



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебно-методической работе
А.Ю. Жильников
« 10 » _____ 20 19 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**
ОПЦ.07. Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины (модуля))

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника бухгалтер
(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся Основное общее образование
(основное общее образование/общее образование)

Вид подготовки Базовый

Форма обучения Очная, заочная

Год начала подготовки 2020

Фонд оценочных средств дисциплины одобрен на заседании кафедры экономики и бухгалтерского учета.

Протокол № 4 от 12 декабря 2019 г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись)

С.В. Мартынов
(инициалы, фамилия)

Разработчики:
преподаватель

(занимаемая должность)

Гаврилова
(подпись)

И.И. Гаврилова
(инициалы, фамилия)

(занимаемая должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОПЦ.07. Налоги и налогообложение

Фонд оценочных средств по дисциплине разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский (учет по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 и является частью образовательной программы в части освоения соответствующих общих компетенций (далее – ОК) и профессиональных компетенций (далее – ПК):

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
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;
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
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 в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «ОПЦ.07 Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального цикла.

Базируется на ранее изученных дисциплинах: «ОПЦ.11 Экономическая теория», «ОПЦ.01 Экономика организации», «ОПЦ. 02 Статистика»,

«ОПЦ.08 Основы бухгалтерского учета», «ОПЦ.06 Финансы, денежное обращение и кредит».

1.3. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

«ОПЦ.07 Налоги и налогообложение» является прикладной общепрофессиональной дисциплиной и призвана сформировать систему базовых знаний в сфере налогообложения и практических навыков расчета налоговых и иных платежей в бюджет и внебюджетные фонды РФ, которые могут быть использованы студентами в процессе профессиональной деятельности.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

У.1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У.2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

3.1. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

3.2. Экономическую сущность налогов;

3.3. Принципы построения и элементы налоговых систем;

3.4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является зачет.

2. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Формы и методы контроля результатов обучения

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки
<i>Уметь:</i>	
<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (У1); 	<ul style="list-style-type: none"> - Практические занятия, - внеаудиторная самостоятельная работа, - аудиторные проверочные работы
<ul style="list-style-type: none"> - понимать сущность и порядок расчета налогов (У2). 	
<i>Знать:</i>	
<ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации (31); 	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка по итогам выполнения практикумов; - выполнение письменных проверочных работ; - оценка контрольной работы для студентов заочной формы обучения.
<ul style="list-style-type: none"> - отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации (32); 	
<ul style="list-style-type: none"> - экономическую сущность налогов (33); 	
<ul style="list-style-type: none"> - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов (34). 	

2.2. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины по разделам

Наименование темы (раздела)	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые ОК, ПК, У, З	Форма контроля	Проверяемые ОК, ПК, У, З
Раздел 1 . Теоретические и методологические основы налогообложения	Контрольный тест 1	ОК 1-5 ОК 9 ОК 10 ПК 3.1-3.4, 31 – 33 , У1- У2	Зачет	ОК 1-5 ОК 9 ОК 10 ПК 3.1-3.4, У1-У2, 31-34
Раздел 2. Налогообложение юридических лиц в РФ	Контрольная работа 1, Решение практико-ориентированных задач	ОК 1-5 ОК 9 ОК 10 ПК 3.1-3.4 31 – 34, У1 -У2		
Раздел 3. Налогообложение физических лиц в РФ	Контрольная работа 2, Решение практико-ориентированных задач	ОК 1-5 ОК 9 ОК 10 ПК 3.1-3.4 31 – 34, У1 -У2		
Раздел 4. Прочие налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами	Контрольная работа 3, Решение практико-ориентированных задач	ОК 1-5 ОК 9 ОК 10 ПК 3.1-3.4 31 – 34, У1 -У2		

Раздел 5. Управление налогообложением. Налоговое администрирование	Контрольная работа 4, Решение практико-ориентированных задач	ОК 1-5 ОК 9 ОК 10 ПК 3.1-3.4 31 – 34, У1 -У2		
--	--	---	--	--

3.ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний и умений в процессе освоения дисциплины

3.1.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Текущий контроль знаний проводится при помощи закрепляющих вопросов, тестов, решения задач.

3.1.1. Примеры типовых вопросов.

1. Дайте определение понятию «налог».
2. Назовите характерные признаки налога.
3. Какие налоги относятся к прямым? В чем их отличие от косвенных налогов?

3.1.2. Примеры закрепляющих тестов.

3.1.2.1. Бинарные:

1. Налог на имущество в РФ уплачивается:

- А) только организациями;
- Б) как организациями, так и гражданами.*

3.1.2.2. Тесты с единственным ответом

1. Базовая ставка налога на прибыль организаций составляет:

- А) 15,5%;
- Б) 20%.*
- В) 18%;
- Г) 13,5%.

3.1.2.3. Несколько правильных ответов на вопрос

1. Примерами налоговых льгот являются:

- А) налогооблагаемый минимум;*
- Б) налоговый иммунитет;*
- В) снижение ставки налога;*
- Г) нулевая ставка налога;*
- Д) прогрессивная шкала налогообложения;
- Е) переложение косвенных налогов на потребителей товаров при косвенном налогообложении.

3.1.2.4. Эссе.

Прокомментируйте и формулируйте свое отношение к приведенным высказываниям, относящимся к налогообложению:

1. «В налогах воплощено экономическое выражение существования государства».

К.Маркс

2. «Священный долг каждого гражданина – платить налоги».

Ф. Бэкон

3. «Всякий налог плох».

А.Смит

4. «Налог – часть, которую каждый гражданин дает из своего имущества для того, чтобы получить охрану остальной части или пользоваться ею с большим удовольствием».

Ш. Монтескье

5. «Уплачивать налог означает отдавать часть своего имущества, чтобы сохранить остальное».

Вольтер

6. «Нет налогов, которые не тормозили бы накопление, поскольку нет ни одного налога, который не мешал бы производству».

Д. Рикардо

7. «Налог есть та часть богатства, которую граждане дают государству и местным органам ради удовлетворения коллективных потребностей».

Ф. Нитти

3.1.2. Типовые контрольные задания для рубежного контроля .

3.1.2.1. Разноуровневые тесты для рубежного контроля

На «удовлетворительно»

- Налог - это

- А) любой платеж в бюджет государства;
- Б) законодательно установленный налоговый платеж, взимаемый в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- В) то же самое, что и пошлина за оказание государством определенных услуг гражданам;
- Г) то же самое, что и целевой сбор на определенные государственные нужды.

На «отлично»

- Показатель, рассчитываемый как удельный вес налоговых платежей в ВВП - это _____

/введите ответ/

(Налоговое бремя)

- Если субъектом федерации установлена минимальная региональная ставка налога на прибыль, общая ставка налога составит _____

(15,5%)

3.1.2.2. Контрольный тест по Разделу 1. «Теоретические и методологические основы налогообложения»

Тест

Выберите правильные варианты ответа (ответов).

1. Какие из элементов налогообложения определяются Налоговым Кодексом РФ как обязательные для установления налога:

- 1) источник налога;
- 2) объект налогообложения;
- 3) сроки уплаты налога;
- 4) налоговые каникулы;
- 5) налоговый иммунитет;
- 6) льготы по налогам.

2. Принцип справедливости налогообложения, сформулированный А.Смитом:

- 1) соответствует прогрессивному налогообложению;
- 2) соответствует пропорциональному налогообложению;
- 3) соответствует регрессивному налогообложению;
- 4) относится к периоду взимания подушной подати;
- 5) предполагает налогообложение только высоких доходов;
- 6) предполагает льготы по налогам для богатых.

3. Какими из перечисленных признаков относятся к налогу:

- 1) безвозвратность;
- 2) целевой характер взимания;
- 3) безэквивалентность;
- 4) цель взимания налогов – обеспечение государственных расходов;
- 5) при уплате налогов возникает встречная обязанность государства по оказанию услуг налогоплательщикам;
- 6) налоги – возмездный вид платежей.

4. Какая функция налогов проявляется на всех этапах их существования, с момента возникновения:

- 1) регулирующая;
- 2) распределительная;
- 3) фискальная;
- 4) стимулирующая;
- 5) перераспределительная;
- 6) организационная.

5. Кто является субъектом косвенных налогов:
- 1) производитель товаров;
 - 2) потребитель товаров;
 - 3) государство;
 - 4) носитель налога;
 - 5) налоговый агент;
 - 6) только тот, кто приобретает предметы роскоши.
6. Как в международной статистике определяется уровень налогового бремени по странам:
- 1) как удельный вес всех доходов бюджета в ВВП;
 - 2) как разница между ВВП и неналоговыми доходами бюджета;
 - 3) как доля налоговых платежей в ВВП.
 - 4) это фактически полученный доход от того или иного объекта налогообложения;
 - 5) это предполагаемый средний доход от того или иного объекта налогообложения;
 - 6) это сумма налогов со сделок с имуществом.
7. Носитель налога – это:
- 1) тот, кто самостоятельно подает налоговую декларацию;
 - 2) всегда - то же самое лицо, что и плательщик налога;
 - 3) лицо, фактически оплачивающее сумму налога по завершении процессов так называемого переложения налогов;
 - 4) налогоплательщик по закону;
 - 5) лицо, имеющее налоговые льготы вплоть до освобождения от уплаты налога;
 - 6) государство, устанавливающее порядок налогообложения.
8. К косвенным налогам относятся:
- 1) госпошлина;
 - 2) таможенная пошлина;
 - 3) акцизы;
 - 4) налог на игорный бизнес;
 - 5) налог на добавленную стоимость;
 - 6) налог на имущество.
9. Какие из перечисленных налогов относятся в соответствии с Налоговым Кодексом РФ к местным:
- 1) налог с продаж;
 - 2) налог на имущество организаций;
 - 3) налог на имущество физических лиц;
 - 4) налог на доходы физических лиц;
 - 5) налог на прибыль организаций;
 - 6) транспортный налог.
10. Налоговый период – это:
- 1) промежуток времени, установленный для подачи налоговых деклараций;

- 2) промежуток времени, по окончании которого определяется налоговая база и рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате;
- 3) промежуток времени, в течение которого предприятия подлежат налогообложению, - от дня их создания до дня прекращения деятельности;
- 4) всегда календарный год;
- 5) всегда отчетный квартал;
- 6) период, за который проверяется налоговая отчетность организации при выездной налоговой проверке.

11. Какие из перечисленных налогов относятся в соответствии с Налоговым Кодексом РФ к федеральным:

- 1) налог с оборота;
- 2) налог на имущество организаций;
- 3) водный налог;
- 4) налог с продаж;
- 5) госпошлина;
- 6) таможенные пошлины.

12. Примерами налоговых льгот являются:

- 1) налогооблагаемый минимум;
- 2) налоговый иммунитет;
- 3) снижение ставки налога;
- 4) нулевая ставка налога;
- 5) прогрессивная шкала налогообложения;
- 6) переложение косвенных налогов на потребителей товаров при

косвенном налогообложении.

13. Так называемый «эффект Лаффера» - это попытка ответить на вопрос:

- 1) о необходимом уровне государственных доходов;
- 2) о необходимом уровне государственных расходов;
- 3) о предпочтительной структуре налогов, обеспечивающей максимум доходов бюджета;
- 4) об оптимальном уровне налогообложения, не приводящем к нежелательным последствиям;
- 5) об оптимальном соотношении налогов, взимаемых с организаций и с граждан;
- 6) о предпочтительной ставке налогообложения имущества.

14. Какие налоговые режимы предусмотрены Налоговым Кодексом РФ:

- 1) единый налоговый режим, установленный законодательно для всех налогоплательщиков;
- 2) льготный налоговый режим для всех субъектов малого предпринимательства;
- 3) общий режим – для налогоплательщиков, не перешедших в добровольном порядке на специальный режим налогообложения в случаях, предусмотренных законодательством;
- 4) система прогрессивного налогообложения;
- 5) система льготного налогообложения для иностранных граждан и организаций;

б) система основных и второстепенных налогов.

15. Автором каких принципов налогообложения является А.Смит:

- 1) принципа «удобности»;
- 2) принципа «эквивалентности»;
- 3) принципа «справедливости»;
- 4) принципа «переложения налогов»;
- 5) принципа «прогрессивности налогообложения»;
- 6) принципа «единого налога».

16. Личными прямыми налогами облагаются:

- 1) фактически полученный доход от того или иного объекта налогообложения;
- 2) предполагаемый доход от того или иного объекта налогообложения;
- 3) предполагаемый средний доход от того или иного объекта налогообложения;
- 4) сделки с имуществом;
- 5) только доходы физических лиц;
- 6) доходы юридических и физических лиц.

17. Укажите верное (верные) утверждение (утверждения):

- 1) косвенные налоги не влияют на цену товара;
- 2) косвенные налоги устанавливаются в виде надбавки к цене товара;
- 3) косвенные налоги взимаются со стоимости сделок, но фактически уменьшают доход налогоплательщика;
- 4) влияние этого налога на доход конечного потребителя происходит через его расходы;
- 5) косвенными налогами облагаются трансакции (сделки, соглашения);
- 6) косвенные налоги зависят от индивидуальных характеристик налогоплательщика (нпр., уровня его дохода).

18. Какие налоги относятся к региональным:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) госпошлина;
- 4) налог на добавленную стоимость;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) акцизы.

19. Налоговая база – это:

- 1) количественное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка;
- 2) то же, что и объект налогообложения;
- 3) величина налоговых начислений на единицу объекта налогообложения;
- 4) совокупность налогоплательщиков;
- 5) величина налоговых поступлений в государственный бюджет;
- 6) перечень налогов, установленных Налоговым кодексом РФ.

20. Какой (какие) из признаков характеризует (характеризуют) налоги:

- 1) императивность;
- 2) безвозмездность;

- 3) принудительный характер взимания;
- 4) денежный характер
- 5) односторонний характер установления;
- 6) утверждение налогов – прерогатива законодательной власти.

