ставке налога на имущество физических лиц.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащий уплате семьей.

Вариант 2

1. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения – это инвентаризационная стоимость объекта, определяемая:

- а) органами технической инвентаризации
- б) в соответствии с рыночными ценами
- в) органами технической организации.

2. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади
- б) каждым собственником в равных долях
- в) определяется в судебном порядке.

Задачи.

1. Физическое лицо является членом жилищно- строительного кооператива, который сдан в эксплуатацию в прошедшем году. Стоимость квартиры определена в 7 000 000 руб., при этом 100% пая полностью выплачены 15 января текущего года. Право собственности получено также в текущем году.

Необходимо определить сумму налога на имущество.

2. Дом в деревне принадлежит на равных правах А.Н. Васильевой (матери троих детей), С.В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т.С. Васильевой (работающей пенсионерке). Страховая стоимость дома составила 360 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Вариант 3

1. Если граждане возвели к помещению пристройку и его стоимость возросла, налог взимается с момента:

- а) возведения пристройки
- б) заявления налогоплательщика
- в) начала года, следующего за возведением.

2. От уплаты налога на строение, помещения и сооружения физических лиц освобождены:

- а) пенсионер, получающий государственную пенсию
- б) гражданин, имеющий на иждивении 5 детей и более
- в) лицо, подвергшееся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС
- г) ребенок в возрасте до 14 лет по принадлежащему ему имуществу.

Задачи.

1. Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О.А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

2. Гражданин имеет в собственности квартиру, инвентарная стоимость которой 600 000 руб., и гараж стоимостью 70 000 руб. Квартира и гараж в период с апреля по октябрь не эксплуатируется, так как гражданин живет в этот период на даче.

Необходимо определить размер льгот по налогу на имущество физических лиц и рассчитать налог на это имущество.

Пример решения задач.

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае следующего 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, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Решение:

В соответствии со ст. 3 Федерального закона РФ «О налоге на имущества физических лиц» сумма налога исчисляется исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. В силу этого цена, по которой гражданин К.Н. Леонов приобрел жилой дом, значения не имеет.

В соответствии с п. 5 ст. этого закона граждане при приобретении зданий и сооружений уплачивают налог с них с того месяца, в котором данные здания или сооружения были приобретены. При отчуждении зданий и сооружений налог уплачивается включительно по месяцу, предшествующий их отчуждению. Следовательно, К.Н. Леонов обязан уплатить налог на

имущество физических лиц с сентября по апрель включительно, т.е. за 8 месяцев в сумме:

$$280\,000 \text{ руб.} * 0,1\%/100/12 * 8 = 186,67 \text{ руб.}$$

Ответ: 186 руб. 67 коп.

Критерии оценки выполнения практических работ

«5»-Работа должна быть выполнена правильно и в полном объеме, 90-100% выполнения.

«4»-Работа выполнена правильно, но имеются недочеты, процент выполнения 75-89%.

«3»- Работа выполнена правильно, но имеются ошибки, процент выполнения 50-74%.

Порядок оформления:

Работа оформляется в отдельной тетради в соответствии с требованиями, предъявляемыми к практическим работам.

Работы должны быть написаны аккуратно (разборчивый почерк, оставление полей, записаны полностью условия заданий и т.п.).

Приступать к выполнению практической работы следует только после проработки теоретического материала на занятиях, по материалам конспектов и учебника.

Составление налоговых деклараций по различным налогам.

«Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль»

Задание 1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Технохолд» занимается оптовой продажей холодильников, а также

выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН 2209007354, КПП 220901001, ОГРН 1022200806677, зарегистрирована в ИМНС РФ по г. Владивостоку, код 2209.

Отчетный период полугодие 20xx года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1квартал –12000 рублей).

По торговой деятельности:

- продажная цена холодильников 14750 руб.(в т.ч. НДС 2250 руб.);
- покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.);
- реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

- аренда склада – 90000 руб.
- зарплата сотрудников– 400000 руб.
- амортизация основных средств – 100000 руб.
- сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне 20xx г. «Технохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС 9000 руб.), при этом объем несданных заказов на начало месяца

составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб. НДС). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб.(в т. ч. НДС 10800 руб.). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС). Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.;. (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06. xx г.- определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС 20%), прямые расходы составили 90000 руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС 20%), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того были произведены следующие расходы:

- командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),
- расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент- банк» составили 10000 рублей,
- рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
- налог на рекламу 1000 руб.
- расходы на юридические услуги 9000 руб.
- уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
- налог на имущество 20000 руб.
- расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;

в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г.

остаток не перенесенного убытка составил 380000 руб. (произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

Задание 2. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Технохолод» занимается оптовой продажей холодильников, а также

выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН 2209007354, КПП 220901001, ОГРН 1022200806677, зарегистрирована в ИМНС РФ по г. Владивостоку, код 2209.

Отчетный период полугодие 20xx года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1 квартал –12000 рублей).

По торговой деятельности:

- продажная цена холодильников 14750 руб.(в т.ч. НДС 2250 руб.);
- покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.);
- реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

- аренда склада – 90000 руб.
- зарплата сотрудников– 400000 руб.
- амортизация основных средств – 100000 руб.
- сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне 20xx г. «Технохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС 9000 руб.), при этом объем несданных заказов на начало месяца составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб. НДС). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб. (в т. ч. НДС 10800 руб.). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС).

Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.; (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06. xx г.-определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС 20%), прямые расходы составили 90000 т. руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС 20%), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того, были произведены следующие расходы:

- командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),

- расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент-банк» составили 10000 рублей,
- рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
- налог на рекламу 1000 руб.
- расходы на юридические услуги 9000 руб.
- уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
- налог на имущество 20000 руб.
- расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;
- в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г.

остаток не перенесенного убытка составил 380000 руб. (произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

Задание 3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль

ООО "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России № 4 по Советскому району г. Владивосток. Код по ОКАТО - 4528659000.

Организации присвоены следующие коды: - ИНН - 7704502552;

- КПП - 770401001;

- ОКВЭД - 21.21.00.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович, главный бухгалтер - Сидорова

Анна Ивановна. Телефон организации: (423) 223-45-67.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли ООО "Альфа" определяет по методу начисления.

Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

В соответствии с учетной политикой организации на 20xx г. сумма начисленной амортизации по основным средствам, которые непосредственно участвуют в производстве товаров (работ, услуг), относится к прямым расходам, сумма начисленной амортизации по остальным ОС, НМА, а также амортизационная премия - к косвенным расходам.

Амортизацию организация начисляет линейным методом.

ООО "Альфа" уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода, а также ежемесячные авансовые платежи в течение квартала.

За 9 месяцев 20xx г. организация имеет следующие показатели деятельности (все суммы приведены без НДС).

Показатель Сумма, тыс.руб.

1. Выручка от реализации - всего, в том числе (кроме выручки, отраженной по строкам 2 - 7): 4 253 600
1.1. выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства 3 850 000
1.2. выручка от реализации покупных товаров 400 000
1.3. выручка от реализации прочего имущества 3 600
2. Выручка от реализации амортизируемого имущества - всего (3 сделки), в том числе: 80 000
2.1. выручка от реализации амортизируемого имущества по убыточным сделкам (1 сделка) 20 000
3. Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета убыточных сделок) 4 000
4. Выручка от реализации права требования как финансовой услуги 52 000
5. Выручка от реализации права требования
5.1. до наступления срока платежа 120 000
5.2. после наступления срока платежа 70 000
6. Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) по объектам обслуживающих производств и хозяйств 180 000
7. Выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг 98 500
8. Внереализационные доходы - всего, в том числе: 60 000
8.1. в виде стоимости полученных материалов при ремонте ОС 10 000
8.2. восстановленная в связи с реализацией ОС амортизационная премия 12 000
9. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) собственного производства, - всего, в том числе: 2 290 000
9.1. сумма начисленной амортизации по ОС, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) 33 800
10. Прямые расходы, относящиеся к реализованным покупным товарам (без учета стоимости покупных товаров) 45 000 Показатель Сумма, руб.
11. Стоимость покупных товаров 220 000
12. Косвенные расходы - всего, в том числе: 720 000
12.1. налоги и сборы 51 550
12.2. примененная амортизационная премия (в размере не более 10% первоначальной стоимости)

12 000
12.3. расходы на НИОКР, из них: 110 000
12.3.1. расходы на НИОКР, не давшие положительного результата 60 000
12.3.2. расходы на НИОКР по Перечню, утвержденному
Правительством РФ, из них:
75 000
12.3.2.1. расходы на НИОКР, не давшие положительного
результата
45 000
12.4. сумма начисленной амортизации - всего, в том числе: 50 800
12.4.1. сумма начисленной амортизации по НМА 12 800
13. Цена приобретения реализованного прочего имущества и
расходы, связанные с его реализацией
3 000
14. Остаточная стоимость реализованного амортизируемого
имущества и расходы, связанные с его реализацией
92 000
15. Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета
сделок, по которым получена прибыль) - всего, в том числе:
16 000
15.1. убыток от реализации амортизируемого имущества,
относящийся к налоговому периоду
1 600
16. Стоимость права требования при его реализации как
финансовой услуги
50 000
17. Стоимость реализованного
права требования
17.1. до наступления срока платежа 123 000
17.1. после наступления срока платежа 76 000
18. Убыток от реализации
права требования до
наступления срока платежа
18.1. соответствующий сумме
процентов, исчисленных по ст. 269
НК РФ
3 000
18.2. превышающий сумму процентов,
исчисленных по ст. 269 НК РФ
0
19. Убыток от реализации права требования после наступления
срока платежа - всего, в том числе:
6 000
19.1. убыток от реализации права требования после наступления

срока платежа, относящийся к налоговому периоду
3 000
20. Расходы обслуживающих производств и хозяйств 105 000
21. Внереализационные расходы - всего, в том числе: 85 000
21.1. расходы в виде процентов по долговым обязательствам 25 000
22. Убытки, приравняемые к внереализационным расходам, -
всего, в том числе:
5 000
22.1. сумма безнадежных долгов, не покрытая за счет
созданного резерва
5 000
23. Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных
бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг
80 000

Сумма дохода от долевого участия в других организациях, полученная ООО

"Альфа" в предыдущем налоговом периоде (ранее не учтенная при исчислении налога на прибыль), - 70 000 руб.

Помимо этого, на начало налогового периода (1 января 20xx г.) организация имеет остаток не перенесённого убытка, полученного в отчетном году, в размере 100 000 руб.

Таким образом, за 9 месяцев 20xx г. ООО "Альфа" должно представить в налоговую инспекцию декларацию в следующем составе (структурные единицы перечислены в порядке их заполнения).

Наименование структурной единицы	Раздел, подлежащий заполнению
Лист 02	Приложение № 3 Приложение № 1 Приложение № 2
Лист 03	разд. А и В
Лист 02	общий
Раздел 1	подраздел 1.1 подраздел 1.2
Титульный лист	лист 01

Задание 4. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Вега» занимается производством мебели и торговой деятельностью. ИНН 2209022274, КПП 220901001, ОГРН 1022200801234, ИМНС РФ по г. Владивостоку, код 2209.

За 9 месяцев 20xx г. организация реализовала товаров, приобретенных для перепродажи на сумму 750 000 руб.; мебели собственного производства на сумму 625 000 рублей.

Выручка от реализации торгового оборудования составила 200 000 рублей, его

остаточная стоимость –250 000 руб. (убыток составил 50000 руб.).

Оставшийся срок полезного использования, реализованного в августе основного средства, составил 8 месяцев. Выручка представлена без НДС. Торговая наценка составляет 20%.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составили:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам

собственного производства составили 150000 руб.

- расходы на оплату труда торговых работников составили 180000руб.(в том числе фонды) .

- амортизация магазина составила 120000 руб.

- организацией заключен договор страхования объектов основных средств (здания)

сроком на один год (с 01.07.09 по 30.06.10г). включительно и страховой взнос уплачен в 3 квартале полностью в сумме 100000 рублей разовым платежом.

- расходы на ремонт основных средств во 2 квартале составили 15000 рублей.

- налог на имущество организаций – 8000 рублей.

- организация арендует помещение под склад у муниципального предприятия

«Южные тепловые сети» и расходы составили 80000 рублей.

- командировочные и представительские расходы составили 136000 рублей (в том числе, 21000 рублей сверх установленных норм).

