

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Методические указания
для выполнения практических заданий по дисциплине
для студентов направлений подготовки
38.04.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления»
всех форм обучения

Севастополь
СевГУ
2022

УДК 336.221(076.5)
ББК 65.261.4я73
П69

Р е ц е н з е н т :

М.В. Гренадерова - канд. эконом. наук, доцент

Ответственный за выпуск:

Т.М. Одинцова - канд. эконом. наук,
заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Составитель: Е. В. Савельева

П69 Практикум по налогообложению : методические указания для выполнения практических заданий по дисциплине для студентов направлений подготовки 38.04.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления», всех форм обучения / Севастопольский государственный университет ; сост. Е. В. Савельева. – Севастополь : СевГУ, 2022. – 36 с. – Текст : электронный.

Целью методических указаний является обеспечение студентов материалами для выполнения практических заданий, а также закрепление теоретических знаний и овладении практическими навыкам по расчету налоговых обязательств в налоговом учете и отчетности.

Методические указания содержат задания к практической работе студентов и тесты для самостоятельного решения.

Методические указания предназначены для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.04.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления».

УДК 336.221(076.5)
ББК 65.261.4я73

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», протокол № 7 от 17 февраля 2022 г.

Допущено научно-методическим центром СевГУ в качестве методических указаний

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	4
2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ	5
3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ.....	5
4. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ.....	6
БЛОК 1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.....	6
БЛОК 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	9
БЛОК 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	13
БЛОК 4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	15
БЛОК 5. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	16
БЛОК 6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	17
5.ТЕСТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	18
ВХОДНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ. ВАРИАНТ № 1	18
ВХОДНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ. ВАРИАНТ № 2	23
ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ. ВАРИАНТ № 1.....	27
ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ. ВАРИАНТ № 2	31
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	36

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Цель выполнения практических заданий: систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач.

Практические задания предусмотрены для закрепления теоретических знаний по изучаемым ранее дисциплинам налогообложения в Российской Федерации, а также для формирования практических навыков по расчету налоговых баз на основе данных налогового учета и отчетности. Учебные задания для практических работ включают в себя исходные данные для расчетов и тесты для закрепления материала, которые обязательно должны быть освоены студентом во время семестра.

В качестве инструментального средства выполнения практических работ может использоваться программная среда EXCEL для Windows или другое программное обеспечение. При этом выполнение раздела работы не требует специальной подготовки в области информатики и программирования, но все же предполагает наличие у студента элементарного практического опыта работы с Windows и EXCEL.

Практическая работа студентов является важным и необходимым элементом учебной программы по дисциплине. В ходе практической и самостоятельной работы студентом должны быть:

а) изучены теоретические рекомендации по ведению налогового учета ведущих отечественных ученых с привлечением учебников и материалов, приведенных в библиографическом списке к настоящему методическому изданию. Эти сведения используются при проведении практических занятий, выполнении тестовых заданий, а также при написании студенческих научных работ при непосредственном научном руководстве ведущего преподавателя или без него.

б) разработан и применен на практическом материале расчет налоговых платежей конкретного объекта налогообложения.

В начале учебного семестра (для ОФО) контроль выполнения работы студента осуществляется путем входного тестирования по материалам теоретического курса.

В процессе учебы в течение семестра (установочной или экзаменационной сессии для ЗФО) преподавателем производится проверка решения практических заданий в полном объеме практикума. Для студентов ЗФО эта работа может быть оформлена как контрольная работа по дисциплине.

После успешного выполнения предлагаемых заданий студент должен уметь:

- правильно применять методы расчета налоговых обязательств, а также самостоятельно рассчитывать их, используя в том числе табличный процессор EXCEL, либо одно из бухгалтерских программных обеспечений;
- производить расчет налоговой базы по каждому уплачиваемому налогу;

– уметь правильно учитывать различные нюансы расчета налоговых обязательств в ситуационных задачах.

Для успешного освоения дисциплины студент должен иметь базовую подготовку по следующим дисциплинам: «Налоговый учет (основы)», «Налоговый учет и отчетность» и других, а также иметь знания из смежных областей.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ

Практическая работа оформляется студентами в индивидуальном порядке. На титульном листе необходимо указать название Вуза, факультет, кафедру, дисциплину, группу, а также ФИО и номер зачетной книжки студента и ФИО преподавателя.

Работа состоит из шести блоков задач и двух теоретических тестов (входного и итогового). Приведено по два варианта каждой категории тестов. Студенты с нечетным порядковым номером в списке группы выбирают первый вариант; студенты четных номеров списка – второй вариант.

Оценка результатов выполнения работы выставляется преподавателем в соответствии со шкалой оценивания отдельных выполненных заданий и их частей, представленной в таблице 1.1. Если студент при выполнении работы набрал менее 50 баллов, результат считается неудовлетворительным, работа не зачитывается и возвращается студенту на доработку.

Таблица 2.1 – Шкала оценивания практической работы

Задание	Оценка в баллах
Решение задач блока 1 (НДФЛ, СВ)	10
Решение задач блока 2 (НДС)	10
Решение задач блока 3 (НПО)	10
Решение задач блока 4 (ННО)	10
Решение задач блока 5 (ТН,ЗН, НИФЛ)	10
Решение задач блока 6 (Спецрежимы)	10
Тест № 1	20
Тест № 2	20
Итого	100

3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ

Цель задания: закрепить знания студентов по дисциплине «Практикум по налогообложению», овладеть практическими умениями и навыками, необходимыми для успешного освоения дисциплины. Научиться проводить расчеты различных налоговых обязательств по различным уплачиваемым налогам в рамках налогового учета предприятия в табличном процессоре EXCEL либо без него.

Результаты работы представить в виде подробных расчетов по каждой задаче и ответом на вопрос задачи.

4. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

БЛОК 1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Страховые взносы (СВ).

Задача 1.

В организации работают четыре человека. Выплаты работникам с января текущего года составили ежемесячно:

1. Смирнов Д.С. – 40 тыс. руб.;
2. Дмитриев А.В. – 54 тыс. руб.;
3. Андреев И.Г. – 98 тыс. руб.;
4. Гришин М.Ю. – 38 тыс. руб.