3.1.2.3. Раздел 2. «Налогообложение юридических лиц в РФ»

Контрольная работа 1 Решение практико-ориентированных задач

Задание 1.

Рассчитайте налог на прибыль по предприятию «ЗИМА-ЛЕТО».

Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.

Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале.

Выручка от реализации продукции -3280000 руб. (без НДС).

Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб.

Выручка от реализации имущества - 72440 руб.

Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб.

Доход от аренды - 25820 руб.

Начислено налога за полугодие— 230350 руб.

Задание 2 .

Для исчисления налога на прибыль организация «КВАДРАТ-М2» за 1 квартал, текущего года имеет следующие фактические данные:

По организация «КВАДРАТ-М2» имеются следующие данные за I квартал:

Предполагаемая сумма прибыли на 1 квартал составила – 56000,0 рублей

1. Выручка от реализации непродовольственных товаров - 523470,6 руб., в том числе НДС по ставке 18%.

2. Выручка от реализации основных фондов - 130420,6 руб.

3. Остаточная стоимость реализованных основных фондов - 90080 руб.

4. Производственные затраты:

а) стоимость сырья и материалов, входящих в состав выработанной продукции (с НДС) - 221480,0 руб.;

б) затраты на оплату труда - 68301,0 руб.;

в) обязательные отчисления на социальные нужды - 30104,0 руб.;

г) платежи в негосударственные пенсионные фонды - 11030,0 руб.;

д) амортизация основных фондов - 44560,0 руб.

е) другие затраты, включаемые в себестоимость продукции - 22140,0 руб.

Определите:

1. Сумму затрат, включаемую в себестоимость продукции за 1 квартал текущего года.

2. Сумму прибыли до налогообложения за 1 квартал.

3. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 квартала.

Задание 3.

Для исчисления налога на прибыль организация ОАО «ЛЮКС» за 2 квартал текущего года имеет следующие данные:

1. Предполагаемая прибыль на 2 квартал - 840000 руб.

2. Фактические результаты работы организации за 2 квартал.

3. Оборот по реализации - 1936460 руб.

4. НДС - 152020 руб.

5. Акцизы - 10920 руб.

6. Издержки обращения - 674330 руб.

7. Выручка от реализации основных средств - 990460 руб.

8. Остаточная стоимость основных средств по балансу - 760690 руб.

9. Доходы от внереализационных операций - 29843 руб.

10. Расходы от внереализационных операций - 17762 руб.

11. Уплачено налога на прибыль за 1 квартал в сумме 15000,0 руб.

Рассчитайте прибыль от реализации товаров, прибыль до налогообложения и

сумму налога на прибыль по итогам работы за 2 квартал.

Задание 4.

Предприятием «АЛЬФА-ТУР» в январе текущего года проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях.

При приеме участников переговоров были произведены следующие расходы (все суммы без учета НДС):

Затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 12000 руб.

Услуги переводчиков при проведении переговоров - 7000 руб.

Доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 2000 руб.

Билеты в театр - 7000 рублей.

Доставка транспортом в театр и обратно - 3500 руб.

Буфетное обслуживание в театре - 6400 рублей.

Общая сумма затрат составила 37900 руб.

В I квартале текущего года расходы на оплату труда составили 320 000 руб.

Отразите расходы предприятия на проведение деловых переговоров для целей налогообложения.

Задание 5.

Рассчитайте сумму налога на прибыль за 9 месяцев текущего года по данным предприятия «МИРАЖ», если предприятие применяет метод начисления:

- выручка от реализации продукции – 1560200,0 руб.

- затраты на реализованную продукцию – 856000,0 руб.

- проценты, начисленные по договорам займа – 12500,0 руб.

- доходы, прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 25200,0 руб.

- доходы получены от долевого участия - 27530,0 руб.

- оплачены банковские услуги – 1700,0 руб.

- кредиторская задолженность перед бюджетом – 31890,0 руб.

- получено имущество на безвозмездной основе от вышестоящей организации – 100230,0 руб.

- получены штрафы за нарушение договорных обязательств – 4500,0 руб.
- начислено и уплачено налога за полугодие – 67420,0 руб.

Задание 6.

Рассчитайте налог на прибыль по предприятию за 1 полугодие, если доходы и расходы признаются по методу начисления.

1. Выручка от реализации продукции – 1235850,0 руб.
2. Приобретены материалы для производства продукции – 620630,0 руб.
3. Выплачена зарплата работникам – 250900,0 руб.
4. Получена выручка от оказания услуг без НДС – 50000,0 руб.
5. Выплачены дивиденды – 203000,0 руб.
6. Выручка от реализации имущества – 215300,0 руб.
7. Остаточная стоимость реализованного имущества – 141300,0 руб.
8. Получено имущество в форме залога в качестве обеспечения обязательства – 500200,0 руб.
9. Уплачено арендной платы – 35000,0 руб.
10. Начислен и уплачен налог на прибыль за 1 квартал – 45632,0 руб.

Задание 7.

Предприятие общественного питания ООО «САТУРН» имеет следующие хозяйственные операции за месяц:

1. Приобретены товары для перепродажи:
 - облагаемые по ставке 10% на сумму - 340200,6 руб. (в т.ч. НДС).
 - облагаемые по ставке 18% на сумму - 245860,7 руб. (в т.ч. НДС).
2. Приобретена микроволновка на сумму 6460,0 руб., в т.ч. НДС.
3. Приобретены фартуки и спецодежда на сумму 18460,0 руб., в т.ч. НДС.
4. Реализовано продукции собственного производства на сумму 524770,6 руб., в т.ч. НДС.
5. Проданы товары через буфет на сумму 310416,20 руб., в т.ч. НДС - 18% и на сумму 110201,6 руб., в т.ч. НДС - 10%.

6. Предприятию «Сатурн» поступила оплата за услуги детских аниматоров по проведению выпускного праздника, стоимость которых - 8630,6 руб., в т.ч. НДС.

7. Детский сад оплатил детское меню и взрослое меню на сумму – 30000,0 руб. в т.ч. НДС 18%.

8. Детский сад оплатил аренду помещения у предприятия общепита для выпускного праздника на сумму 10000 руб., в т.ч. НДС.

На основании данных хозяйственных операций произведите расчет НДС в бюджет за месяц.

Задание 8.

Рассчитайте сумму НДС, вносимую в бюджет по предприятию общественного питания ЗАО кафе «ДрайФФ». Заполните налоговую декларацию по налогу. За отчетный месяц произведены следующие операции:

1. Продана продукция собственного производства на сумму 134520 руб., в т.ч. НДС - 18%.
2. Реализовано товаров через буфет на сумму 7920 руб. (в т.ч. НДС 18%).
3. Взысканы с предприятия общепита штрафы по результатам налоговой проверки 5420 руб.
4. Приобретена плита для приготовления продуктов на сумму 33420 руб. (в т.ч. НДС 18%).
5. Приобретено товаров для перепродажи на сумму 62650 руб., а оплачены и поставлены на учет в сумме 45250,0 руб. т.ч. НДС 10%.

Задание 9.

Произведите расчет суммы налога на добавленную стоимость в бюджет торгового предприятия за месяц по хозяйственным операциям:

1. Продано товаров, облагаемых по ставке НДС 18% на сумму 254 200 руб. (с учетом НДС).
2. Получено арендной платы на сумму 10 300 руб.
3. Приобретено торговое оборудование в новый торговый зал, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 75 300 руб. (в ценах с НДС).
4. Приобретено товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 102 210 руб. (без НДС)

5. Уплачено авансовых взносов за товары, облагаемых по ставке 10 % на сумму 25100 руб.

6. Торговой фирме предоставлены услуги по строительству и отделке нового торгового зала на сумму к оплате 44200 руб., в т.ч. НДС -18%.

Задание 10.

Произведите расчет НДС в бюджет за месяц по предприятию «Альянс». Заполните книгу покупок и книгу продаж.

Хозяйственные операции:

1. Приобретено оборудование стоимостью 198400 руб. (в т.ч. НДС), (счет-фактура № 15 от 2.04.)
2. Приобретены сантехнические фаянсовые изделия на сумму 95355 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 50 от 3.04.)
3. Приобретены фарфоровые изделия на сумму 76300 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 113 от 5 .04.)
4. Приобретены пластиковые изделия на сумму 180300 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 80 от 6.04.)

Задание 11.

Предприятие «Бенат» является производителем алкогольной продукции. В марте текущего года оно реализовало:

- водка «ПУТИНКА» с объёмной долей этилового спирта 40% в количестве 150 бутылок по 0,75 л в сумме 271500 рублей
- вина натуральные 1500 бутылок по 0,7 л на сумму 220000 рублей
- вино игристое 178 бут.(0,7л) по цене 95 руб.;
- пиво с содержанием этилового спирта 0,6 % 2616 бут (1,5л) по цене 41 руб.

Будут ли для предприятия «Бенат» применяться какие-либо льготы? Рассчитайте сумму акциза подлежащего уплате в бюджет.

Задание 12.

Коммерческое предприятие «Гулливер» в августе текущего года осуществляло продажу следующих товаров:

1. Сигареты «Мальборо» с фильтром 1500 пачек по 45-80 руб. за пачку

2. Пиво «Три медведя» с объемной долей этилового спирта 4,8% в количестве 723 бутылки по 0,33л

3. Табак курительный 11100 кг на сумму 15000 рублей.

Рассчитать сумму акциза, подлежащей уплате в бюджет

Задание 13.

Оптовый акцизный склад осуществлял продажу алкогольной продукции с 1 по 30 января текущего года.

- спирт этиловый 100% 2150 бутылок по 1л. на сумму 28000,0 руб.

- водка «Пять озер» с объемной долей этилового спирта 40% в количестве 2800 бутылок по 0,75 л на сумму 98500,0 руб.

- шампанское «Советское» по 0,7 л в количестве 800 бутылок на сумму 50000 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет

Задание 14.

Декларируется вывозимый из России товар – пшеница для посева. Таможенная стоимость товара 400 млн. руб. Ставка вывозной таможенной пошлины 10% таможенной стоимости товара. Рассчитать вывозную таможенную пошлину.

Задание 15.

Декларируется вывозимый из РФ товар – ювелирные изделия. Таможенная стоимость товара 3770 тыс. \$ США. Ставка вывозной таможенной пошлины 25% таможенной стоимости товара. Курс доллара составляет 60 руб. за 1 \$. Рассчитать вывозную таможенную пошлину.

Задание 16.

Декларируется ввозимый товар – часы наручные в количестве 4500 штук. Таможенная стоимость товара 36500 голландских гульденов. Ставка ввозной таможенной пошлины 38% таможенной стоимости товара, но не менее 3,4 ЕВРО за 1 штуку. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, - 3011 руб. за 1 голландский гульден. Курс ЕВРО 70 руб. за 1 ЕВРО. Рассчитать ввозную таможенную пошлину.

**3.1.2.4. Раздел 3.
«Налогообложение физических лиц в РФ»**

**Контрольная работа 2
Решение практико-ориентированных задач**

Задание 1.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года по предприятию ОАО «КВАДР».

Митрофанов И.Ф. 1979 г.р. имеет доход:

январь - 13200,0 рублей, в т.ч. премия из фонда оплаты труда - 500 рублей.

февраль - 14800,0 рублей, в т.ч. материальная помощь в связи с пожаром - 3000 рублей

март - 13400,0 рублей.

апрель - 13700,0 рублей.

Детей нет.

Задание 2.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года

Сидоров П.С. 1968 г.р. имеет доход:

январь - 14700,0 рублей.

февраль - 15200,0 рублей, в т.ч. больничный лист 2300,0 руб.

март- 14900,0 рублей.

апрель - 16100,0 рублей.

Один ребенок в возрасте до 18 лет.

Задание 3.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года

Давыдов А.А. 1970 г. р. имеет доход:

январь - 16200,0 рублей

февраль - 15700,0 рублей

март - 15900,0 рублей

апрель - 19000, рублей, в т.ч. компенсация при увольнении - 3000,0 руб.

Один ребенок 20 лет студент института на заочной форме обучения.

Задание 4.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года

Петрова В.Б. 1968 г.р. имеет доход:

январь - 13320,0 рублей

февраль - 11200,0 рублей

март - 15.400,0 рублей, в т.ч. алименты - 4000 рублей

апрель - 15600,0 рублей, в т.ч. алименты - 4000 рублей.

Один ребенок разведена в февраля месяца.

Задание 5.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года

Лукиных С. А. 1962 г.р. имеет доход:

январь - 19150,0 рублей

февраль - 17000,0 рублей

март - 16420,0 рублей

апрель - 16900,0 рублей.

Один ребенок в возрасте до 18 лет и Лукиных С. А. участник войны в Афганистане.

Задание 6.

Физическое лицо-нерезидент получило 5 мая текущего года заем у организации размером 90000 рублей сроком на 4 месяца. Согласно условиям договора процентная ставка составляет 6,5 %. Сумма заемных средств и проценты за пользование деньгами выплачены организации по окончании срока 6 сентября текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ

в текущем году составляет – 7,5%.

Рассчитайте размер материальной выгоды и налог с материальной выгоды.

Задание 7.

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения.

Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб.

Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные -2 800,0 руб., премия – 1000,0 руб.

Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

Задание 8.

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работников. Составьте расчет по взносам во внебюджетные фонды.

Январь: **Соколова А.Л.**, работник 1 категории.

Оплата труда – 19060,0 руб., премия – 3900,0 руб., натуральная оплата – 950,0 руб., отпускные – 16800,0 руб.

Петрова Н.А., работник 2 категории.

Оплата труда – 17900,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 19000,0 руб.

Февраль: **Соколова А.Л.**

Оплата труда – 17800,0 руб., командировочные – 8900,0 руб., доплата за профессиональное мастерство – 9000,0 руб.