- прямые расходы по торговой деятельности -???? (определить). Для расчета

использовать данные:

- остаток транспортных расходов на начало отчетного периода составил 18000

рублей,

- в отчетном периоде сумма произведенных транспортных расходов 60000 рублей.

- остаток товаров на начало отчетного периода составил 150000 рублей.

- поступило товаров на сумму 1200000 рублей.

Внереализационные доходы и расходы составили:

- расходы, связанные с обслуживанием расчетного счета в банке 20000 рублей,
- проценты по кредиту 23000 рублей (в пределах норматива);
- списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 72000 рублей (в т.ч. НДС 12000).

Произвести расчет убытка, или части убытка, уменьшающего налоговую базу за 9 месяцев 20xxгода ООО «Вега», если в предшествующие налоговые периоды получен убыток:

- за отчетный год. – 50000 рублей;
- за текущий год – 150000 рублей. Задание 5. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

Организация: ООО «Вега», зарегистрирована в г. Владивостоке, ИНН 2209016334,

ОГРН 1022200806162, КПП 220901001, код ОКАТО 01416000000, ИФНС № 12 по Приморскому краю код 2209.

Выручка от реализации работ, услуг собственного производства - 1425000 рублей,

Выручка от реализации покупных товаров – 750000 рублей,

Выручка от реализации амортизируемого имущества – 200000руб.

Все доходы от реализации представлены без НДС.

Расходы организации:

1. Организация занимается строительством, при этом доля «незавершенки» на

конец отчетного периода составила 310000 рублей, стоимость материалов, которые были использованы в строительстве – 750000 рублей, на оплату топлива и электроэнергии израсходовано 118000 рублей (с учетом НДС); заработная плата, начисленная за отчетный период без учета ЕСН составила:

- рабочим (строителям) 200000 рублей; в том числе (ПФР 71200рублей);
- администрации 80000 рублей; (ЕСН и ПФР 28480 рублей);

Амортизация по строительным машинам составила 180000 рублей, по зданию, в котором находится администрация 80000 рублей.

2. Организация занимается оптовой торговлей товаров, при этом, амортизация

торгового оборудования составила 52000 рублей; заработная плата персонала, занятого торговой деятельностью составила 120000 рублей, ПФР и фонды – 42720 рублей,

транспортные расходы, связанные с доставкой товара, составили 45000 рублей (без НДС);

при этом остаток товара на начало отчетного периода составил 350000 рублей,

приобретено товаров на сумму 800000 рублей (НДС –144000 рублей).

3. Остаточная стоимость реализованного основного средства составила 180000

рублей;

4. Налог на имущество – 27000 рублей, представительские расходы – 5400 рублей.

Внереализационные доходы и расходы составили соответственно:

1. доходы от сдачи имущества в аренду – 12000 рублей (без НДС);

2. списана кредиторская задолженность в сумме 16800 (НДС 2800 рублей);

3. амортизация имущества, переданного в аренду 3000 рублей;

4. уплачены проценты по кредиту –24000 рублей;

5. убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, которые неизвестно к какому периоду относятся - 1500 рублей;

6. расходы на расчетно-кассовое обслуживание в банке – 18000 рублей.

7. Отрицательная курсовая разница 2000 рублей;

8. Штраф и пеня, начисленная по налогам в результате выездной проверки-5000 руб.

9. Убыток, полученный в 2007 году, составил 45000 рублей; в 2008 году – 12000 рублей.

Организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. За 9 месяцев они составили 24800 рублей.

Задание 6. Заполнить декларацию по налогу на добавленную стоимость

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим

данным. ЗАО "Актив" продает женскую и детскую обувь.

Женскую обувь облагают НДС по ставке 20%, а детскую - по ставке 10%.

В IV квартале "Актив" продал:

- партию женской обуви на общую сумму 2 360 000 руб. (в том числе НДС).

- партию детской обуви на общую сумму 1 100 000 руб. (в том числе НДС).

Часть ранее купленных фирмой строительных материалов, использовали для

ремонта непромышленного помещения. Себестоимость этих материалов составила 20 000 руб.

В этом же квартале "Актив" получил авансы под будущие поставки:

- женской обуви - на общую сумму 590 000 руб. (в том числе НДС.);

- детской обуви - на общую сумму 220 000 руб. (в том числе НДС.).

Стоимость некоторых проданных товаров была выражена в условных денежных единицах (евро). Положительные суммовые разницы по ним в IV квартале составили:

- по женской обуви - 11 800 руб.;

- по детской обуви - 11 000 руб.

Кроме того, в IV квартале "Актив" передал партию детской обуви себестоимостью 500 000 руб. в качестве вклада в уставный капитал.

Сумма НДС, которая ранее была принята к вычету по этому товару, составила 50 000 руб.

В IV квартале "Актив" приобрел оборудование стоимостью 354 000 руб. (в том

числе НДС - 54 000 руб.).

Расходы на его доставку составили 41 300 руб. (в том числе НДС - 6300 руб.).

В этом же месяце оборудование было принято к учету и введено в эксплуатацию.

В IV квартале исполнительный директор фирмы ездил в служебную командировку для заключения договора поставки.

Его расходы на проживание и проезд составили 2950 руб. (в том числе НДС – 450 руб.).

Сумма налога, которую фирма заплатила на таможне при ввозе импортной женской обуви, составила 250 000 руб.

Кроме того, в IV квартале фирма отгрузила товары в счет ранее полученных авансов.

Сумма НДС, которая была начислена с аванса, составила 90 000 руб.

Стоимость товаров, от которых отказались покупатели, составила 82 600 руб.

При их реализации в бюджет был перечислен НДС в сумме 12600 рублей.

В октябре "Актив" отгрузил иностранному покупателю товары на сумму 1 300 000 руб. Этой экспортной операции соответствует код 1010401.

При покупке данных товаров поставщик предъявил налог в сумме 194 000 руб.

Фирма собрала полный пакет подтверждающих документов в конце декабря,

уложившись в отведенные 180 дней. Эта экспортная операция будет отражена в разд. 5 единой декларации.

«Налоговый учет и отчетность по НДС»

Задание 1. Составить декларацию по НДС

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную

стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 600 тыс. руб., в том

числе налог на добавленную стоимость — 20%.