Андреев И.Г. имеет двоих детей: одному ребенку 10 лет, другому 5 февраля исполняется 18 лет.

Дмитриев А.В. является инвалидом II группы.

Смирнов Д.С. израсходовал на протезирование зубов неработающей жены 50 тыс. руб.

Гришин М.Ю. оплачивает 145 тыс. руб. в год за обучение своего ребенка 19 лет, студента дневной формы обучения вуза.

Определить:

- 1) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет;
- 2) страховые социальные взносы.

У каких работников имеются основания на применение социального налогового вычета, в каком размере и при каких условиях?

Задача 2.

ООО «Триумф» осуществляет начисление и уплату НДФЛ за своих сотрудников. В таблице представлена информация о выплатах, осуществленных в 1 квартале.

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Отпускные за февраль (28 дней)	Выплачены дивиденды, январь	Подарок в честь юбилея, в марте	Пособия по уходу за ребенком до 3-х лет, март	Больничные (за январь-полный месяц)	Выдан займ работнику 01.02 на 3 месяца беспроцентный
1	Ланистерова Д.И.	Директор	33000	24000		20000			
2	Старк П.И.	Гл. бухгалтер	22000				10500		
3	Болтон С.Б.	Экономист	16000					17000	
4	Романова И.С.	Бухгалтер	16000						400000
5	Канаева А.Я.	Учредитель	-		70000				

Рассчитать сумму НДФЛ, которую должен исчислить налоговый агент за 1 квартал.

** НБ по НДФЛ при получении доходов в виде материальной выгоды установлены [ст. 212 НК РФ](#) ([п. 1 ст. 210 НК РФ](#)).*

*МВ=2/3 * ставку рефинансирования на дату получения дохода * сумму займа / 365(366)дней в году*
** количество дней пользования кредитом*

НДФЛ=МВх35 % (НДФЛ 35 % согласно п. 2, 3 ст. 224 НК).

Ставка рефинансирования с 01.02 по 26.02 -10%

С 27.02 -9,75 %

Задача 3.

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, имеющий одного несовершеннолетнего ребенка – получает по месту работы ежемесячно доходы в сумме 37 000 руб. В бухгалтерию была подана копия свидетельства о рождении ребенка и заявление на стандартный вычет на ребенка. Копия удостоверения участника боевых действий не была подана.

Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход.

Задача 4.

Сотрудница организации, гражданка РФ, получающая в месяц доход в размере 28 500 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двоих детей и справку с места обучения ребенка, написала заявление на предоставление стандартных вычетов.

Один ребенок в возрасте 13 лет и второй – студент дневной формы обучения 22 лет, проживающий отдельно.

Определить размер ежемесячных вычетов и сумму облагаемого дохода.

Задача 5.

1. Петровым П.П., имеющему двоих детей, в бухгалтерию по месту работы подано заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов. Одному из детей 18 апреля исполняется 18 лет.

Начислена заработная плата:

за январь – 29 000 руб.,
 за февраль – 46 000 руб.,
 за март – 50 000 руб.,
 за апрель – 48 000 руб.,
 за май – 47 000 руб.,
 за июнь – 49 000 руб.,
 за июль – 40 000 руб.,
 за август – 42 000 руб.,
 за сентябрь – 39 000 руб.,
 за октябрь – 38 000 руб.,
 за ноябрь – 39 500 руб.,
 за декабрь – 53 000 руб.

2. В июле на день рождения подарен от предприятия пылесос стоимостью 12 800 руб.

3. В январе получено пособие по временной нетрудоспособности в размере 11 800 руб.

Рассчитать налог на доходы физического лица за налоговый период.

Задача 6.

У работника трое детей, старшему из которых 25 лет, и младшим 12 и 6 лет. Заработная плата 40 000 руб. ежемесячно. Все документы работник предоставил, написал заявление на вычеты.

Определить ежемесячный НДФЛ.

Задача 7.

Работница, имеющая троих детей, является единственным родителем. Заработная плата с учетом условий работы начисляется в размере 35000 руб. в месяц.

В каком размере работнице предоставляются вычеты? При каких условиях?

Задача 8.

Физическому лицу, не имеющему постоянного места жительства на территории РФ и имеющему несовершеннолетнего ребенка, начислены на территории РФ следующие доходы:

за январь – 28 900 руб.,

за март – 25 870 руб.,

за апрель – 26 850 руб.

Каков размер налога на доходы физического лица и сроки его уплаты?

Задача 9.

1. Работающей пенсионерке, ежемесячная пенсия которой составляет 14600 руб., по месту работы начислена заработная плата:

за январь – 12 000 руб.,

за февраль – 14 000 руб.,

за март – 13 500 руб.,

за апрель – 12 000 руб.,

за май – 13 200 руб.,

за июнь – 14 000 руб.

2. В июне к отпуску начислена материальная помощь на лечение в размере 5 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Может ли пенсионерка воспользоваться социальным налоговым вычетом за лечение?

Задача 10.

Физическое лицо, имеющее двух несовершеннолетних детей, заплатило за свое обучение в год 85 000 руб., а также оплатило за протезирование зубов – 35 000 руб. и за лечение своих детей – 30 500 руб.

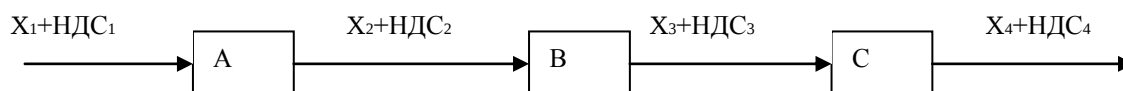
Также данное физ.лицо приобрело абонемент в аккредитованном фитнес-клубе на сумму 30 тыс.руб. для своих занятий.

Определите сумму социального налогового вычета за данный налоговый период и документы, по которым он будет предоставляться. Какой набор социальных вычетов и в каких размерах может быть у данного физического лица?

БЛОК 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задача 1.

Три предприятия связаны товарно-материальными потоками:



x_1, x_2, x_3, x_4 – стоимость товарно-материальных ценностей без учета налога на добавленную стоимость.