Петрова Н.А.

Оплата труда – 18000,0 руб., премия – 1690,0 руб.

Март: **Соколова А.Л.**

Оплата труда – 19000,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 7540,0 руб., материальная помощь в связи с пожаром в квартире -10000,0 руб.

Петрова Н.А.

Оплата труда – 17600,0 руб., доплата за работу в выходные дни – 5300,0 руб., премия - 5600 руб.

Задание 9.

Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за период с января по март работник Моряков В.Ю. имеет 1 категорию.

Январь: заработная плата – 27000,0 руб., премия – 1000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь в связи с тяжёлым финансовым положением – 600,00 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 1600,0 руб., командировочные расходы в сверх норм – 800,0 руб.

Февраль: заработная плата – 24500,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 2340,0 руб., отпускные – 7000,0 руб., премия – 5700,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 2000,0 руб.

Март: заработная плата – 25000,0 руб., доходы членов крестьянского хозяйства – 6255,0 руб., командировочные расходы в пределах норм – 1500,0 руб., натуральная оплата – 700,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб.

Задание 10.

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды по сотрудникам фирмы «Альянс» Новоселовой А.В. И Антроповой Н.В. за январь, февраль и март:

Январь: **Новоселова А.В.**, работник 2 категории.

Оплата труда – 18780,0 руб., премия – 5000,0 руб., натуральная оплата – 3700,0 руб. (без НДС), отпускные – 17000,0 руб.

Антропова Н.В., работник 1 категории.

Оплата труда – 17000,0 руб., материальная помощь в связи с причинением вреда здоровью на производстве – 15700,0 руб.

Февраль: **Новоселова А.В.**

Оплата труда – 17000,0 руб., доплата за профессиональное мастерство – 7900,0 руб., **Антропова Н.В.**

Оплата труда – 18088,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск

– 17140,0 руб.,

Март. Новоселова А.В

Оплата труда – 17800,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 3900,0 руб., получила денежный приз на конкурсе «Юрист года» - 5000,0 руб.

Антропова Н.В.

Оплата труда – 17950,0 руб., доплата за работу в выходные дни – 5680,0 руб., премия – 9800,0 руб., натуральная оплата - 1900 руб. в т.ч. НДС, доплата за работу в праздничные дни – 1000,0 руб.

3.1.2.5. Раздел 4.

«Прочие налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами»

Контрольная работа 3

Решение практико-ориентированных задач

Задание 1.

Рассчитайте налог на имущество по предприятию «ИМПУЛЬС» (авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за год), если остаточная стоимость имущества составляет:

01.01. - 6540 300 руб.

01.02- 467 450 руб.

01.03 - 849 000 руб.

01.04- 950 200 руб.

01.05 - 1 213 400 руб.

01.06- 1 250 000 руб.

01.07- 1 113 500 руб.

01.08 - 1 614 000 руб.

01.09 - 1 421 700 руб.

01.10 - 1 320 000 руб.

01.11 - 1 319 650 руб.

01.12- 1 418 080 руб.

01.01 - 1 152 080 руб.

Задание 2.

На предприятии «Армавир» стоимость движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств составила:

Январь - 874350 тыс. руб.

Февраль - 678600 тыс. руб.

Март - 782300 тыс. руб.

Апрель - 713800 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации: - январь - 31300 тыс. руб., - февраль - 52800 тыс. руб., март - 51300 тыс. руб., апрель - 62700 тыс. руб.

На основе данных предприятия рассчитайте налог на имущество за 1 квартал текущего года.

Задание 3.

Рассчитайте налог на имущество по коммерческой фирме «ВЕЛЕС» за 1 квартал текущего года на основе следующих данных (руб.):

Дата	Первоначальная стоимость основных фондов	Износ основных фондов	Остаточная стоимость основных фондов
01.01	5689000,0	1359000,0	
01.02	5980000,0	1598000,0	
01.03	59800000,0	1769000,0	
01.04	6420000,0	1985000,0	

Задание 4.

ООО «Наташа» осуществляет свою деятельность в Тюменской области. ООО «Наташа» имеет филиал. У филиала имеется отдельный баланс и расчетный счет.

Остаточная стоимость имущества ООО «Наташа»:

- на 01.01. - 7440 000 руб.
- на 01.02. – 6120 000 руб.
- на 01.03. – 6 400 000 руб.

- на 01.04. – 6800 000 руб.
Остаточная стоимость имущества по филиалу
- на 01.01. - 6 150 000 руб.
- на 01.02. - 6 120 000 руб.
- на 01.03. – 6 110 000 руб.
- на 01.04. – 6 100 000 руб.

Рассчитайте налог на имущество за 1 квартал по предприятию, если авансовые платежи составили – 79500 рублей.

Задание 5.

Организация по эксплуатации газовых сетей занимает земельный участок площадью 3500 кв.м. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка 11,92 руб. на 1 кв.м. Корректирующий коэффициент 2.8. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.

Задание 6.

Сельскохозяйственному предприятию предоставлен земельный участок общей площадью 950 га. Предприятие осуществляет свою деятельность на землях, занятых под пашней и пастбищами. При этом, за ним числится 150 га. Земли, которые не используются по целевому назначению.

Рассчитайте сумму налога на землю, если ставка равна 39,75 руб на 1 кв.м. Укажите сроки предоставления расчета и уплаты налога в бюджет.

Задание 7.

Для строительства овощной базы администрация сельского совета выделила индивидуальному предпринимателю земельный участок площадью 1100 кв.м. Установлен корректирующий коэффициент 2. Ставка налога на эти земли равна 25,92 руб. на 1 кв.м. Определите сумму и сроки уплаты налога на землю.

Задание 8.

Организация ЖКХ владеет 15000 кв.м. земли, находящейся под жилым фондом. Ставка налога на землю составляет 8,56 руб. за 1 кв.м. Рассчитайте

сумму налога к уплате в бюджет.

Задание 9.

Гражданин Ливанов Н.Д. оформил 4-ух комнатную квартиру в совместную стоимость. Инвентаризационная стоимость квартиры на основании БТИ на 01.01....г. определена 4630,0 тыс. руб. Семья состоит из 5-х человек: из них один несовершеннолетний. Исчислить сумму налога на имущество.

Задание 10.

Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01г. 25 августа текущего года. квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник)

Задание 11.

Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб.. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ..г.

Задание 12.

Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

Задание 13.

Частный предприниматель осуществляет свою деятельность в сфере игорного бизнеса. По состоянию на 01.03..... у него было 4 игровых автоматов, 1 игровой стол с двумя игровыми полями. Все объекты зарегистрированы в налоговой инспекции 16.03..... Установка игровых автоматов произведена 18.03.07., а игровой стол установлен 16.03..... Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес

Задание 14.

Для того, чтобы осуществлять предпринимательскую деятельность, частный предприниматель Иванов А.П. установил 14 апреля текущего года 3 игровых стола, один из которых имеет 2 игровых поля. Регистрация этих объектов налогообложения в налоговых органах произведена Ивановым А.П. 15 апреля текущего года. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты его в бюджет.

Задание 15.

Предприятие зарегистрировало объекты налогообложения игорного бизнеса 16 июня текущего года: 1 кассу тотализатора и 4 игровых автомата. В этот же день произошла их фактическая установка. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты его в бюджет.

Задание 16.

Рассчитайте сумму налога в бюджет по упрощенной системе налогообложения за 9 месяцев, если организацией выбран объект налогообложения:

А) «доход»

Б) «доход за вычетом расходов»

Хозяйственные операции:

- Выручка от реализации продукции – 5 240 800 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- Выручка от оказания услуг – 384 600 руб.
- Продано оборудование на сумму - 193500 руб.
- Остаточная стоимость проданного оборудования – 64 950 руб.
- Затраты по производству продукции – 2 890 600 руб.
- Оплата услуг коммерческого банка - 800 руб.
- Выплачена заработная плата работникам в сумме - 639400 руб. (начислено - 750900 руб.)
- Начислены страховые взносы в ПФ РФ в сумме - 195300 руб., перечислено - 150000 руб.

Заполнить налоговую декларацию по упрощенной системе, если известно, что за полугодие перечислено в бюджет 7900 руб.

Задание 17.

Рассчитайте сумму единого налога по упрощенной системе, если объектом обложения являются доходы организации.

Предприятие перешло на упрощенную систему 03.11.2012г.

Выручка составила за ноябрь – 12648000,0 руб., декабрь - 5645300 руб. (в т.ч. НДС).

В I квартале 2013 г. - 16358600 руб.

В декабре 2012 г. представительские расходы составили - 25300 руб. (в т.ч. НДС). Заработная плата - 654200 руб. Перечислены страховые взносы в ПФ РФ - 140100 руб.

Задание 18.

Произведите расчет налога по упрощенной системе налогообложения по предприятию «МЕДЕО - Восток» за полугодие, если объектом налогообложения предприятием выбраны:

А) «доходы – расходы»

Б) «доходы»

Хозяйственные операции:

- Приобретены товары для последующей реализации - 2356400 руб. (в т.ч. НДС 18%)

- Реализовано товаров на сумму - 7369800 руб.

- Произведен ремонт автомобиля - 3200 руб.

- Оплачены транспортные услуги - 15300 руб.

- Начислена заработная плата работникам на сумму - 1684500 руб., выплачено - 1457300 руб.

- Начислены страховые взносы в ПФ РФ в сумме - 363900 руб., перечислено в бюджет - 309600 руб.

- Командировочные расходы - 6400 руб.

- Оплачены услуги банка - 600 руб.

- Перечислено за услуги связи - 28000 руб., в т.ч. НДС 18%

- Приобретено оборудования на сумму - 57800 руб., в т.ч. НДС - 11800 руб.

Заполните налоговую декларацию по упрощенной системе, если известно, что за I квартал перечислено по налогу в бюджет - 18400 руб.

Задание 19.

Рассчитать величину единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого предприятия «ДОКЕР», если объектом налогообложения признаются:

1. Доходы
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов

За 3 квартал текущего года на предприятии существуют следующие показатели хозяйственной деятельности:

- Выручка от реализации готовой продукции 3 040 400 руб.
- Выручка от оказания услуг 527800 руб.
- Выручка от продажи имущества 981 600 руб.
- Остаточная стоимость проданного имущества 45 300 руб.
- Затраты на производство продукции 932 000 руб.
- Расходы по оказанию услуг другим орг-ям 150 800 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- Расходы на ремонт основных средств 28 500 руб. (в т.ч. НДС 18%), из них оплачено 20 300 руб.
- Расходы на расчетно-кассовое обслуживание 250 руб.
- Приобретена программа ЭВМ на сумму 11 100 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- Расходы по содержанию служебного транспорта 35 800 руб. (в т.ч. НДС)
- Оплата труда работникам 330 000 руб.
- Уплачено страховых взносов в Пенсионный фонд РФ 48 700 руб.

Задание 20.

Рассчитать величину единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого предприятия, если объектом налогообложения признаются:

- А) Доходы
- Б) Доходы, уменьшенные на величину расходов

За 3 квартал текущего года на предприятии существуют следующие показатели хозяйственной деятельности:

- Выручка от реализации готовой продукции 2 230 900 руб.

- Выручка от оказания услуг 375 600 руб.
- Выручка от продажи имущества 540 100 руб.
- Остаточная стоимость проданного имущества 133 300 руб.
- Затраты на производство продукции 1 675 000 руб.
- Расходы по оказанию услуг другим орг-ям 110 300 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- Расходы на ремонт основных средств 120 500 руб. (в т.ч. НДС 18%), из них оплачено 88 500 руб.
- Расходы на расчетно-кассовое обслуживание 650 руб.
- Приобретена программа ЭВМ на сумму 9 500 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- Расходы по содержанию служебного транспорта 19 200 руб. (в т.ч. НДС)
- Оплата труда работникам 268 000 руб.
- Уплачено страховых взносов в Пенсионный фонд РФ 30 150 руб.

3.1.2.6. Раздел 5. «Управление налогообложением. Налоговое администрирование»

Контрольная работа 4 Решение практико-ориентированных задач

Задание 1.

Московская телевизионная компания «ТВ Плюс» открыла в текущем году свои филиалы в Санкт-Петербурге, Новосибирске и Нижнем Новгороде. Также компания приобрела здание в Ростове, которое сдается в аренду под офисы.

1. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов «ТВ Плюс».
2. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах здания, приобретенного «ТВ Плюс».

Задание 2.

В мае текущего года директор ООО «Пончик» уволил своего бухгалтера Антона Баранникова и назначил на его место Ларису Печковскую.

Вскоре Лариса обнаружила следующие ошибки в налоговых декларациях ООО по налогу на прибыль за прошлый год:

1) расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме — 1 200 000 руб. Однако 50% из них не могли быть отнесены к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли;

2) амортизационные расходы, указанные в расчете по налогу на прибыль за год, были завышены на 500 000 руб.;

3) на себестоимость ошибочно были списаны остатки непроданной продукции в сумме 1 400 000 руб.;

4) налоговый убыток позапрошлого года в размере 7 250 000 руб. не был учтен при расчете налога на прибыль прошлого года.

Налогооблагаемая прибыль ЗАО «Пончик» прошлого года, согласно представленному расчету, составила 12 000 000 руб. Ставка налога — 20%.

1. Определите влияние вышеуказанных фактов на налогооблагаемую прибыль прошлого года. Рассчитайте новую сумму налога и определите размер недоплаты или переплаты налога в бюджет.

2. Какова процедура подачи исправленных деклараций и какие обстоятельства помогут ООО избежать налоговых санкций?

Задание 3.

ООО «Зеленая карета» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за I квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период — 200 000 руб. Сроки уплаты по НДС — тремя равными платежами до 25 апреля, 25 мая, 25 июня включительно, по налогу на прибыль — до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налогов была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 10% в первом полугодии текущего года и 9% — во втором.