2. Розничный товароборот промышленных товаров — 84 тыс. руб.

Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.

4. Реализованы основные средства за 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%, остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 200 тыс. руб. (в том числе НДС 20%)

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 18 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.

7. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 7,2 тыс. руб. (6 тыс. руб. услуги плюс 20% налог на добавленную стоимость).

8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном

периоде на сумму 5 тыс. руб.

9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %)

10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.

11. Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных

ценностей — 40 тыс. руб.

12. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 20% налога на добавленную стоимость..

13. Убытки по операциям с тарой — 8 тыс. руб.

14. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью — 100 тыс. руб.,

амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 48 тыс. руб.

15. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.

16. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.

17. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс.

руб.

Задание 2. Составить декларацию по НДС

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную

стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения

определена «по отгрузке».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 590 тыс. руб., в том

числе налог на добавленную стоимость — 20%.

2. Розничный товароборот промышленных товаров — 118 тыс. руб. Себестоимость

товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 5 тыс. руб.

4. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 236 тыс. руб.(в том числе НДС 20%)

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 59 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.

7. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном

периоде на сумму 5 тыс. руб.

8. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 10800 руб. (в том числе НДС 18 %)
9. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.
10. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 20% налога на добавленную стоимость.
11. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.
12. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.
13. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

Задание 3. Составить декларацию по НДС

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. Розничный товароборот промышленных товаров — 84 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
2. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.
3. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.
4. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 236 тыс. руб.(в том числе НДС 20%)
5. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 108 тыс. руб. (в т.ч. 20% налог на добавленную стоимость).
8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.
9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 14160 руб. (в том числе НДС 20 %)
10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.
11. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью — 100 тыс. руб., амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 48 тыс. руб.
12. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.

13. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.

14. Перечислен НДС 12500 руб.

Задание 4. Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по

следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 240 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Перечислен аванс поставщику - 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб.

плюс налог на добавленную стоимость — 20% , оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя - 6 тыс.руб.

5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на

добавленную стоимость — 20%, оплата поставщику — 50%.

6. Розничный товароборот составил 30 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного неоплаченного товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.

7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20% , оплата произведена полностью.

8. Оптовый товароборот — 48 тыс. руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс.

руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику — 12 тыс. руб.,

получено от покупателей — 24 тыс. руб.

Задание 5. Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по

следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 283200 руб., в том числе налог на

добавленную стоимость. 2. Перечислен аванс поставщику - 70800 руб., в том числе налог на добавленную стоимость 20%.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб.

плюс налог на добавленную стоимость — 20% , оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 141600 руб.

5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на

добавленную стоимость — 20%, оплата поставщику — 50%.

6. Розничный товароборот составил 236000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного товара — 100000. руб. плюс налог на добавленную стоимость.

7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20% , оплата произведена полностью.

8. В счет полученного аванса произведена отгрузка товара на сумму 70800 руб. , в т.ч. НДС 20%

Задание 6. Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по

следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 240 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Перечислен аванс поставщику - 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб.

плюс налог на добавленную стоимость — 20% , оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 7800 руб. (в т.ч. НДС 20%)

5. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

6. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 20%, оплата поставщику — 50%.

7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20% ,

оплата произведена полностью.

8. Оптовый товароборот — 236000 руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс.

руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику — 12 тыс. руб.,

получено от покупателей — 24 тыс. руб.

9. Восстановлен НДС при переходе на УСН, ранее принятая к вычету, в сумме

85000 рублей.

10. Получены дивиденды 5000 руб.

Задание 7. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на

добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей

налогообложения определена «по отгрузке».

1. За отчетный период выручка от реализации туристских путевок — 600 тыс. руб.,

в том числе налог на добавленную стоимость — 20%.

2. Розничный товароборот промышленных товаров — 84 тыс. руб. Себестоимость

товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на

добавленную стоимость.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб. 4. Реализованы основные средства за 12 тыс. руб., в том числе

налог на

добавленную стоимость — 20% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4

тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 200 тыс. руб. (в том

числе НДС 20%)

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 18 тыс. руб., в

том числе налог на добавленную стоимость — 20%. На торговые площади приходится 1/5

суммы аренды.

7. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 7,2 тыс. руб. в том числе 20% налог на добавленную стоимость).

8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %)

10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.

11. Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей — 40 тыс. руб.

12. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 20% налога на добавленную стоимость.

13. Убытки по операциям с тарой — 8 тыс. руб.

14. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью - 100 тыс. руб., амортизация - 80 тыс. руб. Договорная цена — 48 тыс. руб., без НДС

15. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.

16. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.

17. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

Критерии оценки выполнения практических работ

«5»-Работа должна быть выполнена правильно и в полном объеме , 90-100% выполнения.

«4»-Работа выполнена правильно, но имеются недочеты, процент выполнения 75-89%.

«3»- Работа выполнена правильно, но имеются ошибки, процент выполнения 50-74%.

Порядок оформления:

Работа оформляется в отдельной тетради в соответствии с требованиями, предъявляемыми к практическим работам.

Работы должны быть написаны аккуратно (разборчивый почерк, оставление полей, записаны полностью условия заданий и т.п.).

Приступать к выполнению практической работы следует только после проработки теоретического материала на занятиях, по материалам конспектов и учебника.

5. Вопросы к промежуточной аттестации

5.2.1 Зачетные вопросы:

1. Возникновение и развитие систем налогообложения в мире.
2. Возникновение и развитие систем налогообложения в России.
3. Общие теории налогов.
4. Частные теории налогов.
5. Система налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых агентов.
8. Система налогов и сборов. Налоговая система.
9. Общие условия установления налогов и сборов.
10. Общая характеристика и основные направления развития налоговой системы Российской Федерации.
11. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
12. Законодательство РФ о налогах и сборах.
13. Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
14. Принципы налогообложения.
15. Элементы налогообложения.
16. Классификация налогов и сборов.
17. Функции налогов и сборов.
18. Понятие и сущность налога и сбора.
19. Налоговые агенты. Взаимозависимые лица.
20. Налоговая декларация.
21. Обязанности регистрирующих органов, связанные с учетом налогоплательщиков.
22. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
23. Налоговые проверки. Камеральная проверка.
24. Налоговые проверки. Выездная проверка.
25. Оформление результатов налоговых проверок, принятие решений.
26. Учет налогоплательщиков. ИНН, КПП назначение, состав.
27. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