$x_1 = 100$ тыс. руб., $x_2 = 200$ тыс. руб., $x_3 = 250$ тыс. руб., $x_4 = 280$ тыс. руб.

Определить сумму налога на добавленную стоимость, которую каждое из предприятий будет уплачивать в бюджет, если предприятие В освобождено от налога на добавленную стоимость.

Задача 2.

Организация строит для себя цех.

На материалы за его строительство уплачено 120 000 руб.

Рабочим, строившим цех, выплатили заработанную плату — 80 000 руб.

Страховые взносы, начисленные на эту заработанную плату, X руб.

Амортизация техники, занятой на строительстве, – 100 000 руб.

Определите общие затраты на строительство цеха. облагаются ли данные работы НДС?

Задача 3.

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на суммы – 100 и 150 тыс. рублей (без НДС).

Организацией в этом же налоговом периоде были оказаны услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму – 59 тыс. рублей (с учетом НДС).

Кроме того, в данном налоговом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей.

В том же налоговом периоде был реализован легковой автомобиль, приобретенный в прошлом (2020 г.) году. Остаточная стоимость автомобиля – 80 тыс. рублей. Сумма от его реализации – 100 тыс. рублей.

Определите суммы НДС по данным операциям.

Задача 4.

В налоговом периоде организацией были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Наименование операции	Сумма (руб.)	НДС в т.ч. (руб.)
1. Оплачены и оприходованы товары, использованные на производственные нужды	35400	5900
2. Оплачено и введено в эксплуатацию оборудование, используемое для производства необлагаемой НДС продукции	59000	9333,33
3. Оплачено и принято на учет «ноу-хау» (НДС в том числе)	17700	2950
4. Оплачен инвентарь, приобретенный для производственных нужд, не оприходован	3540	590
5. Произведена предварительная оплата услуг автотранспортного предприятия, без НДС	5000	-
6. В организации розничной торговли приобретены материалы для производственных нужд, счет-фактура не выписан	4720	786,67
7. Отгружена покупателям готовая продукция, (в том числе не облагаемая НДС)	148000 (30000)	29600
8. Отгружена продукция на экспорт (документы, подтверждающие факт экспорта получены)	50000	—
9. На расчетный счет поступила арендная плата за имущество, сданное в аренду	12000	2000
10. Поступила частичная оплата от покупателей в счет предстоящей отгрузки продукции	24000	4000
11. Получены средства на осуществление работ по договору о совместной деятельности	100000	
12. Сумма НДС, уплаченная с авансовых платежей, полученных в предыдущем налоговом периоде		3000

Определите сумму НДС к уплате в бюджет /возмещению из бюджета за налоговый период.

Задача 5.

Организация в квартале оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 168 200 руб. (в т.ч. НДС);
- основное средство, используемое для производства облагаемой НДС продукции, стоимостью 335 600 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 18 800 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 29 900 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составляет 195 тыс. руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых по ставке 10 % – 75 тыс.руб. (без НДС).

Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых НДС, в сумме 49 700 руб. (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за отчетный период.

Задача 6.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде:

1) В квартале организация отгрузила продукцию на 1394 тыс. руб. (в т.ч. НДС), покупатели в налоговом периоде оплатили 80 % приобретенной продукции;

2) на расчетный счет поступила частичная оплата 496 тыс. руб. (в т.ч. НДС) за услуги, оказанные сторонним организациям;

3) поступила плата за реализованное имущество производственного назначения 118 тыс. руб. (в т.ч. НДС), имущество будет передано после оплаты;

4) кроме того, организация в квартале получила выручку от реализации ценных бумаг на сумму 1600 тыс. руб., а также средства на осуществление работ по договору о совместной деятельности 132 тыс. руб.;

5) сумма авансов, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции, составила 2360 тыс.руб. (в т.ч. НДС);

6) стоимость оприходованных в квартале материалов 1944 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплачено 58 % поступивших материалов, половина оплаченных и оприходованных материалов была использована на нужды общежития, находящегося на балансе организации;

7) в квартале произведена оплата полуфабрикатов на сумму 1898,8 тыс. руб. (в т.ч. НДС), которые поступили на склад в прошлом году и были использованы на производственные нужды в прошлом квартале;

8) в квартале поступило сырье, оплата за которое 744 тыс. руб. (в т.ч. НДС); была произведена в предыдущем квартале текущего года;

9) в магазине были приобретены канцтовары для бухгалтерии предприятия на сумму 112 тыс. руб. (в т.ч. НДС);

10) поступили комплектующие, приобретенные у индивидуального предпринимателя на сумму 146 тыс. руб. (без НДС);

11) внесена плата за открытие и ведение банковского счета 14 тыс. руб.;

12) организация заключила договор страхования имущества и оплатила страховой взнос 88,6 тыс. руб.

Задача 7.

ООО «Спринт» в интересах ООО «Лик» продало товары, облагаемые по ставке 20 %, на основании договора комиссии, за что получило вознаграждение 200 000 руб.

Определите сумму НДС, которую должна заплатить организация, получившая вознаграждение, воспользовавшись п. 2 ст. 156 НК РФ.

Задача 8.

Организация приобрела хозяйственный инвентарь на сумму 1200 руб., в том числе НДС – 200 руб. Определите сумму НДС, подлежащую вычету при оплате инвентаря, если в последствии хозяйственный инвентарь был использован не для хозяйственных нужд.

Задача 9.

Иностранная компания, осуществляющая деятельность на территории РФ, не состоявшая на учете в налоговых органах РФ, продала российской организации ООО «Елена» товары на сумму 100 000 руб. (облагаемых по ставке 10 %).

Определите удержанный и уплаченный НДС для российской организации ООО «Елена» (п. 4. ст. 171 НК РФ).

Задача 10.

Сумма НДС, начисленного в бюджет за I квартал 2020 г. составила 300 000 руб. Определите сроки и суммы уплаты НДС за I квартал 2020 г. и порядок уплаты налога за II, III и IV кварталы соответственно.

Задача 11.

ООО «Веста» изготавливает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 3500 руб. (цена без НДС).