Задание 4.

В январе текущего года налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Винни-Пух» по НДС за прошлый год. ООО уплачивало НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля текущего года налоговый инспектор вручил директору ООО «Винни-Пух» требование об уплате налога, пени и штрафов.

Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:

1) «входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал прошлого года;

2) «входящий» НДС по материалам, счета-фактуры на которые были получены во втором квартале прошлого года, был принят к вычету в первом квартале прошлого года. Сумма НДС – 200 000 руб.

1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.

2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля текущего года.

3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.

4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 10% в первом полугодии текущего года и 9% — во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ в текущем году принять за 7,5%.

Задание 5.

ООО «Лиса Алиса» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально. ООО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета – 28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 000 руб.

Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 октября (срок представления – 20 апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.

Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.

Задание 6.

10 октября 2017 г. к консультанту по налогам обратился господин К – руководитель фирмы «Пропеллер». Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка головного офиса фирмы «Пропеллер» в Москве и ее филиала в Казани. В ходе встречи господин К сообщил следующее:

1) налоговая проверка головного офиса фирмы началась 12 мая 2017 г. и продолжается до сих пор;

2) проверка филиала фирмы началась 1 сентября 2017 г. и продолжается до сих пор;

3) предметом проверки является налог на прибыль, НДФЛ и НДС за 2015 и 2016 гг.;

4) НДС за 1 квартал 2015 г. уже проверялся в 2016 г.;

5) проверяющие требуют предоставления документов не только за 2015 и 2016 гг., но и за 2013 и 2014 гг.

1. Перечислите ограничения, вводимые НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

2. Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом приведенных в п.1 Вашего решения данного задания ограничений.

Задание 7.

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Пончик» и составила акт проверки.

Акт был вручен директору ООО Роме Пончикову, который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью.

1. Объясните Роме, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.

2. Объясните Роме, что он имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб).

3. Объясните Роме, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

Задание 8.

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Пончик» и 15 мая текущего года взыскала с ООО 130 000 руб. путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ООО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму процентов к получению ООО «Пончик» из бюджета, исходя из того, что у ООО «Пончик» не было никаких недоимок по налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 10% в первом полугодии текущего года и 9% — во втором.

Задание 9. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного не включения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Задание 10. Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в

которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счету-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Задание 11. Налоговым органом проведена налоговая проверка. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел здание и после завершения государственной регистрации перехода права собственности в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета принял его на баланс на счет 01. С момента принятия здания на баланс налогоплательщик стал вести его учет в качестве объекта налогообложения. Налоговый орган пришел к выводу о неполной уплате налогоплательщиком налога на имущество, поскольку, по мнению налогового органа, дата возникновения обязанности по уплате налога на имущество подлежит исчислению не с момента государственной регистрации права на недвижимое имущество, а с момента принятия покупателем имущества по акту приема-передачи. По результатам проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа с доначислением к уплате соответствующей суммы налога на имущество и пени. Правомерно ли такое решение налогового органа в случае, если приобретенное здание до государственной регистрации не подлежало переводу в состав основных средств, поскольку не было готово к эксплуатации, не эксплуатировалось и требовало капитальных вложений?

Задание 12. Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогового агента (ООО), в ходе которой установлено, что в проверяемом периоде из состава ООО в установленном порядке вышло физическое лицо и ему было выдано в натуре нежилое помещение, ранее внесенное в качестве вклада в уставный капитал. Налоговый орган посчитал, что с дохода физического лица в виде действительной стоимости его доли, превышающей сумму его первоначального вклада в уставный капитал, налоговый агент обязан был исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога с такого дохода, однако им это сделано не было. Принятым по результатам проверки решением налоговый агент привлечен к ответственности по ст. 123 НК РФ. Налогоплательщик указал,

что возможности удержать налог у него не было, так как денежных выплат в отношении физического лица он не производил и об этом в установленный срок уведомил налоговый орган. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Задание 13. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку деятельности налогового агента и выявил невключение в доходы работников, занятых на работах с вредными условиями труда, для целей обложения налогом на доходы физических лиц денежных компенсаций, выплаченных им взамен выдачи молока. Налоговый орган принял решение, в соответствии с которым налоговому агенту доначислен налог на доходы физических лиц, а также которым налоговый агент привлечен к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ. Правомерно ли указанное решение налогового органа, если возможность замены выдачи работникам по установленным нормам молока в размере, эквивалентном стоимости молока, была предусмотрена коллективным договором, действующим у налогового агента, и предоставлялась по письменным заявлениям работников?

Задание 14. Налоговым органом проведена налоговая проверка организации - налогоплательщика, оказывающей услуги телефонной связи. Налоговый орган установил, что в проверяемый период налогоплательщик заключал договоры с физическими лицами о внесении финансовых средств на реконструкцию и развитие телефонных сетей. В соответствии с заключенными договорами этим лицам гарантировалось первоочередное заключение договоров на пользование местной телефонной связью. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно не включал в налоговую базу платежи по договорам, предоставляющим физическим лицам права на первоочередное заключение договоров. По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы.²¹ Правомерно ли такое решение налогового органа?

3.1.3. Контрольная работа для студентов заочной формы обучения

Вариант 1.

Задание 1. Укажите все известные Вам критерии классификации, соответствующие им классификационные признаки и приведите по каждому один – два примера из налоговой системы Российской Федерации. Критериев должно быть не меньше 10.

Пример заполнения таблицы

Таблица 1.

N п/п	Критерий классификации	Классификационный признак	Пример
1.	По способу взимания	Прямые Косвенные	Налог на прибыль, налог на имущество, ЕСН НДС, акцизы

Задание 2. Подготовьте ответы на вопросы по гл. 21 Налогового кодекса РФ:

- каковы особенности определения налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав;
- каковы особенности составления счет-фактуры по НДС;
- каков порядок возмещения налога на добавленную стоимость.

Задание 3. Составьте тесты по теме «НДС» – 5 вопросов и 6 вариантов ответа.

Задание 4.

Рассчитайте сумму НДС за месяц в бюджет. Заполните книгу покупок и книгу продаж. Производственной предприятие ЗАО «Мебель» имеет следующие хозяйственные операции:

1. Приобретены пиломатериалы по счет - фактуре № 56 от 05.04. на сумму 428 310 руб. в т.ч. НДС.
2. Приобретены лакокрасочные материалы по счет - фактуре № 167 от 06.04. на сумму 245 720 руб. в т.ч. НДС.
3. Приобретены обивочные ткани по счет - фактуре № 16 от 7.04. на сумму 520900 руб. в т.ч. НДС.
4. Приобретена фурнитура по счет - фактуре № 14 от 09.04. на сумму 164555 руб. в т.ч. НДС.
5. Реализована кухонная мебель по счет - фактуре № 165 от 13.04. на сумму 132500 руб. в т.ч. НДС.

6. Отпущены детские кровати по счет - фактуре № 156 от 10.04. на сумму 110350 руб. в т.ч. НДС.
7. Реализована мягкая мебель по счет - фактуре № 187 от 10.04. на сумму 391 200 руб. в т.ч. НДС.
8. Реализованы шкафы - купе по счет- фактуре № 128 от 13.04. на сумму 354100 руб. в т.ч. НДС.
9. Реализованы тумбы по счет - фактуре № 189 от 20.04. на сумму 506200 руб. в т.ч. НДС.
10. Оплачен предприятием ЗАО «Мебель» аванс за продукцию в сумме 250 000 руб., счет - фактура № 11 от 23.04. в том числе НДС.

Задание 5.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость по предприятию «ПИЛОТ» за истекший месяц. Реализовано продукции: себестоимость которой - 534500 руб., рентабельность 35%, НДС 18%. Получено авансов за продукцию 159800 руб. Оплачены счета сторонним организациям за услуги 48200 руб. (в т.ч. НДС). Приобретены материалы 140 600 руб., в т.ч. НДС 32400 руб. Укажите сроки уплаты налога.

Задание 6.

Произведите расчет НДС, вносимого за месяц, на основании хозяйственных по Тюменскому Аккумуляторному заводу:

- приобретены вспомогательные материалы на сумму 126469 руб., в т.ч. НДС.
- реализовано работникам предприятия в счет оплаты труда продукция аккумуляторного завода на сумму 62000 руб. по розничным ценам.
- оплачены авансовые взносы за предстоящее приобретение сырья в сумме 150000 руб.
- оприходовано сырье по неоплаченной счет-фактуре на сумму 102462 руб., в т.ч. НДС.
- произведен бартерный обмен:
- отгружено продукции на сумму 220460 руб.,
- получено товары в счет бартера на сумму 150230 руб. Цены розничные
- отгружено продукции на сумму 132330 руб. (без НДС),
- куплен для завода прицеп стоимостью 72820 руб., в т.ч. НДС.

- завод оказал сторонним организациям услуги по монтажным работам на сумму 32550 руб. без (НДС).

- получено финансовой помощи от других предприятий в сумме 30000 руб.

- реализовано продукции в сумме 308420 руб. (без НДС),

- получена арендная плата в сумме 10000 руб., в т.ч. НДС.

- оприходован автомобиль 10.02 текущего года, срок оплаты платежных документов - 5 числа следующего месяца в сумме - 240000 руб.

Задание 7.

Составьте тесты по теме «Налог на прибыль организаций» из 5 вопросов по 6 вариантов ответов.

Задание 8.

Рассчитайте сумму налога на прибыль за 1 квартал по предприятию «Весна», если доходы и расходы признаются по кассовому методу.

Предполагаемая прибыль на 1 квартал – 69200,0

Фактические данные для расчета

*выручка от реализации товаров – 560000,0 руб.

*затраты по реализованным товарам – 321000,0 руб.

* получена арендная плата – 56200,0 руб.

* доходы от реализации имущества – 123000,0 руб.

* остаточная стоимость имущества – 85240,0 руб.

* получена предоплата за реализованные товары – 100500,0 руб.

* уплачены штрафные санкции на основании акта проверки – 44650,0 руб.

*уплачены пени за несвоевременную уплату налога на имущество – 3256,0 руб.

* передано имущество в рамках целевого финансирования – 205100,0 руб.

производству и реализации непродовольственных товаров «Аэлита» за II квартал имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров за II квартал - 860430 руб, в т.ч..

2. НДС - 89670 руб.
3. Акцизы - 37420 руб.
4. Арендная плата за имущество, сданное в аренду - 36150 руб.
5. Получен доход по государственным облигациям - 43200 руб.
6. АО выплатило штрафы разным организациям - 16408 руб.
7. Штрафы, полученные от разных контрагентов, - 9630 руб.
8. Продано основных средств - 54205 руб., их первоначальная стоимость в балансе - 48170 руб., износ - 9030 руб.
9. Себестоимость фактически выпущенной и реализованной продукции - 401 720 руб.
10. Списана безнадежная дебиторская задолженность - 11010 руб.
11. Оприходована кредиторская задолженность - 48800 руб.
12. Предполагаемая прибыль на II квартал - 1 100 000 руб.
13. Уплачено налога за I квартал - 42150 руб.

Определите:

- 1) сумму налогооблагаемой прибыли за II квартал;
- 2) сумму налога на прибыль за II квартал.

Задание 9.

Производственная фирма «МАКС» занимается реализацией подакцизных товаров с акцизных складов.

С 16 по 31 марта было реализовано:

Водка «Московская» с объемной долей этилового спирта 40% - 0,3 л. в количестве 986 бутылок на сумму 697000 руб. (в т.ч. НДС).

Шампанское «Абрау Дюрсо» 0,7 л. в количестве 100 шт. на сумму 980000 руб. (без НДС)

Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 20% в количестве 184 бутылки по 0,5 л. на сумму 390000 (в т.ч. НДС)

Рассчитать сумму акциза к уплате в бюджет, укажите сроки уплаты.

Задание 10.

Предприятие «Рассвет» является производителем алкогольной продукции.

В апреле предприятие реализовало:

Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта 25%, 497 бутылок по 0,7 л. на сумму 364780 руб.

Вина натуральные 680 бутылок по 0,5 л. на сумму 476500 руб.

Шампанское 1050 бутылок по 0,7 л. на сумму 1050000 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

Задание 11.

Автозаправочная станция имеет свидетельство на совершение операций с нефтепродуктами для оптовой и розничной продажи.

Бензин с октановым числом «76» в количестве 300 т. на сумму 3600 руб.

Дизельное топливо в количестве 980 л по цене 45 руб. за л.

Масло для дизельных двигателей в количестве 630 л. по цене 68 руб. за 1 л.

Прямогонный бензин в количестве 5 т. на сумму 2800 руб.

Рассчитать сумму акциза, указать сроки уплаты в бюджет.

Задание 12.

ЗАО «Нефть» производит передачу произведенных им нефтепродуктов из давальческого сырья к собственнику этого сырья в мае текущего года:

Бензин с октановым числом «92» в количестве 6,5 т. на сумму 780000 руб.

Бензин автомобильный с октановым числом «80» в количестве 3640 л. по цене 7,50 руб. за 1 л.

Дизельное топливо в количестве 3 т. на сумму 9500 руб.

Масло для карбюраторных двигателей в количестве 9500 л. по цене 80 руб. за 1 л.

Рассчитать сумму акциза, указать сроки уплаты в бюджет.

Задание 13. Подготовьте ответы на вопросы по гл. 23 Налогового кодекса РФ:

- что является доходом, полученным в виде материальной выгоды

- в чем особенности исчисления налога на доходы налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Задание 14.

Физическое лицо-резидент Михайлов А.И. получило 2 марта текущего года беспроцентный заем у фирмы «АЛЬЯНС и К» размером 150000 рублей сроком на 9 месяцев. Согласно условиям договора сумма заемных средств выплачена фирме «Альянс и К» по окончании срока на следующий день. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в текущем году- 7,5%. Рассчитайте размер материальной выгоды и НДФЛ.