28. Федеральные налоги, их значение.
29. Налог на добавленную стоимость: экономическое содержание, субъекты и объекты налогообложения, механизм взимания.
30. Налог на добавленную стоимость: формирование налоговой базы, ставки, порядок исчисления и уплаты.
31. Акцизы.
32. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.
33. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов.
34. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
35. Государственная пошлина.
36. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, доходы, не подлежащие налогообложению.
37. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты, ставки, порядок исчисления и уплаты.
38. Региональные налоги, их значение, порядок введения.
39. Местные налоги и сборы, их значение, порядок введения.
40. Земельный налог
41. Налог на имущество организаций.
42. Налог на имущество физических лиц.
43. Налоговые санкции, давность их взыскания.
44. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за их совершение.
45. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
46. Транспортный налог.
47. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
48. Упрощенная система налогообложения.
49. Формы налогового контроля и порядок его проведения.
50. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
51. Порядок обжалования актов налоговых органов.
52. Ответственность банков за нарушение налогового законодательства.

5.2.2 Типовые практические задания

1. Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

В январе – 21 000 руб.; В феврале – 22 000 руб.;

В марте – 22 500 руб.; В апреле – 23 200 руб.;

В мае – декабре – ежемесячно по 25 000 руб.

Физическое лицо имеет трёх детей: один ребёнок в возрасте 15 лет, другой – 15 лет, третий - 20 лет и является студентом очной формы обучения. За обучение третьего ребёнка налогоплательщик заплатил 50 000 рублей. В ходе рекламной акции магазина бытовой техники налогоплательщик выиграл телевизор стоимостью 18 000 руб. В отчётном году налогоплательщик продал автомобиль стоимостью 500 000 руб., приобретённый 2 года назад.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

2. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь в сумме 25 500 руб. Она приобрела в этом налоговом периоде комнату стоимостью 1 200 000 руб. и продала капитальный гараж за 250 тысяч руб. находившийся в собственности более двух лет.

Определить сумму налога за год.

3. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 750 000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый счет.

Исчислить НДФЛ с учетом вычетов и сумму не использованного вычета.

4. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная стоимость которого составляет - 555 тыс. руб. и земельный участок площадью 800 кв. м. С 20 марта гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога - 0,3%

Ставка налога на строение - 0,3%

Кадастровая стоимость 1 кв. м. земли - 500 руб.

Исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

5. ЗАО занимается изготовлением и продажей игрушек. Было реализовано продукции на сумму 20 000 тыс.руб. на их производство израсходовано 4 000 тыс.руб, начислена з/п 5 000 тыс.руб, амортизация 2 440 тыс.руб, расходы по аренде производственного помещения 4 200 тыс.руб, получено в виде банковских % от средств на депозите 100 тыс.руб, отрицательная курсовая разница от переоценки валют 50 тыс.руб. По итогам прошлого года ЗАО получен убыток 350 тыс.руб. Исчислить налог на прибыль организаций.

6. Работница организации получает заработную плату ежемесячно в размере 25 000 рублей, имеет на иждивении троих детей до 18 лет. Состоит в браке. В

текущем году она была награждена ценным подарком на предприятии за успехи в труде – холодильником, стоимостью 15 000 рублей. В течение года она оплатила обучение одного из детей на сумму 50 000 рублей и лечение второго ребенка в размере 25 000 рублей. 1 февраля она открыла депозит в банке на сумму 50 000 рублей под 15% годовых. Депозит закрывается 30 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 9%.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

<p>7. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, и авансовые платежи по срокам уплаты. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике, составляет: Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учёта, тыс. руб.</p>												
01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.1	01.1	01.1	31.1
1.20	2.20	3.20	4.20	5.20	5.20	7.20	8.20	9.20	0.20	1.20	2.20	2.20
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
20	20	19	21	22	22	21	21	19	19	19	18	18
301	500	780	000	320	100	870	700	300	240	000	910	800

8. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2800000 руб. и зарегистрированный право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 750 000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый счет.

Исчислить НДФЛ с учетом вычетов и сумму не использованного вычета.

9. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная стоимость которого составляет -555 тыс. руб. и земельный участок площадью 800 кв.м. с 20 марта гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога – 0,3 %

Ставка налога на строение – 0,3 %

Кадастровая стоимость 1 кв.м. земли – 500 руб.

Исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

10. Работница организации получает заработную плату ежемесячно в размере 25000 рублей, имеет на иждивении троих детей до 18 лет. Состоит в браке. В текущем году она была награждена ценным подарком на предприятии за успехи в труде- холодильником, стоимостью 15000 рублей. В течении года она оплатила обучение одного из детей на сумму 50000 рублей и лечение

второго ребенка в размере 25000 рублей. 1 февраля она открыла депозит в банке на сумму 50000 рублей по 15% годовых. Депозит закрывается 30 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 9%.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

11. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, и авансовые платежи по срокам уплаты. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, составляет:

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс.руб.												
01.01 20xx	01.02 20xx	01.03 20xx	01.04 20xx	01.05 20xx	01.06 20xx	01.07 20xx	01.08 20xx	01.09 20xx	01.10 20xx	01.11 20xx	01.12 20xx	01.12 20xx
20301	20500	19780	21000	22320	22100	21870	21700	19300	19240	19000	18910	18800

Налоговую ставку примените в размере, установленном законом субъекта РФ.

12. Работник организации, принимавший участие в 1985 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1.	Заработная плата	28500	17800
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью	2300	2300
3.	Организация подарила к празднику ценный подарок стоимостью		12000
4.	Налогоплательщик продал 100 кг. мёда с собственной пасеки	5000	

Состав семьи: жена, сын 23 лет- курсант военного училища.

Рассчитать налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

13. Для исчисления авансового платежа по налогу на прибыль за 1 квартал организации имеет следующие показатели:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	Шт.	34000
Цена изделий с учетом НДС	Руб.	2304
Ставка НДС	%	18
Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс.руб.	32500
Расходы на заработную плату,(с учетом страховых взносов) в том числе на выплату премий к юбилейным датам работникам	Тыс.руб.	20хх0 30000
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	Тыс.руб.	3320
Доходы от делового участия в других организациях	Тыс.руб.	550
Штрафы уплаченные в бюджет	Тыс.руб.	400
Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	Тыс.руб.	175
Представительские расходы	Тыс.руб.	285
Убыток по итогам прошлого года	Тыс.руб.	40

Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал года.