Стоимость материалов для производства одного изделия – 2200 руб. (в том числе НДС 20 %).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 12.

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей комплектующих.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 тыс. руб. (без НДС);

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

- приобретены товары – 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС 20 %);

- реализован объект основных средств: первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб.

БЛОК 3. Налог на прибыль организаций (НПО)

Задача 1.

ООО «Руслан» за налоговый период реализовало продукции на сумму 310 тыс. руб. (без НДС).

Потребители оплатили продукцию на сумму 270 тыс. руб. (без НДС).

Получены авансовые платежи под предстоящие поставки продукции 120 тыс. руб.

Расходы организации на произведенную продукцию составили 250 тыс. руб., из них фактически оплачено 20 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если:

- а) предприятие применяет кассовый метод;
- б) применяет метод начисления.

Задача 2.

Определите налоговую базу по налогу на прибыль организаций в 1 квартале 2021 года у ООО «Альфа», если:

- выручка от реализации составила 11 256 897 руб.
- материальные расходы 2 569 744 руб.
- фонд заработной платы 1 022 022 руб.
- представительские расходы 655 555 руб.
- получена прибыль, распределенная в пользу предприятия по результатам биржевой деятельности 180 885 руб.
- доходы от сдачи имущества предприятия в аренду 155 555 руб.
- расходы по содержанию сданного в аренду имущества 89 468 руб.
- стоимость имущества, полученного в форме залога в качестве обеспечения выполнения договорных обязательств 270 000 руб.
- простои в связи со стихийным бедствием 26 870 руб.
- затраты на приобретение призов, вручаемых во время проведения рекламных компаний 380 560 руб.

Задача 3.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций в 1 квартале 2021 года ООО «Бета», если:

- выручка от реализации 1 489 807 руб.
- материальные расходы 569 744 руб.
- фонд заработной платы 322 022 руб.
- амортизация основных средств 61 200 руб.
- расходы на ремонт основных средств 9 300 руб.
- взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемых исключительно на случай смерти застрахованного работника за 2 человек 61 200 руб.
- штрафы и пени перед ФНС 56 000 руб.
- расходы на световую и наружную рекламу 9400 руб.

- получены доходы в виде процентов за владение государственными и муниципальными ценными бумагами 61 900 руб.

- убытки после перерасчета выданного в валюте аванса за полуфабрикаты 130 900 руб.

- полученный грант для участия в разработке соляного месторождения 5 620 000 руб.

- получено безвозмездно имущество от сторонней организации, оценено в 269 000 руб.

Задача 4.

Промышленное предприятие имеет следующие показатели деятельности по данным налогового учета за 1 квартал 2020 года:

Доходы от реализации составили 13 980 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией 9 967 тыс. руб. внереализационные доходы 2 350 руб., внереализационные расходы 2 750 тыс. руб.

В предыдущем налоговом периоде в 2019 году налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета нарастающим итогом составила:

В 1-м квартале 3 450 тыс. руб.

Во 2-м квартале 4 129 тыс. руб.

В 3-м квартале 5 330 руб.

В 4-м квартале 8 800 руб.

Предприятие начало свою деятельность и зарегистрировано 30 декабря 2018 года.

Определить: порядок уплаты авансовых платежей и налога на прибыль в 2019 году и сумму налога к уплате за 1 квартал 2020 года.

Задача 5.

1. Промышленной организацией «Омега» за I квартал получены доходы от реализации продукции на сумму 432 540 руб.

2. В марте на расчетный счет поступила арендная плата за сдачу помещения в аренду 15 000 руб.

3. В результате инвентаризации в отчетном периоде выявлены излишки товарно-материальных ценностей на сумму 5 250 руб.

4. В феврале предприятием получена безвозмездная помощь (в порядке, установленном законодательством РФ) – 100 000 руб.

5. С расчетного счета оплачено приобретение материалов, необходимых для производства продукции 125 000 руб.

6. Расходы по оплате труда составили – 96 000 руб., в том числе:

а) начислена и выплачена заработная плата по окладам – 48 000 руб.;

б) компенсация за работу в ночное время – 28 000 руб.;

в) премия за I квартал – 20 000 руб.

7. Начислена амортизация основных средств на сумму – 65 600 руб.

8. Начислены расходы на ремонт основных средств – 56 000 руб.

9. За I квартал оплачены расходы по охране имущества – 20 000 руб.

10. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

Начислить налог на прибыль в отчетный период (I квартал).

Задача 6.

1. Предприятием получена выручка на расчетной счет 900 000 руб., в том числе НДС по стандартной ставке.

2. С расчетного счета оплачены услуги банка по расчетно – кассовому обслуживанию 3 000 руб., без НДС.

3. Оплачена аренда помещения 48000, в том числе НДС 8000 руб.

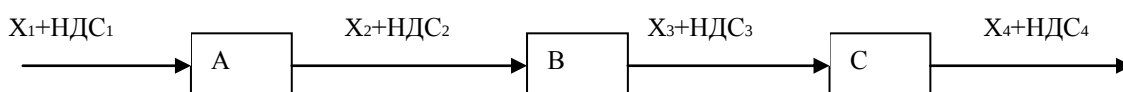
4. Закуплены материалы на сумму 130 000руб., без НДС.

5. Выплачена заработная плата работникам 450 000 руб.

Исчислить сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период.

Задача 7.

Три предприятия связаны товарно-материальными потоками:



X_1, X_2, X_3, X_4 – стоимость товарно- материальных ценностей без учета налога на добавленную стоимость.

$x_1 = 100$ тыс. руб., $x_2 = 200$ тыс. руб., $x_3 = 250$ тыс. руб., $x_4 = 280$ тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, которую каждое из предприятий будет уплачивать в бюджет, если предприятие В освобождено от налога на добавленную стоимость.

БЛОК 4. Налог на имущество организаций (НИО)

Задача 1.

Субъект малого предпринимательства имеет собственный офис площадью 400 кв. м. в торговом центре г. Москва. Кадастровая стоимость офиса на первое января налогового периода составляет 16 млн руб. Объект используется для ведения медицинской деятельности.

Определить размер налога на имущество за налоговый период.

Задача 2.