Задание 15.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года

Лаврова Т.П. 1975 г.р. имеет доход:

- январь - 10200,0 рублей, в т.ч. вознаграждение за сданную кровь - 450 рублей
- февраль - 12800,0 рублей
- март - 10400,0 рублей
- апрель - 11090,0 рублей в т.ч. вознаграждение за сданную кровь - 450 рублей. Детей нет, является постоянным донором.

Задание 16.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года.

Веретнов В.К., 1965 г.р. имеет доход:

- январь - 32200,0 рублей
- февраль - 34800,0 рублей
- март - 33400,0 рублей
- апрель - 32900,0 рублей.

Один ребенок в возрасте 23 года студент института на очной форме обучения. Веретнов В.К. с 2005 года является Героем России.

Рассчитайте сумму НДФЛ по месяцам.

Задание 17.

Составить логическую схему по теме «Виды уплачиваемых платежей»

во внебюджетные фонды».

Задание 18.

Составьте расчёт по авансовым платежам взносов во внебюджетные фонды и страховым взносам в Пенсионный фонд за 2 квартал:

продавец, 2 категория;

Кассир, 1 категория.

Апрель: Продавец

Оплата труда – 16800,0 руб., премия – 2100,0 руб., командировочные расходы сверх норм – 2200,0 руб.

Кассир

Оплата труда – 13500,0 руб., натуральная оплата – 500,0 руб., доплата за работу по совместительству – 3800,0 руб.

Май:

Продавец

Оплата труда – 16700,0 руб., оплата учебного семинара – 2800,0 руб., оплата за совместительство обязанностей – 1200,0 руб.

Кассир

Оплата труда – 13500,0 руб., оплата за содержание ребёнка в детском саду – 2420,0 руб.,

Июнь: Продавец

Оплата труда – 18000,0 руб., компенсация за методическую литературу – 350,0 руб., Материальная помощь в связи с болезнью – 2000,0 руб

Кассир

Оплата труда -13200,0 руб., премия – 1500,0 руб. из ФОТ.

Задание 19.

Составьте расчёт страховых взносов в Пенсионный фонд за период с января по март в разрезе одного работника Елисеевой А.В. 1965 года рождения.

Январь:

Оплата труда – 17700,0 руб., премия – 1700,0 руб., натуральная оплата – 1100,0 руб в т.ч. НДС., Оплата за содержание ребёнка в детском саду – 2470,0 руб.

Февраль:

Оплата труда – 17600,0 руб., оплата за совместительство – 2200,0 руб., доходы от крестьянского хозяйства – 1000,0 руб.

Март:

Оплата труда – 17500,0 руб., материальная помощь – 1000,0 руб., натуральная оплата – 1100,0 руб. в т.ч. НДС., пособие по временной нетрудоспособности - 3600 руб.

Задание 20.

Подготовить ответы на вопросы по гл. 26.3 Налогового кодекса РФ

- какие организации не имеют права перейти на уплаты единого налога на вмененный доход.

- какие существуют особенности уплаты ЕНВД с учетом взносов на обязательное Пенсионное страхование.

Задание 21.

Создать тесты по теме «Единый налог на вмененный доход» из 5 вопросов по 6 вариантов ответов.

Задание 22.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по упрощенной системе налогообложения за 9 месяцев, если организацией выбран объект налогообложения:

А) « доход»

Б) «доход за вычетом расходов»

Хозяйственные операции:

- Выручка от реализации продукции – 5 240 800 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- Выручка от оказания услуг – 384 600 руб.
- Продано оборудование на сумму - 193500 руб.
- Остаточная стоимость проданного оборудования – 64 950 руб.
- Затраты по производству продукции – 2 890 600 руб.
- Оплата услуг коммерческого банка - 800 руб.
- Выплачена заработная плата работникам в сумме - 639400 руб.

(начислено - 750900 руб.)

- Начислены страховые взносы в ПФ РФ в сумме - 195300 руб., перечислено - 150000 руб.

Заполнить налоговую декларацию по упрощенной системе, если известно, что за полугодие перечислено в бюджет 7900 руб.

Задание 23.

Рассчитайте сумму единого налога по упрощенной системе, если объектом обложения являются доходы организации.

Предприятие перешло на упрощенную систему 03.11.2016г.

Выручка составила за ноябрь – 12648000,0 руб., декабрь - 5645300 руб. (в т.ч. НДС).

В I квартале 2017 г. - 16358600 руб.

В декабре 2016 г. представительские расходы составили - 25300 руб. (в т.ч. НДС). Заработная плата - 654200 руб. Перечислены страховые взносы в ПФ РФ - 140100 руб.

Задание 24.

Подготовить ответы на вопросы по гл. 30 Налогового кодекса РФ:

- каким образом определяется налоговая база по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества;

- в чем заключаются особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление;

- каков порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество.

Задание 25.

Определить сумму налога на имущество предприятия за 9 месяцев текущего года, если известно, что остаточная стоимость имущества составила:

На 01.01.200..г. 679000 руб. На 01.08.200..г. 995000 руб.

На 01.02.200..г. 767000 руб. На 01.09.200..г. 871000 руб.

На 01.03.200..г. 839000 руб. На 01.10.200..г. 780000 руб.

На 01.04.200..г. 592000 руб. На 01.11.200..г. 912000 руб.

На 01.05.200..г. 946000 руб.

На 01.06.200..г. 857000 руб.

На 01.07.200..г. 740000 руб.

Укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за 6 месяцев перечислено в бюджет 21 300 руб.

Задание 26.

Для строительства овощной базы администрация поселкового совета выделила индивидуальному предпринимателю земельный участок площадью 1700 кв.м. Установлен корректирующий коэффициент 2. Ставка налога на эти земли равна 25,92 коп. на 1кв.м. Определите сумму и сроки уплаты налога на землю.

Задание 27.

Организация ЖКХ владеет 5000 кв.м. земли, находящейся под жилым фондом. Ставка налога на землю составляет 8,56 руб. за 1 кв.м. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет.

Задание 28.

Для строительства коттеджа администрация городского совета выделила гражданину Петрову Л.А. земельный участок площадью 1300 кв.м. Установлен корректирующий коэффициент 4. Ставка налога на эти земли равна 37,25 руб. за 1кв.м. Определите сумму и сроки уплаты налога на землю.

Задание 29.

Частный предприниматель получает доходы от проведения азартных игр и имеет свидетельство о постановке на налоговый учет №1764 от 12.08...г. на 1 кассу тотализатора, 9 игровых автоматов, 2 игровых стола. При осуществлении хозяйственной деятельности:

- был приобретен 1 игровой стол с двумя игровыми полями 26.08.....

- был продан 1 игровой автомат 16.08....

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты его в бюджет.

Задание 30.

Для того, чтобы осуществлять предпринимательскую деятельность частный предприниматель Леонов В.Д. установил 25 апреля текущего года 2 игровых стола, один из которых имеет 2 игровых поля. Регистрация этих объектов налогообложения в налоговых органах произведена Леоновым В.Д. 30 апреля текущего года. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты его в бюджет.

Задание 31.

Гражданин Абакумов Ф.Е. имеет в собственности 2-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 2350,0 тыс.руб. на 01.01 текущего года. В этом же году 2 сентября текущего года. квартира по договору купли-продажи оформлена на Девяткова Д.Д.

Исчислить налог за прошлый год и сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник жилья.

Задание 32.

Гражданин Мишагин В.Г. оформил двухкомнатную квартиру в совместную стоимость семьи без указания конкретных долей. Инвентаризационная стоимость квартиры на основании БТИ на 01.01....г. определена 2440,0 тыс. руб. Семья состоит из 5-х человек: из них 3-е несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога на имущество.

Задание 33.

Московская телевизионная компания «ТВ Плюс» открыла в текущем году свои филиалы в Санкт-Петербурге, Новосибирске и Нижнем Новгороде. Также компания приобрела здание в Ростове, которое сдается в аренду под офисы.

1. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов «ТВ Плюс».

2. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах здания, приобретенного «ТВ Плюс».

Задание 34.

В мае текущего года директор ООО «Пончик» уволил своего бухгалтера Антона Баранникова и назначил на его место Ларису Печковскую.

Вскоре Лариса обнаружила следующие ошибки в налоговых декларациях ООО по налогу на прибыль за прошлый год:

1) расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме — 1 200 000 руб. Однако 50% из них не могли быть отнесены к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли;

2) амортизационные расходы, указанные в расчете по налогу на прибыль за год, были завышены на 500 000 руб.;

3) на себестоимость ошибочно были списаны остатки непроданной продукции в сумме 1 400 000 руб.;

4) налоговый убыток позапрошлого года в размере 7 250 000 руб. не был учтен при расчете налога на прибыль прошлого года.

Налогооблагаемая прибыль ЗАО «Пончик» прошлого года, согласно представленному расчету, составила 12 000 000 руб. Ставка налога — 20%.

1. Определите влияние вышеуказанных фактов на налогооблагаемую прибыль прошлого года. Рассчитайте новую сумму налога и определите размер недоплаты или переплаты налога в бюджет.

2. Какова процедура подачи исправленных деклараций и какие обстоятельства помогут ООО избежать налоговых санкций?

Задание 35.

ООО «Зеленая карета» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за I квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период — 200 000 руб. Сроки уплаты по НДС — тремя равными платежами до 25 апреля, 25 мая, 25 июня включительно, по налогу на прибыль — до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налогов была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 10% в первом полугодии текущего года и 9% — во втором.

Задание 36.

В январе текущего года налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Винни-Пух» по НДС за прошлый год. ООО уплачивало НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля текущего года налоговый инспектор вручил директору ООО «Винни-Пух» требование об уплате налога, пени и штрафов.

Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:

1) «входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал прошлого года;

2) «входящий» НДС по материалам, счета-фактуры на которые были получены во втором квартале прошлого года, был принят к вычету в первом квартале прошлого года. Сумма НДС – 200 000 руб.

1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.
2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля текущего года.
3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.
4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 10% в первом полугодии текущего года и 9% — во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ в текущем году принять за 7,5%.

Задание 37. По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Задание 38. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика - научной организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Задание 39. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС, не включив в нее балансовую стоимость жилых помещений (комнат), переданных в собственность на безвозмездной основе физическим лицам, поскольку данная операция не является реализацией в смысле, придаваемом этому понятию п. 1 ст. 39 НК РФ, в силу чего не применима в данном случае льгота по налогу, предусмотренная пп. 22, 23 п. 3 ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил

соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли подобное решение налогового органа?

Задание 40. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Вариант 2.

Задание 1. Подготовить логическую схему по вопросу - Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Задание 2.

Произведите расчет НДС, вносимого в бюджет предприятием ЗАО «Квадр» по хозяйственным операциям, заполните расчет и укажите сроки уплаты налога:

- реализовано продукции, облагаемой НДС по ставке 18%, на сумму 372470, 0 руб.
- предприятием оказаны услуги другим сторонним организациям на сумму 12610,0 руб. в рыночных ценах
- произведен бартерный обмен товарами:
- отгружено на сумму 273420 руб.,
- получен товар на сумму 304540 руб. (цены рыночные).
- предприятие заплатило авансовые платежи за продукцию в сумме 200000 руб.
- приобретено сырье на сумму 82400 руб. без НДС.
- приобретено топливо на сумму 62400 руб., в т.ч. НДС.
- приобретено 10.03 текущего года шлифовальное оборудование, но не оплачено в срок в сумме 182670 руб., в т.ч. НДС.
- предприятию «Квадр» поступила оплата услуг производственного значения на сумму 6250 руб. по счету.

Задание 3.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Производственное предприятие «Оникс» в отчетном месяце реализовало продукцию, себестоимость которой 1685,8 тыс. руб., рентабельность 28%, НДС 18%. Произведен бартерный обмен товарами на сумму 110 тыс. руб., в т.ч. НДС 18%, однако отгружен был в отчетном месяце не весь объем, а получено товаров на сумму 180,5 тыс. руб. Приобретен автомобиль 265,0 тыс. руб., в т.ч. НДС. Приобретены материалы 110,1 тыс. руб., в т.ч. НДС. Укажите сроки уплаты налога.

Задание 4.

Определите сумму налога на добавленную стоимость подлежащая уплате в бюджет за месяц на основании хозяйственных операций.

- А) Приобретены материалы на сумму 57 400 руб., в т.ч. НДС 18%
- Б) Приобретены материалы на сумму 18 400 руб., в т.ч. НДС - 5 068 руб.
- В) Реализовано товаров на сумму 128 500 руб., (без НДС).
- Г) Реализовано товаров работникам предприятия в рыночных ценах на сумму 32 000 руб.

Задание 5.

Произведите расчет НДС, вносимого в бюджет производственным предприятием «Омега» за месяц и составьте книгу покупок и продаж.

1. Реализовано «Изделие А» на сумму 520610 руб. (без НДС), счет-фактура № 48 от 2.02., НДС 10%.
2. Приобретено сырье для производства в сумме 132630 руб., в т.ч. НДС, счет-фактура № 54 от 7.02., НДС 10%.
3. Получены авансовые взносы за продукцию 15000 руб., счет-фактура № 151 от 9.02.
4. Приобретено оборудование в сумме 305260 руб., в т.ч. НДС, счет-фактура № 64 от 12.02.
5. Реализовано «Изделие Б» на сумму 620408 руб. (без НДС), счет-фактура № 49 от 15.02.
6. Приобретено топливо на сумму 52680 руб., в т.ч. НДС, счет-фактура № 82 от 18.02.

7. Оказаны услуги сторонним организациям в сумме 28900 руб., в т.ч. НДС, счет-фактура № 50 от 19.02.

8. Реализованы «Изделие А» на сумму 135809 руб., в т.ч. НДС 10%, счет-фактура № 53 от 20.02.