14. Работница организации получает заработную плату ежемесячно в размере 25000 рублей, имеет на иждивении троих детей до 18 лет. Состоит в браке. В текущем году она была награждена ценным подарком на предприятии за успехи в труде- холодильник, стоимостью 15000 рублей. В течение года она оплатила обучение одного из детей на сумму 50000 рублей и лечение второго ребенка в размере 25000 рублей. 1 февраля она открыла депозит в банке на сумму 150000 рублей под 14% годовых. Депозит закрывается 30 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 7%.Рассчитать налог на доходы физических лиц.

15. Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значения показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	54000
2	Цена изделия НДС	Руб.	2714
3	Ставка НДС	%	18

4	Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс.руб.	99500
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	Тыс.руб.	2320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс.руб.	255
7	Доходы от долевого участия в других предприятиях	Тыс.руб.	810
8	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	Тыс.руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс.руб.	285
10	Расходы на рекламу	Тыс.руб.	150
11	Ставка налога на прибыль- всего	%	20

Рассчитать налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

16. Стоимость имущества организации 25300000 руб.; срок службы 12 лет; на 01.01 сумма начисленной амортизации составила 5500000 руб. Стоимость приобретенного и введенного в действие в феврале нового станка- 3000000 руб. срок его службы 10 лет. Ставка налога 2,2%. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал.

17. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия- изготовителя(ценам сделки)	руб.	1950000
2.Получено авансов за счет предстоящей поставки продукции	руб.	283200
3.Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету- фактуре поставщика с учетом НДС- всего в том числе оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850000 550000
4.Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету- фактуре без НДС	руб.	250000
5.Ставка НДС	%	18

18. Для начисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	54000
2	Цена изделий с учетом НДС	Руб.	3304
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс.руб.	102500
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	Тыс.руб.	28320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс.руб.	255
7	Проценты по государственным ценным бумагам	Тыс.руб.	400
8	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	Тыс.руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс.руб.	285

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

19. Данные для исчисления налога на имущество организации за первый квартал при линейной амортизации.

№	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя
1	Стоимость недвижимого имущества, учитываемого на балансе; Срок службы 10 лет на 1.01	Тыс.руб.	13500
2	Сумма амортизации на 1.01	Млн.	4
3	Ставка	%	2

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

20. Данные для исчисления налога на имущество организации за первый квартал при линейной амортизации.

№	Показатели	Ед.измерения	Значение
---	------------	--------------	----------

			показателя
1	Стоимость недвижимого имущества, учитываемого на балансе; срок службы -18 лет на 1.01	Тыс.руб.	18 000
2	Сумма амортизации	Тыс.руб.	3 500
3	Ставка	%	2,2

21. Организация имеет зарегистрированные:

-грузовой автомобиль ЗИЛ -130 с мощностью двигателя 125 л.с., зарегистрирован 15 февраля 20xx г.

-грузовой автомобиль КАМАЗ с мощностью двигателя 190 л.с.

-легковой автомобиль ВАЗ 2110, находится в розыске с 1 августа 20xxг.

-автомобиль УАЗ 459 с мощностью двигателя 90 л.с., неисправен с 1 февраля 20xxг.

Рассчитать сумму транспортного налога за 20xxг.. Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 1.01 истекшего года: -грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. -легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л.с.	Ед. Ед.	28 9
2	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан в течении апреля л.а. с мощностью двигателя 130 л.с.	Ед.	1
3	В мае месяце 2 грузовых автомобиля были проданы		
4	Ставка налога: -грузовые автомобили -легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л.с. -свыше 100 л.с.	Руб. Руб. Руб.	25 15 20

Исчислить сумму транспортного налога организации и авансовые платежи

22. Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

Показатели	Ед.измерения	Значение
Реализовано изделий	Шт.	53 000

Цена за единицу (Без НДС)	Руб.	2 300
Материальные расходы	Руб.	98 300 000
Расходы на оплату труда	Руб.	5 200 000
Сумма амортизации	Руб.	7 300 000
Прочие расходы	Руб.	1 200 000
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных фондов	Руб.	300 000
Выплачены дивиденды акционерам	Руб.	100 000
Доходы от долевого участия в других организациях	Руб.	430 000
Представительские расходы	Руб.	250 000
По результатам прошлого года получен убыток	Руб.	52 000

Рассчитать сумму налога на прибыль и распределить его по бюджетам.

23. Муж и жена имеют жилой дом, инвентаризационной стоимостью 1470 000руб., принадлежащий, им на правах общей долевой собственности. Муж пенсионер. На него зарегистрировано транспортное средство, стоимостью 300 000руб. автомобиль ВАЗ с двигателем 95 л.с. В июне текущего года они сделали пристройку к дому, инвентаризационной стоимостью 100 000руб. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

24. Для исчисления транспортного налога организации имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 1.01 истекшего года:		
	-грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с.	Ед.	28
	-легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л.с.	Ед.	9
2	В апреле 2 грузовых автомобиля были списаны и сняты с учета.	Ед.	2
3	В мае приобретен грузовой автомобиль с двигателем 450 л.с.	Ед.	1
4	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан в течение апреля л.а. с мощностью двигателя 130 л.с.	Ед.	1
5	Ставки налога:		
	-грузовые автомобили 200 л.с.	Руб.	35
	-грузовые автомобили 450 л.с.	Руб.	45
	-легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с.	Руб.	20
	-свыше 100 л.с.	Руб.	25

25. Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	54 000
2	Цена изделия с учетом НДС	Руб.	2 714
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс.руб.	99 500
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	Тыс.руб.	2 320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс.руб.	255
7	Доходы от долевого участия в других предприятиях	Тыс.руб.	810
8	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	Тыс.руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс.руб.	285
10	Ставка налога на прибыль-всего	%	20

Требуется исчислять налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задания для срезов знаний

Задания для срезов знаний

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта 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.

2. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

3. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платёж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Перечислите федеральные налоги:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на имущество физических лиц;
- г) акцизы;
- д) НДС;
- е) налог на прибыль;
- ж) налог на добычу полезных ископаемых;
- з) налог на игорный бизнес;

- и) транспортный налог;
- к) водный налог;
- л) государственная пошлина;
- м) упрощенная система налогообложения;
- н) единый сельскохозяйственный налог.

5. Перечислите функции налогов:

- а) распределительная;
- б) стимулирующая;
- в) регулирующая;
- г) контрольная;
- д) воспроизводственная.

6. Классифицируйте налоги по механизму формирования:

- 1) прямые налоги 2) косвенные налоги
- а) НДС
- б) налог на прибыль организаций в) акцизы
- г) НДФЛ
- д) налог на имущество физических лиц

7. При каких условиях налог считается установленным?

- а) когда определены налогоплательщики и налоговая ставка;
- б) когда определены налогоплательщики и основные элементы налогообложения;
- в) когда определены налогоплательщики и порядок и сроки уплаты налога.

8. Перечислите региональные налоги:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на имущество физических лиц;
- г) акцизы;
- д) НДС;
- е) налог на прибыль;
- ж) налог на добычу полезных ископаемых;
- з) налог на игорный бизнес;
- и) транспортный налог;
- к) водный налог;
- л) государственная пошлина;
- м) упрощенная система налогообложения;
- н) единый сельскохозяйственный налог.

9. Перечислите местные налоги:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество организаций;

- в) налог на имущество физических лиц;
- г) акцизы;
- д) НДС;
- е) налог на прибыль;
- ж) налог на добычу полезных ископаемых;
- з) налог на игорный бизнес;
- и) транспортный налог;
- к) водный налог;
- л) государственная пошлина;
- м) упрощенная система налогообложения;
- н) единый сельскохозяйственный налог

10. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

11. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета от:

- а) ставки налогообложения;
- б) прогрессивности налогообложения;
- в) налогового бремени
- г) роста ВВП

12. При определении налоговой базы имущества организации, признаваемого объектом налогообложения, оно учитывается:

- а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утверждённым в учётной политике организации для целей налогообложения;
- б) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике организации;
- в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике организации.

13. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признаётся:

- а) квартал;
- б) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

в) календарный год.

14. Отчётными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) месяц;

б) квартал;

в) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

15. Налог на имущество организации устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) законами субъектов РФ;

в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

15. В случае возникновения в течении года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

а) с момента предоставления 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.

17. В случаях, когда физические лица произвели к помещениям пристройки, налог взимается:

а) с момента возведения пристройки;

б) с момента подачи заявления налогоплательщика;

в) с начала года, следующего за возведением.

18. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

а) каждым собственником пропорционально площади;

б) каждым собственником в равных долях;

в) в судебном порядке.

19. Ставка налога на прибыль:

а) 24%, б) 35%, в) 20, г) 17,5%, д) 20%.

20. Плательщики налога на прибыль начисляют амортизацию методом:

а) линейным;

б) нелинейным;

в) по сумме чисел лет срока полезного использования;

г) ускоренным методом.

6.3.2 Тестовые задания

Тест №1

1. Налог на имущество организации является:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

2. Налог на имущество организации устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) законами субъектов РФ;

в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

3. При установлении налога на имущество организации законами субъектов РФ налоговые льготы:

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;

в) могут предусматриваться.

4. 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.

5. Объектом налогообложения для российских организаций признаётся:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта.

6. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признаются:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

7. 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.

8. При определении налоговой базы имущества, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

а) о его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утверждённым в учётной политике организации для целей налогообложения;

б) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике организации.

9. Органы, осуществляющие учёт и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщить в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:

а) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) объектов;

б) в течение 30 дней после дня оценки (переоценки) объектов;

в) в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

10. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащего налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, налоговая база определяется:

а) пропорционально доли балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

б) отдельно и принимается при исчислении налогов в соответствующем субъекте РФ в части, пропорционально доли балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доли остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

11. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчётный) период определяется как частное от деления:

а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчётного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчётным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчётном) периоде;

б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчётного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчётным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчётном) периоде, уменьшенное на 1;

в) суммы, полученная в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчётного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчётным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчётном) периоде, увеличенная на 1.

Тест №2

1. Налоговой базой для исчисления налога на строение, помещения и сооружения является:

А) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;

Б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;

В) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

2. В случае возникновения в течении года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

А) с момента предоставления 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 предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов осуществляется:

А) с момента возникновения льготы;

Б) с момента подачи письменного заявления;

В) не ведется за прошлый период;

Г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельцах в налоговые органы:

А) не позднее 5 дней после регистрации имущества;

Б) не позднее 10 дней после регистрации имущества;

В) в течение 15 дней после регистрации имущества.

5. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

А) каждым собственником пропорционально площади;

Б) каждым собственником в равных долях;

- В) в судебном порядке.
5. В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог взимается:
- А) с момента возведения пристройки;
 - Б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
 - В) с начала года, следующего за возведением.
7. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:
- А) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
 - Б) по истечении 5 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
 - В) по истечении 5 дней с даты направления заказного письма.
8. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:
- А) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
 - Б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
 - В) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.
9. При неуплате налогов по сроку 15 ноября требование об уплате налогов должно быть направлено:
- А) не позднее 15 декабря;
 - Б) не позднее 15 января;
 - В) не позднее 15 февраля.