По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал. Ставка налога – 2 %.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.	01.02.	01.03	01.04	01.05
01	31760	31760	29740	29600	29600
02	17380	18100	16890	17530	18320

Задача 3.

В состав московской организации входят два обособленных подразделения:

- одно, имеющее отдельный баланс, – в Санкт-Петербурге;
- другое, не имеющее такого баланса, – в Самаре.

Организация владеет тремя зданиями: в Москве (СГСИ 2,5 млн руб.), в котором расположен офис головной компании, а также в Санкт-Петербурге (СГСИ 1 млн руб.) и Самаре (СГСИ 0,8 млн руб.), где расположены офисы местных подразделений. Здание в Санкт-Петербурге состоит на балансе местного подразделения.

Организация также владеет зданием в Нижнем Новгороде (СГСИ 2,1 млн руб.). Оно предназначено для размещения в нем местного подразделения, которое планируется организовать в будущем. Пока же здание сдается в аренду другой компании.

Какие налоговые базы должна рассчитать организация в данном случае?
Стоимость какого имущества в них включается?

БЛОК 5. Транспортный налог (ТН). Земельный налог (ЗН). Налог на имущество физических лиц (НИФЛ)

Задача 1.

На организацию зарегистрирован автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с. Он числился за организацией до 25 февраля 20xx г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 2.

Физическое лицо приобрело 2 марта 20xx г. автомобиль с мощностью двигателя 85 л. с., а продало его 25 августа 20xx г.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 3.

Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 4. На пенсионера по старости зарегистрирован мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 5.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, которую вы оплатите за обладание в течение 9 месяцев 2021 года квартирой по адресу ул. Д.Ульянова, д. 3 кв.4, г. Севастополь, при условии, что вы владеете долей (1/4) в данном объекте имущества, и у вас есть трое несовершеннолетних детей.

Задача 6.

Рассчитайте сумму земельного налога за участок земли по адресу г. Севастополь, ул. Эдельвейская, д. 29А площадью 6242 м², к уплате за 6 месяцев 2021 года, при условии, что вы индивидуальный предприниматель – инвалид 2-й группы. Ваша доля в данном объекте недвижимого имущества 1/2.

Задача 7.

Рассчитайте сумму транспортного налога за 2021 год за владение каютным катером Cortina500 с мощностью двигателя 45 л.с. на протяжении 11 месяцев при условии, что вы инвалид 2-й группы и являетесь опекуном несовершеннолетнего ребенка в многодетной семье.

Задача 8.

Рассчитайте размер транспортного налога за владение автомобилем Mitsubishi Outlander мощностью двигателя 146 л.с., при условии, что сделка покупки автомобиля оформлена 20 января 2020 года, а сделка продажи автомобиля оформлена 5 июля 2020 года.

Задача 9.

Рассчитать земельный налог за участок земли на котором расположен 10-квартирный жилой дом по адресу г. Севастополь, ул. Комбрига Потапова, д. 29.

БЛОК 6. Специальные режимы налогообложения. (УСН, ПСН, НПД, ЕСХН)

Задача 1.

Рассчитайте налоговое бремя (налоговую нагрузку) ИП Колоскова В.В. за 2020 год, если он будет применять :

1. УСН (оба варианта режима).
2. ПСН.

ИП Колосков занимается оказанием бытовых услуг по ремонту обуви. Доходы за год составили 19,7 млн руб., расходы (без учета СВ) – 10,7 млн руб.

НИФЛ с площадей, зарегистрированных на предпринимателя и используемых в целях извлечения дохода, составляет 4 929 руб. за год.

Предприниматель использует в своей деятельности автомобиль, транспортный налог с которого равен 13 195 руб. в год.

ИП Колосков имеет двух сотрудников: 1965 г. р. с ежемесячной зарплатой 50 тыс. руб. и 1985 г. р. с ежемесячной зарплатой 27 тыс. руб.

Потенциальный доход от ведущейся деятельности в данном регионе составляет 23 068 руб. в год.

Задача 2.

ООО «БиК» имеет лицензию на осуществление оптовой торговли алкогольной продукцией. Количество штатных сотрудников 98 человек. Доход в текущем году составил 154,5 млн руб. Руководство общества намерено перейти

на упрощенную систему налогообложения. Возможен ли переход ООО «БиК» на упрощенную систему?

Задача 3.

Предприятие розничной торговли через киоски получает стабильные доходы в размере 13 миллионов ежемесячно. Может ли оно находиться на упрощенной системе налогообложения и почему?

5. ТЕСТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Обведите букву, соответствующую правильному ответу:

ТЕСТ № 1. ВХОДНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

Тест Налогообложение (бакалавриат)

Вариант № 1

1. Какой орган принимает в России законы о налогах?
 - а. Совет Федерации.
 - б. Министерство финансов РФ.
 - в. Государственная Дума РФ.
 - г. Администрация президента.

2. Какое определение налога Вы считаете правильным?
 - а. Налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств.
 - б. Налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств.
 - в. Налог – это плата за оказываемые государством услуги.
 - г. Взнос в бюджет соответствующего уровня.

3. Дайте определение налоговой системы:
 - а. Обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему.
 - б. Совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему.
 - в. Совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему.
 - г. Совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены образуют налоговую систему.

4. К какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?
 - а. НДС относится к местным налогам.
 - б. НДС относится к федеральным налогам.
 - в. НДС относится к региональным налогам.
 - г. НДС относится к федеральным и местным налогам.

5. В чем основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?

- а. Юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка.
- б. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации.
- в. Юридическое лицо должно состоять на учете в налоговом органе.
- г. Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.

6. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.

- а. Акцизы и НДС.
- б. Налог на прибыль.
- в. Налог на доходы физических лиц.
- г. Верны ответы б и в.

7. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?

- а. Взносы на обязательное медицинское страхование.
- б. Налог на прибыль.
- в. Взносы в фонд социального страхования.
- г. Налог на доходы физических лиц.

8. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства – это:

- а. Налог на прибыль.
- б. Налог на доходы физических лиц.
- в. Налог на добавленную стоимость.
- г. Налог на прибыль.

9. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:

- а. Налог на имущество организаций.
- б. Налог на добавленную стоимость.
- в. Налог на доходы от капитала.
- г. Налог на прибыль.

10. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан – это:

- а. Налог на доходы физических лиц.
- б. Налог на прибыль физических лиц.
- в. Налог на имущество физических лиц.
- г. Налог на прибыль.

11. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, прибыль, НДС, торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:

- а. Цена понижается.
- б. Цена остается прежней.

- в. Цена повышается.
- г. Уменьшается сумма торговой надбавки.

12. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, Если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?

- а. Федеральный налог.
- б. Налог субъекта РФ.
- в. Региональный налог.
- г. Местный налог.

13. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?

- а. Налог на имущество физических лиц.
- б. Взносы на обязательное страхование автомобиля.
- в. Транспортный налог.

14. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?

- а. Арендной платой.
- б. Земельным налогом.
- в. Налогом на имущество физических лиц.
- г. Налогом на доходы физических лиц.

15. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?

- а. Земельный налог.
- б. Нормативная цена земли.
- в. Арендная плата.
- г. Налог на имущество физических лиц.

16. Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:

- а. Обязанность налогоплательщика.
- б. Обязанность и право налогоплательщика.
- в. Право налогоплательщика.
- г. Обязанность и ответственность налогоплательщика.

17. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить – это:

- а. Право налогоплательщика.
- б. Право и ответственность налогоплательщика.
- в. Обязанность и право налогоплательщика.
- г. Обязанность налогоплательщика.

18. Что вы понимаете под организацией?

- а. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ.

б. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

в. Физические лица, работающие по найму под руководством предпринимателя.

19. Кто относится к индивидуальным предпринимателям?

а. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

б. Коммерческие банки.

в. Физические лица – граждане РФ, иностранные граждане.

г. Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

20. Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете налог на имущество физических лиц и земельный налог, если их размер (ставки) устанавливают органы местного самоуправления?

а. Федеральные налоги.

б. Федеральные и местные налоги.

в. Региональные налоги.

г. Местные налоги.

21. Известно, что существуют специальный и общий режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?

а. Совокупность федеральных и местных налогов.

б. НДС и единый налог на вмененный налог.

в. Совокупность федеральных, региональных и местных налогов.

г. Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход.

22. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

а. Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

б. Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.

в. Когда определены налогоплательщики и объект налогообложения.

г. Когда определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.

23. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?

а. Право.

б. Право и обязанность.

в. Обязанность.

24. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика?

- а. Право.
- б. Право и обязанность.
- в. Обязанность.

25. Известно, что по уровню управления налоги бывают федеральные, региональные и местные. К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?

- а. Транспортный налог относится к Федеральным налогам.
- б. Транспортный налог относится к региональным налогам.
- в. Транспортный налог относится к местным налогам.

26. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

- а. Наступил срок уплаты.
- б. Имеется источник уплаты.
- в. Имеется объект налогообложения.

27. Как классифицируются налоги по способу их взимания?

- а. Налоги бывают прямые и косвенные.
- б. Федеральные, региональные и местные.
- в. Собственные (закрепленные за каким то бюджетом).
- г. Регулирующие.

28. Дайте определение налоговой базы:

- а. Объект налогообложения.
- б. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.
- в. Только стоимостная оценка объекта налогообложения.
- г. Только физическая оценка объекта обложения (мощность двигателя).

29. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?

- а. список налогоплательщиков;
- б. систему государственных баз данных учета налогоплательщиков;
- в. перечень ИНН налогоплательщиков.

30. Что не относится к принципам налогообложения?

- а. Налоги и сборы должны уплачиваться в установленные сроки в полном объеме.
- б. Всеобщность и равенство налогообложения.
- в. Не допускается установление дифференцированных ставок, налоговых льгот в зависимости от формы собственности.

Вариант № 2

1. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, прибыль, НДС, торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:

- а. Цена понижается.
- б. Цена остается прежней.
- в. Цена повышается.
- г. Уменьшается сумма торговой надбавки.

2. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, Если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?

- а. Федеральный налог.
- б. Налог субъекта РФ.
- в. Региональный налог.
- г. Местный налог.

3. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?

- а. Налог на имущество физических лиц.
- б. Взносы на обязательное страхование автомобиля.
- в. Транспортный налог.

4. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?

- а. Арендной платой.
- б. Земельным налогом.
- в. Налогом на имущество физических лиц.
- г. Налогом на доходы физических лиц.

5. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?

- а. Земельный налог.
- б. Нормативная цена земли.
- в. Арендная плата.
- г. Налог на имущество физических лиц.

6. Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:

- а. Обязанность налогоплательщика.
- б. Обязанность и право налогоплательщика.
- в. Право налогоплательщика.
- г. Обязанность и ответственность налогоплательщика.

7. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить – это:

- а. Право налогоплательщика.
- б. Право и ответственность налогоплательщика.

- в. Обязанность и право налогоплательщика.
- г. Обязанность налогоплательщика.

8. Что вы понимаете под организацией?

- а. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ.
- б. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
- в. Физические лица, работающие по найму под руководством предпринимателя.

9. Кто относится к индивидуальным предпринимателям?

- а. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.
- б. Коммерческие банки.
- в. Физические лица – граждане РФ, иностранные граждане.
- г. Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

10. Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете налог на имущество физических лиц и земельный налог, если их размер (ставки) устанавливают органы местного самоуправления?

- а. Федеральные налоги.
- б. Федеральные и местные налоги.
- в. Региональные налоги.
- г. Местные налоги.

11. Известно, что существуют специальный и общий режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?

- а. Совокупность федеральных и местных налогов.
- б. НДС и единый налог на вмененный налог.
- в. Совокупность федеральных, региональных и местных налогов.
- г. Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход.

12. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

- а. Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
- б. Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.
- в. Когда определены налогоплательщики и объект налогообложения.
- г. Когда определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.

13. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?

- а. Право.
- б. Право и обязанность.
- в. Обязанность.

14. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика?

- а. Право.
- б. Право и обязанность.
- в. Обязанность.