9. Получено арендной платы на сумму 8500 руб., в т.ч. НДС, счет-фактура № 58 от 25.02.

10. Реализовано «Изделие В» на сумму 20344 руб. (в т.ч. НДС 18%), счет-фактура № 49 от 15.02

Задание 6.

Ответьте письменно на вопросы по главе 25 Налогового кодекса РФ.

- каковы особенности расчета сумм амортизации линейным и нелинейным методами
- каковы особенности признания расходов при методе начисления
- в чем заключается порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

Задание 7.

Составьте логическую схему материала по вопросу «Состав затрат по производству и реализации продукции, включаемые в себестоимость»

Задание 8.

Определить доходы и расходы, включаемые в налогооблагаемую базу, налог на прибыль подлежащий уплате за полугодие по предприятию «ПИЛОТ». По производственному предприятию имеются следующие фактические данные за 1 полугодие:

1. Выручка от реализации товаров составила – 689211,0 руб., в т. ч. НДС;
2. Выручка от реализации основных фондов - 136 900 руб. в т. ч. НДС;
3. Остаточная стоимость реализованных основных фондов по балансу – 100250,0 руб.
4. Производственные затраты:
 - Амортизация - 82 140,0 руб.;
 - Оплата труда работникам – 99650,0
 - Взносы во внебюджетные фонды -33 275руб.;

- Прочие - 19 250руб.;
 - Материальные расходы – 146879,0
5. Предоплата получена за товары - 20 700,0 руб.;
 6. Безвозмездно полученное имущество - 9 800,0 руб.;
 7. Доходы от сдачи имущества в аренду – 10000,0 руб.;
 8. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 20270,0 руб.;
 9. Имущество, полученное в порядке целевого финансирования – 60000,0 руб. ;
 10. Пени, уплаченные за нарушение договорных обязательств – 15480,0 руб.;
 11. Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации составили – 11200,0 руб.;
 12. Взят кредит в Западно - сибирском банке Сбербанка РФ – 1500 000,0 руб. ;
 13. Уплачены проценты по долговым обязательствам – 25000,0 руб.;
 14. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 12750,0 руб.
- Предполагаемая сумма прибыли на 1 полугодие составила – 365000,0 руб.
- Сумма налога, уплаченная за 1 квартал текущего года – 25000,0 руб.

Задание 9.

Составьте расчет налога на прибыль предприятия за 1 квартал на основе имеющихся фактических результатов деятельности ООО «АБСАЛЮТ-3»:

1. Выручка от реализации продукции составила 2 500 000 руб.;
2. Себестоимость готовой продукции - 1680 900 руб.;
3. Убытки от реализации основных средств -15000,0 руб.;
4. Получен кредит в банке на развитие бизнеса - 500 000,0 руб.;
5. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 17000,0 руб.;
6. Целевое финансирование – 28150,0 руб.;
7. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 13000,0 руб.;

- 8.Оприходована кредиторская задолженность – 6300,0 руб.;
- 9.Безвозмездно полученное имущество — 7 810 руб.
10. Уплачена сумма авансовых платежей налога на прибыль – 25000,0 руб.

Задание 10.

Составить конспект по вопросам, используя гл. 22 части 2 Налогового кодекса РФ:

- каков порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные ставки;
- что означают налоговые вычеты по акцизам;
- каким образом сумма акциза подлежит возврату.

Задание 11.

Предприятие «ЛИДЕР» в сентябре осуществляет продажу следующих товаров:

Сигареты с фильтром 2 класса 815 пачек по 39,60 руб. за пачку (20 шт.).

Сигары 734 шт. по цене 108 руб.

Вина натуральные 1321 бутылки по 1,0 л. на сумму 21840 руб.

Пиво «Степан Разин» 256 бутылок по 0,33 л. с содержанием этилового спирта 3,8% по цене 45,0 руб. за бут.

Вина «Каберне» и «Кадарка» 315 бут. по 0,7 л. По цене 175 руб. с содержанием этилового спирта 6,7%

Шампанское «Абрау Дюрсо» по 0,7 л. в количестве 300 бутылок на сумму 324650,0 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12.

Магазин «Красное-Белое» в январе реализовал алкогольную продукцию с акцизной маркой федерального назначения:

Этиловый спирт 100% в количестве 580 бутылок по 0,5 л. на сумму 630500 руб.

Вино содержащая продукция с содержанием этилового спирта 6% в количестве 340 бутылок по 0,7 л. на сумму 470000 руб.

Игристые вина в количестве 695 бутылок по 0,5 л. на сумму 639400 руб.

Вино «Кадарка» в количестве 231 бутылки по 0,7 литра на сумму 27056 рублей с содержанием этилового спирта 9%.

Рассчитайте сумму акциза в бюджет, если известно, что магазин уплатил государству 10440 руб. за акцизную марку.

Задание 13.

Универмаг в октябре реализовал подакцизные товары:

Мотоцикл «Урал» с мощностью двигателя 160 л.с. за 900800 руб.

Табак курительный 450 кг. на сумму 2800 руб.

Пиво с содержанием этилового спирта 9% в количестве 400 банок по 0,3 л. по цене 25 руб. за банку.

Легковой автомобиль «Запорожец» с мощностью двигателя 125 л.с. за 4360000 руб.

Рассчитать акциз и указать сроки его уплаты в бюджет.

Задание 14. Составьте логическую схему по теме «Виды вычетов, предоставленных налогоплательщику при расчете НДФЛ».

Задание 15.

Работник организации «Альянс» Лукиных В.Г. получил 5 мая 2017 года заем от организации размером 95000 рублей сроком на 4 месяца. Согласно условиям договора процентная ставка составляет 6,5 %. Сумма заемных средств и проценты за пользование кредитом выплачиваются организации по окончании срока 6 августа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ текущего года – 7,5%.

Рассчитайте размер материальной выгоды и НДФЛ.

Задание 16.

Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года

Утесов Ю. А. 1966 г.р. имеет доход:

- январь - 20220,0 рублей
- февраль - 21480,0 рублей

- март - 21900,0 рублей
- апрель - 25000,0 рублей.

Один ребенок студент-ординатор 25 лет Утесов Ю.А. - участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС в 1986 году.

Задание 17. Подготовить ответы на вопросы по гл. 24 Налогового кодекса РФ:

- какие налоговые льготы установлены по взносам во внебюджетные фонды;

- каков порядок исчисления и уплаты взносов налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц.

Задание 18.

Составьте расчёт по взносам во внебюджетные фонды и по страховым взносам в Пенсионный фонд за 1 квартал по сотрудникам предприятия:

Директор, 1965 года рождения;

Бухгалтер, 1979 года рождения.

Январь: Директор

оплата труда – 18200,0 руб., премия – 2500,0 руб.,

Бухгалтер

оплата труда – 15000,0 руб., оплата за учебный семинар – 1000,0 руб.

Февраль: Директор

оплата труда -18600,0 руб., натуральная оплата – 4100,0 руб.в т.ч. НДС – 1109,0 руб.

Бухгалтер

Оплата труда – 14900,0 руб., материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением - 4000,0 руб.

Март: Директор

Оплата труда – 18700,0 руб., санаторно - курортное лечение-7500,0 руб., премия из ФСС – 1200,0 руб.

Бухгалтер

Оплата труда -14800 руб., получила приз на конкурсе «Мисс КОНСУЛЬТАНТ +» в сумме - 7000,0 руб.

Задание 19.

Составьте расчёт страховых взносов в Пенсионный фонд и авансовые взносы по взносам во внебюджетные фонды за период с января по март в размере одного работника 1971 года рождения.

Январь:

Оплата труда – 15200,0 руб., премия – 1670,0 руб., доплата за совмещение деятельности – 3800,0 руб., командировочные расходы сверх норм – 700,0 руб.

Февраль:

Оплата труда – 15100,0 руб., материальная помощь на ремонт крыши в связи с ураганом - 10000,0 руб., оплачен больничный лист – 2600,0 руб.

Март:

Оплата труда -15600,0 руб., премия из ФСС – 750,0 руб., отпускные – 13700,0 руб., пособия по уходу за ребёнком – 2570,0 руб.

Задание 20.

Подготовить ответы на вопросы по гл. 26.2 Налогового кодекса РФ

- какие организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения

- в чем заключается особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.

- в каких случаях уплачивается минимальный налог по упрощенной системе налогообложения.

Задание 21.

Создать тесты по теме «Упрощенная система налогообложения» из 5 вопросов по 6 вариантов ответов.

Задание 22.

Произведите расчет налога по упрощенной системе налогообложения по предприятию «МЕДЕО - Восток» за полугодие, если объектом налогообложения предприятием выбраны:

А) «доходы – расходы»

Б) «доходы»

Хозяйственные операции:

- Приобретены товары для последующей реализации - 2356400 руб. (в т.ч. НДС 18%)

- Реализовано товаров на сумму - 7369800 руб.

- Произведен ремонт автомобиля - 3200 руб.

- Оплачены транспортные услуги - 15300 руб.

- Начислена заработная плата работникам на сумму - 1684500 руб., выплачено - 1457300 руб.

- Начислены страховые взносы в ПФ РФ в сумме - 363900 руб., перечислено в бюджет - 309600 руб.

- Командировочные расходы - 6400 руб.

- Оплачены услуги банка - 600 руб.

- Перечислено за услуги связи - 28000 руб., в т.ч. НДС 18%

- Приобретено оборудования на сумму - 57800 руб., в т.ч. НДС - 11800 руб.

Заполните налоговую декларацию по упрощенной системе, если известно, что за I квартал перечислено по налогу в бюджет - 18400 руб.

Задание 23.

Рассчитать сумму налога по упрощенной системе по предприятию «СПЕКТР», если объектом обложения является:

1. «доходы»

2. «доход – расходы»

Фирма зарегистрирована 16.12.2016 г.

Выручка за декабрь составила 15350000 руб.. За I квартал 2017 г. выручка составила 16849000 руб. В декабре 2016 г. приобретено оборудование на сумму 425300 руб. В I квартале начислена заработная плата - 1670000 руб. из нее выплачено – 1236000 руб. Страховые взносы в ПФ РФ начислены в сумме 623400 руб., из них перечислено - 495400 руб.

Задание 24.

Определить сумму налога на имущество предприятия за текущий год, если известно, что стоимость имущества на предприятии составила:

На 01.01.200..г. 559000 руб. На 01.08.200..г. 6916000 руб.

На 01.02.200..г. 467000 руб. На 01.09.200..г. 646000 руб.

На 01.03.200..г. 649000 руб. На 01.10.200..г. 678000 руб.

На 01.04.200..г. 392000 руб. На 01.11.200..г. 790000 руб.

На 01.05.200..г. 546000 руб. На 01.12.200..г. 790000 руб.

На 01.06.200..г. 546000 руб. На 01.01.200..г. 650000 руб.

На 01.07.200..г. 659000 руб.

Укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за 1 квартал перечислено в бюджет 4 900 руб., за 2 квартал перечислено в бюджет 2 300 руб., за 3 квартал перечислено в бюджет 1 900 руб.

Задание 25.

Подготовить ответы на вопросы по гл. 31 Налогового кодекса РФ:

- перечислите налоговые льготы по земельному налогу;
- какие существуют особенности по уплате земельного налога в случае прекращения или возникновения у налогоплательщика права собственности на земельный участок.

Задание 26.

Организация по эксплуатации газовых сетей занимает земельный участок площадью 2000 кв.м. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка 11,92 руб. на 1 кв.м. Корректирующий коэффициент 2,8. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.

Задание 27.

Сельскохозяйственному предприятию предоставлен земельный участок общей площадью 700 га. Предприятие осуществляет свою деятельность на землях, занятых под пашней и пастбищами. При этом, за ним числится 50 га. Земли, которые не используются по целевому назначению.

Рассчитайте сумму налога на землю, если ставка равна 39,75 руб. за 1 кв.м. Укажите сроки предоставления расчета и уплаты налога в бюджет.

Задание 28.

Предприятие зарегистрировало объекты налогообложения игорного бизнеса 1 июля текущего года: 1 кассу тотализатора и 7 игровых автоматов. В этот же день произошла их фактическая установка. Рассчитайте сумму

налога на игорный бизнес, укажите срок предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты его в бюджет.

Задание 29.

Частный предприниматель Наконечный Д.А. получает доходы от проведения азартных игр и имеет свидетельство о постановке на налоговый учет № 2614 от 12.08...г. на 2 кассы тотализатора, 5 игровых автоматов, 2 игровых стола. При осуществлении хозяйственной деятельности:

- были приобретены 2 игровых стола с двумя игровыми полями 15.08.....

- был продан 1 игровой автомат 30.08....

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты его в бюджет.

Задание 30.

Подготовить ответы на вопросы по гл. 32 Налогового кодекса РФ:

- какие лица не уплачивают налог на строения, помещения и сооружения;

- как исчисляется и уплачивается налог на имущество физических лиц;

- какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество.

Задание 31.

Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01 ...г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

Задание 32.

Махова С.В. приобрела на правах собственности 1-ю комнатную квартиру в г.Воронеже 7мая текущего года. Инвентаризационная стоимость этой квартиры по данным БТИ 1620,0 тыс. руб.

Исчислить налог на имущество, который должна уплатить Махова С.В.

Задание 33.

ООО «Лиса Алиса» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально. ООО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета – 28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 000 руб.

Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 октября (срок представления – 20 апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.

Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.

Задание 34.

10 октября 2017 г. к консультанту по налогам обратился господин К – руководитель фирмы «Пропеллер». Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка головного офиса фирмы «Пропеллер» в Москве и ее филиала в Казани. В ходе встречи господин К сообщил следующее:

1) налоговая проверка головного офиса фирмы началась 12 мая 2017 г. и продолжается до сих пор;

2) проверка филиала фирмы началась 1 сентября 2017 г. и продолжается до сих пор;

3) предметом проверки является налог на прибыль, НДФЛ и НДС за 2015 и 2016 гг.;

4) НДС за 1 квартал 2015 г. уже проверялся в 2016 г.;

5) проверяющие требуют предоставления документов не только за 2015 и 2016 гг., но и за 2013 и 2014 гг.