Тест №3

1. Кто исчисляет земельный налог для организаций?
- а) администрация района;
 - б) налоговый орган;
 - в) сама организация;
 - г) органы, ведущие земельный кадастр.
2. По каким ставкам исчисляется земельный налог?
- а) по твердым с единицы площади в целом выражении;
 - б) в процентном от кадастровой стоимости участка;
 - в) в процентном от доходов, получаемых с земельного участка.
3. Налоговый период по земельному налогу?
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год.
4. Назовите объект обложения земельным налогом?
- а) площадь земельного участка;
 - б) используемая площадь земельного участка;

- в) земельные участки занятые подсобным хозяйством.
5. В какой бюджет уплачивается земельный налог?
- а) в бюджет по месту нахождения земельного участка;
 - б) в бюджет по месту регистрации налогоплательщика;
 - в) в размере части по месту нахождения земельного участка и по месту регистрации налогоплательщика. 2 1
6. Кто не признается плательщиком земельного налога?
- а) лица, обладающие земельными участками на праве собственности;
 - б) лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования;
 - в) лица, в отношении земельных участков передаваемых в аренду.
7. До какого срока доводится сведения о кадастровой стоимости земель до налогоплательщиков?
- а) до 1.01 года являющегося налоговым периодом;
 - б) не позднее 1.03 года являющегося налоговым периодом;
 - в) до 1.02 года являющегося налоговым периодом.
8. В чем заключается льгота по земельному налогу для религиозных организаций и общероссийских организаций инвалидов?
- а) налоговая база уменьшается на 10000 рублей;
 - б) налогоплательщики освобождаются от налогообложения;
 - в) налогоплательщики освобождаются от налогообложения на участки при определенных условиях.
9. Как исчисляется земельный налог в отношении земельных участков, в пределах для индивидуального строительства, если оно завершено через 11 лет?
- а) исчисление производится с коэффициентом 2 в течение 10 лет;
 - б) исчисления производится с коэффициентом 2 только на 11 год;
 - в) исчисление производится с коэффициентом 2 за 11 лет.
10. Назовите плательщиков земельного налога.
11. К какой группе налогов относится земельный налог?
- а) федеральный;
 - б) региональный;
 - в) местный;
 - г) специальные налоговые режимы.
12. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?
- а) календарный год;
 - б) первый квартал, полугодие, 9 месяцев;

в) каждый календарный год.

13. Кто определяет для налогоплательщиков порядок взимание земельного налога?

а) федеральное законодательство;

б) местные органы власти;

в) региональные органы власти.

14. Имеет ли значение число месяца в случае возникновения у налогоплательщика право на льготу, в течение года по земельному участку?

а) имеет;

б) не имеет;

в) это зависит от дополнительных условий.

Тест №4

1. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы

б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации и прочие расходы

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы

2. К доходам относятся

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы

г) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

3. Внереализационными доходами признаются

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде

б) доходы от реализации основных средств

в) доходы от реализации товарно – материальных ценностей

4. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

г) не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

5. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере а) фактически понесенных убытков

б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года

в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода

6. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода

а) 24%, 20%, 15%, 10%, 5%, 0%;

б) 24%, 20%, 15%, 0%;

в) 24%, 20%, 15%, 5%;

г) 24%, 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается

а) месяц

б) квартал

в) календарный год

8. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать а) все организации

б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей

в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал

г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал

9. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать

а) все организации

б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн. руб.;

в) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации

10. Сумму налога

а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы

б) исчисляет налоговый агент

в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);

11. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место

а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место и была произведена оплата

б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена оплата

в) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов

12. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал

а) 3 млн. руб

б) 5 млн. руб

в) 1 млн. руб

13. Представительские расходы нормируются в размере

а) 4% от расходов на оплату труда

б) не превышающем 4% от выручки от реализации

в) 2% расходов на оплату труда

Тест №5

1. Законодательной базой для налога на доходы физических лиц является:

а) глава 25 НК РФ б) глава 30 НК РФ

в) глава 23 НК РФ

2. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно

в) по максимальной ставке по каждому виду доходов отдельно

3. Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика осуществляется удержание, то такие удержания:

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

4. Налоговый вычет расходов на содержание ребёнка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребёнка:

а) до 18 лет;

б) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет;

в) до 24 лет.

5. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов: а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;

б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) дивидендов.

6. В каком вычете сумма налоговых вычетов, превышающая сумму доходов, переносится на следующий налоговый период до его полного использования:

а) имущественный б) стандартный

в) социальный г) профессиональный

7. Налоговый вычет расходов на содержание ребёнка (детей) предоставляется в размере:

а) 1500 руб. за каждый месяц налогового периода;

б) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода;

в) 1000 руб. за каждый месяц налогового периода;

г) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода за 1 и 2 ребёнка и 3000 рублей за каждого последующего;

8. При определении налоговой базы учитываются:

а) все доходы, полученные в денежной форме

б) доходы в виде материальной выгоды

в) доходы, полученные в натуральной форме

г) все доходы, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а так же доходы в виде материальной выгоды.

9. Налоговым периодом признается:

а) календарный год б) 9 месяцев

в) 5 месяцев в) первый квартал

10. Какой из перечисленных доходов не подлежит налогообложению:

а) дивиденды и проценты б) доходы от аренды

в) стипендии учащихся, студентов, аспирантов

г) Доходы от использования транспортных средств

8.Список используемой литературы:

8.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины предполагает наличие учебного кабинета «Налоги и налогообложение».

Оборудование учебного кабинета:

- комплект учебно-методической документации;
- наглядные пособия (планшеты по налогообложению).

8.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Пансков В. Г. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 436с. - ISBN: 978-5-534-06064-5 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-431769>
2. Пансков В. Г. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА В 2 Т. ТОМ 1 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 363с. - ISBN: 978-5-534-06067-6 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-434456>
3. Пансков В. Г. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА В 2 Т. ТОМ 2 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 449с. - ISBN: 978-5-534-06068-3 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-434457>
4. Пансков В.Г. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА В 2 Т 5-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум - М.:Издательство Юрайт - 2016 - 734с. - ISBN: 978-5-9916-6452-3 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-389375>

5. Ракитина И. С., Березина Н. Н. - ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ. Учебник и практикум - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 333с. - ISBN: 978-5-534-00241-6 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/gosudarstvennye-i-municipalnye-finansy-433424>
6. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д., Типалина М. В. ; Под ред. Черника Д.Г. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ. Учебник и практикум для СПО - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 271с. - ISBN: 978-5-534-11334-1 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-nalogovye-proverki-445001>
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д., Типалина М. В. ; Под ред. Черника Д.Г. - ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 271с. - ISBN: 978-5-534-10291-8 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-429694>

Дополнительная литература

1. Отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 385с. - ISBN: 978-5-534-05489-7 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-431888>
2. Под ред. Черника Д.Г., Шмелёва Ю.Д. - НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум СПО - М.:Издательство Юрайт - 2019 - 450с. - ISBN: 978-5-534-11622-9 - Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ - URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-445762>