15. Известно, что по уровню управления налоги бывают федеральные, региональные и местные. К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?

- а. Транспортный налог относится к Федеральным налогам.
- б. Транспортный налог относится к региональным налогам.
- в. Транспортный налог относится к местным налогам.

16. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

- а. Наступил срок уплаты.
- б. Имеется источник уплаты.
- в. Имеется объект налогообложения.

17. Как классифицируются налоги по способу их взимания?

- а. Налоги бывают прямые и косвенные.
- б. Федеральные, региональные и местные.
- в. Собственные (закрепленные за каким то бюджетом).
- г. Регулирующие.

18. Дайте определение налоговой базы:

- а. Объект налогообложения.
- б. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.
- в. Только стоимостная оценка объекта налогообложения.
- г. Только физическая оценка объекта обложения (мощность двигателя).

19. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?

- а. список налогоплательщиков;
- б. систему государственных баз данных учета налогоплательщиков;
- в. перечень ИНН налогоплательщиков.

20. Что не относится к принципам налогообложения?

- а. Налоги и сборы должны уплачиваться в установленные сроки в полном объеме.
- б. Всеобщность и равенство налогообложения.

в. Не допускается установление дифференцированных ставок, налоговых льгот в зависимости от формы собственности.

21. Какой орган принимает в России законы о налогах?

- а. Совет Федерации.
- б. Министерство финансов РФ.
- в. Государственная Дума РФ.
- г. Администрация президента.

22. Какое определение налога Вы считаете правильным?

- а. Налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств.
- б. Налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств.
- в. Налог – это плата за оказываемые государством услуги.
- г. Взнос в бюджет соответствующего уровня.

23. Дайте определение налоговой системы:

- а. Обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему.
- б. Совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему.
- в. Совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему.
- г. Совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены образуют налоговую систему.

24. К какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?

- а. НДС относится к местным налогам.
- б. НДС относится к федеральным налогам.
- в. НДС относится к региональным налогам.
- г. НДС относится к федеральным и местным налогам.

25. В чем основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?

- а. Юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка.
- б. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации.
- в. Юридическое лицо должно состоять на учете в налоговом органе.
- г. Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.

26. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.

- а. Акцизы и НДС.

- б. Налог на прибыль.
- в. Налог на доходы физических лиц.
- г. Верны ответы б и в.

27. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?

- а. Взносы на обязательное медицинское страхование.
- б. Налог на прибыль.
- в. Взносы в фонд социального страхования.
- г. Налог на доходы физических лиц.

28. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства – это:

- а. Налог на прибыль.
- б. Налог на доходы физических лиц.
- в. Налог на добавленную стоимость.
- г. Налог на прибыль.

29. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:

- а. Налог на имущество организаций.
- б. Налог на добавленную стоимость.
- в. Налог на доходы от капитала.
- г. Налог на прибыль.

30. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан – это:

- а. Налог на доходы физических лиц.
- б. Налог на прибыль физических лиц.
- в. Налог на имущество физических лиц.
- г. Налог на прибыль.

ТЕСТ №2. ИТОГОВЫЙ ТЕСТ

Тест ПрНО

Вариант 1

1. Допускается ли установление дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности?

А) допускается установление дифференцированных налоговых льгот в отношении государственных и муниципальных организаций;

Б) допускается изменение ставок в зависимости от места происхождения налогооблагаемой базы;

В) не допускается во всех случаях;

Г) допускается лишь установление дифференцированных ставок сборов в зависимости от значимости действий государственных органов в интересах конкретного налогоплательщика.

2. Налог – это:

А) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав;

Б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности в целях финансового обеспечения деятельности государства;

В) обязательный платеж, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;

Г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

3. Инвестиционный налоговый кредит – это:

А) форма изменения срока исполнения налогового обязательства, при которой налогоплательщику предоставляется возможность уменьшить платежи по налогу на прибыль организации с последующей уплатой суммы кредита и процентов;

Б) это изменение срока уплаты налога, при котором организации (предприятию) предоставляется возможность в течение фиксированного срока и в определенных пределах понижать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов;

В) такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в ст.67 Налогового Кодекса, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов;

Г) все варианты верны.

4. Максимальный срок, на который может предоставляться инвестиционный налоговый кредит, составляет:

А) 2 года;

Б) 6 мес.;

В) 5 лет;

Г) 12 мес.

5. Налоговый кредит может предоставляться на срок:

А) от 3 до 12 мес.;

Б) от 1 года до 5 лет;

- В) от 6 мес. До 2 лет;
- Г) от 3 до 6 мес.

6. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по:

- А) налогу на прибыль организации, региональным и местным налогам;
- Б) только налогоплательщикам специальных налоговых режимов;
- В) только по налогу на прибыль организаций;
- Г) по региональным и местным налогам.

7. К органам, имеющим право принять решение об изменении срока уплаты по федеральным налогам и сборам, относятся:

- А) Правительство РФ;
- Б) Федеральная налоговая служба России;
- В) Счетная палата РФ;
- Г) Министерство финансов РФ.

8. Основным методом, используемым в финансовом праве для регулирования отношений, составляющих его предмет, это:

- А) метод властных предписаний;
- Б) метод рекомендаций и соглашений;
- В) диспозитивный метод;
- Г) нет верного варианта ответа.

9. Налоговое преступление характеризуется:

- А) общественной опасностью;
- Б) противоправностью;
- В) виновностью;
- Г) все варианты верны.

10. К Федеральным налогам и сборам относятся:

- А) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций;
- Б) государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог;
- В) земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог;
- Г) налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

11. К региональным налогам относятся:

- А) налог на имущество организаций;
- Б) налог на имущество физических лиц;
- В) налог на добычу полезных ископаемых;
- Г) государственная пошлина.

12. К местным налогам относятся

- А) земельный налог;
- Б) транспортный налог;
- В) налог на игорный бизнес;
- Г) налог на имущество организаций.

13. Налогоплательщикам налога на прибыль организаций признаются:

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

Б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

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

Г) нет верного варианта ответа.

14. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

- А) юридические лица;
- Б) физические лица;
- В) налоговые агенты;
- Г) физические лица и налоговые агенты.

15. Какая максимальная ставка налога на доходы физических лиц установлена в настоящее время?

- А) 20 %.
- Б) 25 %.
- В) 30 %.
- Г) 35 %.

16. Правовые основы законодательной базы в области налогообложения, специфику различных систем налогообложения устанавливает:

- А) Налоговый кодекс РФ;
- Б) Федеральные, региональные и местные законы;
- В) Конституция РФ;
- Г) Гражданский Кодекс РФ.

17. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

А) является единым на всей территории РФ;

Б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;

В) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

Г) не является единым на всей территории РФ.

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

- А) в течение налогового периода;
- Б) по истечении налогового периода;
- В) по истечении трех календарных месяцев;
- Г) по истечении шести календарных месяцев.

19. Субъект налогового права должен обладать:

- А) навыками проведения экономического анализа сложных экономических систем, интерпретации полученных результатов и принятия решений;
- Б) навыками проведения экономического анализа сложных экономических систем;
- В) навыками интерпретации полученных результатов и принятия решений;
- Г) ни одним из вышеперечисленных навыков.

20. Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ предполагает знание:

- А) теории проектного анализа, методы качественной и количественной оценки рисков экономических субъектов;
- Б) преимущества и недостатки организационных структур предприятий;
- В) методы их построения и принятия решений в условиях неопределенности;
- Г) все вышеперечисленное.

Вариант 2

1. Субъект налогового права должен обладать:

- А) навыками проведения экономического анализа сложных экономических систем, интерпретации полученных результатов и принятия решений,
- Б) навыками проведения экономического анализа сложных экономических систем;
- В) навыками интерпретации полученных результатов и принятия решений,
- Г) ни одним из вышеперечисленных навыков

2. Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ предполагает знание:

- А) теории проектного анализа, методы качественной и количественной оценки рисков экономических субъектов,
- Б) преимуществ и недостатков организационных структур предприятий,
- В) методов их построения и принятия решений в условиях неопределенности;
- Г) всего вышеперечисленного.

3. Налог – это:

А) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав;

Б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности в целях финансового обеспечения деятельности государства;

В) обязательный платеж, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;

Г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

4. К региональным налогам относятся:

А) налог на имущество организаций;

Б) налог на имущество физических лиц;

В) налог на добычу полезных ископаемых;

Г) государственная пошлина.

5. К местным налогам относятся:

А) земельный налог;

Б) транспортный налог;

В) налог на игорный бизнес;

Г) налог на имущество организаций.

6. К Федеральным налогам и сборам относятся:

А) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций;

Б) государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог;

В) земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог;

Г) налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

7. К органам, имеющим право принять решение об изменении срока уплаты по федеральным налогам и сборам, относятся:

А) Правительство РФ;

Б) Федеральная налоговая служба России;

В) Счетная палата РФ;

Г) Министерство финансов РФ.

8. Основной метод, используемый в финансовом праве для регулирования отношений, составляющих его предмет, это:

- А) метод властных предписаний;
- Б) метод рекомендаций и соглашений;
- В) диспозитивный метод;
- Г) нет верного варианта ответа.

9. Инвестиционный налоговый кредит – это:

А) форма изменения срока исполнения налогового обязательства, при которой налогоплательщику предоставляется возможность уменьшить платежи по налогу на прибыль организации с последующей уплатой суммы кредита и процентов;

Б) это изменение срока уплаты налога, при котором организации (предприятию) предоставляется возможность в течение фиксированного срока и в определенных пределах понижать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов;

В) такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в ст.67 Налогового Кодекса, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов;

Г) все варианты верны.

10. Максимальный срок, на который может предоставляться инвестиционный налоговый кредит, составляет:

- А) 2 года;
- Б) 6 мес.;
- В) 5 лет;
- Г) 12 мес.

11. Налоговый кредит может предоставляться на срок:

- А) от 3 до 12 мес.;
- Б) от 1 года до 5 лет;
- В) от 6 мес. До 2 лет;
- Г) от 3 до 6 мес.

12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по:

- А) налогу на прибыль организации, региональным и местным налогам;
- Б) только налогоплательщикам специальных налоговых режимов;
- В) только по налогу на прибыль организаций;
- Г) по региональным и местным налогам.

13. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- А) является единым на всей территории РФ;
- Б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
- В) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- Г) не является единым на всей территории РФ.

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

- А) в течение налогового периода;
- Б) по истечении налогового периода;
- В) по истечении трех календарных месяцев;
- Г) по истечении шести календарных месяцев.

15. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

- А) юридические лица;
- Б) физические лица;
- В) налоговые агенты;
- Г) физические лица и налоговые агенты.

16. Какая максимальная ставка налога на доходы физических лиц установлена в настоящее время?

- А) 20 %.
- Б) 25 %.
- В) 30 %.
- Г) 35 %

17. Налогоплательщикам налога на прибыль организаций признаются:

- А) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- Б) российские организации, 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;
- Г) нет верного варианта ответа.

18. Налоговое преступление характеризуется:

- А) общественной опасностью;
- Б) противоправностью;
- В) виновностью;
- Г) все варианты верны.

19. Допускается ли установление дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности?

А) допускается установление дифференцированных налоговых льгот в отношении государственных и муниципальных организаций;

Б) допускается изменение ставок в зависимости от места происхождения налогооблагаемой базы;

В) не допускается во всех случаях;

Г) допускается лишь установление дифференцированных ставок сборов в зависимости от значимости действий государственных органов в интересах конкретного налогоплательщика.

20. Правовые основы законодательной базы в области налогообложения, специфику различных систем налогообложения устанавливает:

А) Налоговый кодекс РФ;

Б) Федеральные, региональные и местные законы;

В) Конституция РФ;

Г) Гражданский Кодекс РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. 2021 г. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455949>

Дополнительная литература

3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. ИА Майбурова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 519 с. — (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01828-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028806>
4. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О. А. Ногина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 144 с. - ISBN 978-5-16-107363-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072027>

ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Методические указания

Составитель: Савельева Екатерина Владимировна

В авторской редакции