1. Перечислите ограничения, вводимые НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

2. Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом приведенных в п.1 Вашего решения данного задания ограничений.

Задание 35.

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Пончик» и составила акт проверки.

Акт был вручен директору ООО Роме Пончикову, который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью.

1. Объясните Роме, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.

2. Объясните Роме, что он имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб).

3. Объясните Роме, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

Задание 36.

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Пончик» и 15 мая текущего года взыскала с ООО 130 000 руб. путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ООО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму процентов к получению ООО «Пончик» из бюджета, исходя из того, что у ООО «Пончик» не было никаких недоимок по налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 10% в первом полугодии текущего года и 9% — во втором.

Задание 37.

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно применил освобождение от налогообложения НДС в отношении операций по оказанию услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию. Подобные доводы налоговый орган обосновал тем, что в состав сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, входят коды ОКВЭД, однако информацию о них налогоплательщик не представил, следовательно, у него отсутствует право на применение льготы по НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Задание 38.

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Задание 39.

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость

налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Задание 40.

Коммерческая организация - налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу. Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания уровня сформированности знаний и умений

3.2.1. Критерии оценивания выполнения практической работы

Отлично	Студент дает четкие, развернутые ответы на поставленные вопросы. Выполняет без наводящих вопросов и указаний расчеты
Хорошо	В расчетных заданиях допущены незначительные ошибки.
Удовлетворительно	Студент правильно излагает только часть материала. В расчетных заданиях допущены ошибки.
Неудовлетворительно	Студент не владеет методиками расчета основных трудовых показателей.

3.2.2. Критерии оценки устного опроса, контрольной работы

Отлично	Студент дает четкие, развернутые ответы на поставленные вопросы. Выполняет без наводящих вопросов и указаний расчеты и тесты.
Хорошо	Студент правильно излагает материал. Для выяснения деталей используются наводящие вопросы. В расчетных заданиях допущены незначительные ошибки.
Удовлетворительно	Студент правильно излагает только часть материала. Недостаточно четко и полно отвечает на дополнительные вопросы. В расчетных заданиях допущены ошибки.

Неудовлетворительно	Студент не может изложить содержание более половины предложенных вопросов. Не отвечает на дополнительные вопросы. Не владеет методиками расчета основных трудовых показателей.
---------------------	--

3.2.3. Критерии оценки тестирования.

На выполнение тестовых заданий дается определенное время из расчета:

- бинарный – пол-минуты на вопрос (следует использовать при текущем контроле знаний в процессе освоения материала);
- тесты «(4:1)» - «из четырех ответов один правильный – минута на вопрос;
- тест «(6:М)» - из 6 предложенных ответов любой может быть правильным – 1,5 минуты на вопрос.

Отлично	Выполнение 4/5 тестового материала
Хорошо	Выполнено 3/4 тестового материала
Удовлетворительно	Выполнено более 1/2 тестового материала
Неудовлетворительно	Выполнено менее половины заданий

3.2.4. Критерии оценивания выполнения докладов

Отлично	тема раскрыта в полном объеме и автор свободно в ней ориентируется, последовательно и логично, материал доклада актуален и разнообразен (проанализированы несколько различных источников) выводы аргументированы, обучающийся ответил на вопросы преподавателя и аудитории
Хорошо	тема раскрыта в целом полно, последовательно и логично, выводы аргументированы, но при защите доклада обучающийся в основном читал доклад и не давал собственных пояснений; обучающийся недостаточно полно и уверенно отвечал на вопросы преподавателя и аудитории
Удовлетворительно	тема раскрыта не полностью, тезисы и утверждения не достаточно согласованы, аргументация выводов недостаточно обоснована, доклад выполнен на основании единственного источника, на вопросы преподавателя аудитории обучающийся не ответил
Неудовлетворительно	не соответствует критериям «удовлетворительно»

3.2.5. Критерии оценивания внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы могут быть:

- для овладения знаниями:
 - чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста;
 - конспектирование текста;

- использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.;

- для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции (обработка текста);

- повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа;

- для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;

- решение вариативных задач и упражнений;

- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач;

- проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности.

Виды заданий для внеаудиторной самостоятельной работы, их содержание и характер могут иметь вариативный и дифференцированный характер, учитывать специфику специальности, изучаемой дисциплины, индивидуальные особенности студента.

При предъявлении видов заданий на внеаудиторную самостоятельную работу рекомендуется использовать дифференцированный подход к студентам. Перед выполнением студентами внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит инструктаж по выполнению задания, который включает цель задания, его содержание, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. В процессе инструктажа преподаватель предупреждает студентов о возможных типичных ошибках, встречающихся при выполнении задания. Инструктаж проводится преподавателем за счет объема времени, отведенного на изучение дисциплины.

Во время выполнения студентами внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить консультации за счет общего бюджета времени, отведенного на консультации.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме, с представлением изделия или продукта творческой деятельности студента.

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента являются:

- уровень освоения студентом учебного материала;

- умение студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;

- сформированность общеучебных умений;

- оформление материала в соответствии с требованиями.

3.2.6. Критерии оценивания контрольной работы

Критерий оценки	Характеристика	Содержание
Базовые критерии оценки контрольной работы		
Корректность решения и ответа	Соответствие предложенного студентом решения научным критериям, условиям задачи или задания. Методы и приемы, которые были избраны, должны применяться корректно. Ответ должен быть правильным.	Предложенное решение является правильным как с точки зрения правильности полученного ответа, так и в плане самого решения. Расчеты приемы, процедуры, методы, функции, которые применялись при решении, должны применяться правильно. Полученный ответ должен быть правильным с учетом всех условий, которые даны в контрольной работе.
Формализация задания	Условие задач, заданий или вопросов было корректно понято студентом, интерпретация исходных условий произведена корректно.	Студент при решении контрольной должен показать: - умение формализовать практические задачи, с которыми он может столкнуться в профессиональной деятельности - умение интерпретировать полученные в ходе анализа и расчетов результаты
Применение	При решении	Студент должен

полученных знаний для решения практических задач	контрольной работы должны быть использованы знания, умения, навыки, которые были получены студентом в ходе обучения.	показать, что обладает соответствующими навыками решения практических задач в результате использования теоретических знаний, полученных в ходе обучения.
Использование прикладных навыков	При решении контрольной должны быть использованы навыки аналитической работы, обоснования решений, логики, оценки полученных результатов.	Студент должен продемонстрировать, что умеет использовать навыки контрольно-аналитической работы, делать обоснованные выводы, используя в логику, критически оценивать полученные результаты.
Специальные критерии оценки контрольной работы		
Умение работать с литературой	Студент должен уметь работать с литературой и специальными источниками	Студент продемонстрировал умение работать с литературой, проявляя при этом творческий подход к изучаемому материалу. Усвоены основные теоретические положения, правильно применены для решения задачи.
Самостоятельность	Самостоятельное решение заданий контрольной работы	Студент выработал собственную точку зрения и продемонстрировал умение применять теоретические и

		<p>нормативные положения к конкретным событиям и явлениям реальной жизни. Студент способен самостоятельно, последовательно, аргументировано излагать изученный материал.</p>
--	--	--

Критерии оценки контрольной работы, состоящей из теоретических вопросов или подразумевающей подготовку развернутого ответа на заданную тему, соответствуют критериям оценки реферата, которые представлены ниже. Дополнительно при проверке контрольной работы учитываются понимание существа вопросов контрольной работы, знание фактического материала, полнота и достаточность раскрытия вопросов, умение логично и ясно изложить материал. Оценка за контрольную работу определяется «зачтено» / «не зачтено» по итогам проверки, согласно приведенным критериям.

3.2.7. Критерии оценивания знаний и умений по итогам освоения дисциплины

Промежуточная аттестация (итоговый контроль) проводится в форме зачета в ходе экзаменационной сессии. К зачету допускаются обучающиеся, успешно выполнившие все виды отчетности, предусмотренные по дисциплине учебным планом. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения дисциплины и проводится для контроля уровня понимания обучающимися связей между различными ее элементами.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей обучающихся к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата дисциплины в решении профессиональных задач по соответствующей специальности.

Знания, умения обучающихся на зачете оцениваются по системе «зачтено - не зачтено». Оценка объявляется обучающемуся по окончании его

ответа на зачете. Положительная оценка «зачтено» заносится в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку лично преподавателем. Оценка «не зачтено» проставляется только в экзаменационную ведомость.

Общими критериями, определяющими оценку знаний на зачете являются:

<i>«Зачтено»</i>	<i>«Не зачтено»</i>
<p>Студент дает четкие, развернутые ответы на поставленные вопросы.</p> <p>Выполняет без наводящих вопросов и указаний расчеты и тесты.</p>	<p>Студент не может изложить содержание более половины предложенных вопросов. Не отвечает на дополнительные вопросы. Не владеет методиками расчета основных трудовых показателей.</p>
<p>Студент правильно излагает материал. Для выяснения деталей используются наводящие вопросы. В расчетных заданиях допущены незначительные ошибки.</p>	
<p>Студент правильно излагает только часть материала. Недостаточно четко и полно отвечает на дополнительные вопросы. В расчетных заданиях допущены ошибки.</p>	

4. Материалы для компьютерного тестирования обучающихся в рамках проведения контроля наличия у обучающихся сформированных результатов обучения по дисциплине

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Вариант 1

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК2	6	ОК10	11	ОК3	16	ОК4
2	ОК11	7	ОК1	12	ПК3.4	17	ОК9
3	ОК10	8	ОК5	13	ОК5	18	ПК3.1

4	ОК11	9	ОК1	14	ПК3.2	19	ОК3
5	ОК9	10	ОК2	15	ПК3.3	20	ОК4

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2,3	6	3	11	2	16	2
2	2	7	3	12	1,3	17	1,3
3	1,3	8	2	13	3	18	2
4	3	9	2,3	14	2,3	19	3
5	1	10	3	15	3	20	1,2

Задание № 1

Какие из элементов налогообложения определяются Налоговым Кодексом РФ как обязательные для установления налога:

Ответ:

1. источник налога
2. объект налогообложения
3. сроки уплаты налога;

Задание № 2

Принцип справедливости налогообложения, сформулированный А. Смитом, соответствует:

Ответ:

1. прогрессивному налогообложению
2. пропорциональному налогообложению
3. регрессивному налогообложению;

Задание № 3

Какими из перечисленных признаков характеризуется налог:

Ответ:

1. безвозвратностью
2. целевым характером взимания
3. безэквивалентностью;

Задание №4

Какая функция налогов проявляется на всех этапах их существования, с момента возникновения:

Ответ:

1. регулирующая
2. распределительная

3. фискальная;

Задание № 5

Кто является субъектом косвенных налогов:

Ответ:

1. производитель товаров
2. потребитель товаров
3. государство;

Задание № 6

Как в международной статистике определяется уровень налогового бремени по странам:

Ответ:

1. как удельный вес всех доходов бюджета в ВВП
2. как разница между ВВП и неналоговыми доходами бюджета
3. как доля налоговых платежей в ВВП;

Задание № 7

Носитель налога – это:

Ответ:

1. тот, кто самостоятельно подает налоговую декларацию
2. всегда - то же самое лицо, что и плательщик налога
3. лицо, фактически оплачивающее сумму налога по завершении процессов так называемого переложения налогов;

Задание № 8

Реальными прямыми налогами облагается:

Ответ:

1. фактически полученный доход от того или иного объекта налогообложения
2. предполагаемый средний доход от того или иного объекта налогообложения
3. сделки с имуществом;

Задание № 9

К косвенным налогам относятся:

Ответ:

1. госпошлина

- 2. таможенная пошлина
- 3. акцизы;

Задание № 10

Какие из перечисленных налогов относятся в соответствии с Налоговым Кодексом РФ к местным:

Ответ:

- 1. налог с продаж
- 2. налог на имущество организаций
- 3. налог на имущество физических лиц;

Задание № 11

Кто является плательщиками налога на прибыль в РФ:

Ответ:

- 1. индивидуальные предприниматели, получающие прибыль
- 2. российские организации
- 3. организации и предприниматели, получающие прибыль из источников на территории РФ;

Задание № 12

Какие виды доходов будут отражены при расчете облагаемой базы по налогу на прибыль во внереализационных доходах:

Ответ:

- 1. проценты по займам, предоставленным другой организации
- 2. штрафы, уплаченные в Пенсионный фонд РФ
- 3. списанная в связи с ликвидацией кредитора кредиторская задолженность;

Задание № 13

К прямым расходам в торговых организациях в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся:

Ответ:

- 1. расходы на оплату труда торгового персонала
- 2. амортизация торгового оборудования
- 3. стоимость приобретения товаров и расходы по их доставке;

Задание № 14

По налогу на прибыль существуют специальные ставки,

применяемые в определенных случаях:

Ответ:

1. 10 % - для некоторых категорий плательщиков, занятых в социально значимых отраслях, при соблюдении ими определенных условий
2. 0% - для некоторых категорий плательщиков, занятых в социально значимых отраслях, при соблюдении ими определенных условий
3. 15% - по дивидендам, полученным иностранной организацией по акциям российских компаний;

Задание № 15

Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль уменьшает:

Ответ:

1. облагаемую налогом на прибыль базу
2. сумму начисленной амортизации
3. сумму налога на прибыль;

Задание № 16

Принципиальные различия между НДС и акцизами заключаются в следующем:

Ответ:

1. акцизы начисляются на более широкий спектр товаров
2. НДС начисляется на более широкий спектр товаров
3. НДС облагаются только товары, а акцизами - товары, работы и услуги;

Задание № 17

В РФ, в соответствии с Налоговым Кодексом, существуют следующие виды ставок акцизов:

Ответ:

1. твердые (специфические)
2. адвалорные
3. комбинированные;

Задание № 18

Какую долю в процентах занимает НДС в структуре цены товара, если ставка НДС составляет 18%:

Ответ:

1. 18%
2. 15,25%

3. зависит от того, является ли данный товар подакцизным;

Задание № 19

Налогообложению по НДФЛ не подлежат следующие виды доходов:

Ответ:

1. пособия по временной нетрудоспособности
2. компенсации за неиспользованный отпуск
3. государственные пенсии;

Задание № 20

Налоговый статус работника определяется с целью:

Ответ:

1. выбора правильной ставки НДФЛ, т.к. для резидентов и нерезидентов ставки налога различаются
2. решения вопроса о возможности использования налоговых вычетов по НДФЛ
3. исключительно для целей внутреннего учета организации.

Вариант 2

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК1, ПК3.1	6	ПК3.2	11	ОК2	16	ПК3.4
2	ОК2, ПК3.2	7	ОК5	12	ОК3	17	ПК3.1
3	ОК11	8	ОК3	13	ОК3.2	18	ОК2
4	ПК3.1	9	ОК4	14	ОК1	19	ОК11
5	ПК3.4	10	ОК10	15	ОК1	20	ПК3.4

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1	6	3	11	3	16	1,3
2	2	7	1,3	12	1,3	17	2,3
3	1,2	8	3	13	3	18	2
4	3	9	1,3	14	1	19	2
5	1,3	10	1,3	15	1,2	20	3

Задание № 1

Что из нижеперечисленного верно по отношению к налогам:

Ответ:

1. цель взимания налогов – обеспечение государственных расходов
2. при уплате налогов возникает встречная обязанность государства по оказанию услуг налогоплательщикам
3. налоги – возмездный вид платежей;

Задание № 2

Налоговый период – это:

Ответ:

1. промежуток времени, установленный для подачи налоговых деклараций
2. промежуток времени, по окончании которого определяется налоговая база и рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате
3. промежуток времени, в течение которого предприятия подлежат налогообложению, - от дня их создания до дня прекращения деятельности;

Задание № 3

Каковы отличительные черты косвенного налога:

Ответ:

1. влияние этого налога на доход конечного потребителя происходит через его расходы
2. косвенными налогами облагаются транзакции (сделки, соглашения)
3. косвенные налоги зависят от уровня дохода налогоплательщика;

Задание № 4

Какие из перечисленных налогов относятся в соответствии с Налоговым Кодексом РФ к федеральным:

Ответ:

1. налог с оборота
2. налог на имущество организаций
3. водный налог;

Задание № 5

Примерами налоговых льгот являются:

Ответ:

1. налогооблагаемый минимум
2. увеличение ставки налога
3. снижение ставки налога;

Задание № 6

Так называемый «эффект Лаффера» - это попытка ответить на вопрос :

Ответ:

1. о необходимом уровне государственных доходов
2. о предпочтительной структуре налогов, обеспечивающей максимум доходов бюджета
- 3.** об оптимальном уровне налогообложения, не приводящем к нежелательным последствиям;

Задание № 7

Какие из перечисленных характеристик относятся к налогу:

Ответ:

- 1.** односторонний характер установления
2. предоставление государством встречных услуг плательщикам налогов
- 3.** безвозвратность;

Задание № 8

Какие налоговые режимы предусмотрены Налоговым Кодексом РФ:

Ответ:

1. единый налоговый режим, установленный законодательно для всех налогоплательщиков
2. льготный налоговый режим для всех субъектов малого предпринимательства
- 3.** общий режим – для налогоплательщиков, не перешедших в добровольном порядке на специальный режим налогообложения в случаях, предусмотренных законодательством;

Задание № 9

Автором каких принципов налогообложения является А.Смит:

Ответ:

- 1.** принципа «удобности»
2. принципа «эквивалентности»
- 3.** принципа «справедливости»;

Задание № 10

Личными прямыми налогами облагаются:

Ответ:

- 1.** фактически полученный доход от того или иного объекта налогообложения
2. предполагаемый средний доход от того или иного объекта налогообложения
- 3.** доходы юридических и физических лиц;

Задание № 11

Что является облагаемой базой по налогу на прибыль:

Ответ:

1. налогооблагаемые доходы организации за текущий год
2. налогооблагаемые доходы организации за налоговый период
3. налогооблагаемая прибыль организации за налоговый период;

Задание № 12

Какие расходы не будут уменьшать облагаемую базу по налогу на прибыль:

Ответ:

1. материальная помощь, оказанная организацией своим сотрудникам
2. выплата премии сотрудникам по итогам года
3. оплата абонементов для сотрудников на посещение спортивного клуба.

Задание № 13

Укажите нормируемые (для расчета облагаемой базы по налогу на прибыль) расходы:

Ответ:

1. реклама через СМИ
2. аудиторские услуги
3. представительские расходы;

Задание № 14

Укажите налоговые ставки по доходам с дивидендов:

Ответ:

1. 0, 13 и 15 %
2. 0 и 13%
3. 13 и 20%;

Задание № 15

Налоговым агентом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. российская организация, выплачивающая дивиденды российской компании
2. российская организация, выплачивающая дивиденды российской иностранной компании
3. иностранная компания, получающая прибыль из источников на территории РФ и обязанная уплачивать с нее налог на прибыль;

Задание № 16

Укажите, в чем заключаются различия между НДС и акцизами:

Ответ:

1. акциз – одноступенчатый косвенный налог, а НДС - многоступенчатый
2. акциз включается в цену товара, а НДС - нет
3. акцизами облагаются только товары, а НДС - товары, работы и услуги;

Задание № 17

Акцизами в РФ облагаются:

Ответ:

1. натуральные драгоценные камни
2. автомобили
3. табачная продукция;

Задание № 18

НДС не уплачивается:

Ответ:

1. индивидуальными предпринимателями, находящимися на общей системе налогообложения
2. лицами, применяющими упрощенную систему налогообложения, при реализации продукции на территории РФ
3. лицами, применяющими упрощенную систему налогообложения, при ввозе продукции на территорию РФ;

Задание № 19

Российская компания оказывает услуги по проведению бизнес-семинаров. Будет ли реализация данных услуг облагаться НДС:

Ответ:

1. да, в любом случае, вне зависимости от того, проводится бизнес-семинар на территории РФ или за ее пределами
2. только в том случае, если местом проведения бизнес-семинара является РФ
3. нет, услуги по проведению бизнес-семинаров обложению НДС не подлежат;

Задание № 20

НДФЛ по ставке 35% будут облагаться следующие виды доходов физлица:

Ответ:

1. талоны на бесплатное питание
2. фотоаппарат в подарок на день рождения стоимостью 25 тыс.руб.
- 3.** материальная выгода по беспроцентному займу, предоставленному физлицу организацией – работодателем, на покупку машины.

Вариант 3

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК1	6	ПК3.3	11	ОК2	16	ОК3
2	ОК3	7	ОК5	12	ОК4	17	ПК3.3
3	ПК3.1	8	ОК3	13	ОК1	18	ОК5
4	ОК11	9	ПК3.3	14	ПК3.4	19	ОК2
5	ПК3.2	10	ОК10	15	ОК11	20	ОК2

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2,3	6	3	11	3	16	1,2
2	1,3	7	2	12	1	17	3
3	2,3	8	2	13	1,3	18	2
4	2	9	1	14	2	19	1,3
5	2	10	3	15	1,3	20	2,3

Задание № 1

Укажите верные утверждения:

Ответ:

1. косвенные налоги не влияют на цену товара
- 2.** косвенные налоги устанавливаются в виде надбавки к цене товара
- 3.** косвенные налоги взимаются со стоимости сделок, но фактически уменьшают доход налогоплательщика;

Задание № 2

К прямым личным налогам относятся:

Ответ:

- 1.** налог на прибыль организаций
2. земельный налог
- 3.** налог с наследуемого и даримого имущества;

Задание № 3

Какие из перечисленных характеристик относятся к налогам:

Ответ:

1. добровольный характер уплаты
2. безвозмездность
3. денежный характер;

Задание № 4

Кто является носителем косвенных налогов:

Ответ:

1. производитель товаров
2. потребитель товаров
3. государство;

Задание № 5

Какие налоги относятся к региональным:

Ответ:

1. земельный налог
2. налог на игорный бизнес
3. госпошлина;

Задание № 6

Какие из элементов налогообложения определяются
Налоговым Кодексом РФ как обязательные для установления налога:

Ответ:

1. налоговые каникулы
2. налоговый иммунитет
3. льготы по налогам;

Задание № 7

Возникновение налогов обусловлено:

Ответ:

1. появлением денег
2. необходимостью содержания государства
3. возникновением товарного производства;

Задание № 8

К косвенным налогам относятся:

Ответ:

1. налог на игорный бизнес
2. налог на добавленную стоимость

3. налог на имущество, передаваемое в порядке наследования и дарения;

Задание № 9

Налоговая база – это:

Ответ:

1. количественное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка
2. то же, что и объект налогообложения
3. величина налоговых начислений на единицу объекта налогообложения;

Задание № 10

Какого из перечисленных налогов нет в действующей налоговой системе РФ:

Ответ:

1. налога на добавленную стоимость
2. акциза
3. налога с оборота;

Задание № 11

Какие виды доходов не включаются в облагаемую базу по налогу на прибыль:

Ответ:

1. дивиденды
2. прибыль от участия в совместной деятельности
3. сумма полученных кредитных средств;

Задание № 12

В чем смысл деления расходов на прямые и косвенные для целей расчета налога на прибыль:

Ответ:

1. косвенные расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в полных суммах, а прямые лишь частично
2. косвенные расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль лишь частично, а прямые - полностью
3. это деление имеет смысл только для управленческого учета, в налоговом оно не применяется;

Задание № 13

Какие суммы отражаются в налоговом учете в составе внереализационных расходов:

Ответ:

- 1.** списанная дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам не создавался)
2. штрафные санкции по налогам
- 3.** проценты, начисленные по заемным средствам;

Задание № 14

Какая ставка по налогу на прибыль применяется при получении дивидендов от российской организации:

Ответ:

1. 0%, если получающая дивиденды организация не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 75%-ным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации
- 2.** 0%, если получающая дивиденды организация не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50%-ным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации
3. льготная ставка не предусмотрена, полученные дивиденды облагаются в общем порядке;

Задание № 15

Налог на прибыль не уплачивается в следующих случаях:

Ответ:

- 1.** организация применяет упрощенную систему налогообложения
2. иностранная организация не признана налоговым резидентом РФ
- 3.** иностранная организация признана налоговым резидентом РФ;

Задание № 16

Плательщиками акцизов являются:

Ответ:

- 1.** производители подакцизных товаров – организации и индивидуальные предприниматели
- 2.** переработчики подакцизных товаров– организации и индивидуальные предприниматели
3. экспортеры подакцизных товаров – организации и индивидуальные предприниматели;

Задание № 17

Комбинированная ставка акциза используется для расчета сумм акциза:

Ответ:

1. на автомобили
2. на бензин
- 3.** на табачную продукцию;

Задание № 18

Сотрудник приобрел за наличный расчет канцтовары. Можно ли принять НДС по приобретенным канцтоварам к зачету:

Ответ:

1. нет, т.к. канцтовары приобретены за наличный расчет
2. да, если НДС выделен в чеке
3. нет, т.к. даже при наличии чека с выделенным НДС, при продаже в розницу счета-фактуры не выдаются;

Задание № 19

В каких случаях НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) будет списан в расходы:

Ответ:

1. приобретенные ценности используются в необлагаемых НДС операциях
2. местом реализации продукции, в производстве которой использованы приобретенные с НДС товары (работы, услуги), признается территория РФ
3. местом реализации продукции, в производстве которой использованы приобретенные с НДС товары (работы, услуги), не признается территория РФ;

Задание № 20

Обложению НДФЛ не подлежат следующие виды выплат сотруднику:

Ответ:

1. часть премии, начисленная, но не выплаченная в текущем году
2. оплата добровольного медицинского страхования работодателем в пользу сотрудника
3. оплата отдыха сотрудника в санатории, произведенная за счет чистой прибыли организации.

Вариант 4**Номер вопроса и проверка сформированной компетенции**

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК1	6	ПК3.2	11	ОК3	16	ОК11
2	ОК3	7	ОК5	12	ПК3.1	17	ОК10
3	ОК2	8	ПК3.4	13	ПК3.3	18	ОК9
4	ОК1	9	ОК1	14	ОК1	19	ОК9
5	ПК3.3	10	ПК3.4	15	ОК2	20	ПК3.4

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1	6	1	11	1,3	16	1
2	3	7	1	12	1,2	17	1
3	1	8	2,3	13	3	18	1,3
4	3	9	2,3	14	2	19	1,2
5	1,2,3	10	2	15	1	20	1,2

Задание № 1

Налоговый иммунитет – это:

Ответ:

- 1.** освобождение лиц, занимающих особо привилегированное положение, от обязанности платить налоги в соответствии с международным или национальным правом
2. отсрочка уплаты налога
3. освобождение от штрафных санкций по налогам;

Задание № 2

Выберите верное утверждение:

Ответ:

1. утверждение налогов в РФ – прерогатива Министерства финансов
2. цель взимания налога – обеспечение конкретного, определенного государственного расхода
- 3.** налоги безэквивалентны;

Задание № 3

Какие налоговые режимы предусмотрены в РФ в соответствии с Налоговым Кодексом:

Ответ:

- 1.** специальный налоговый режим для субъектов малого предпринимательства
2. главный и второстепенный налоговые режимы
3. налоговые режимы прямого и косвенного налогообложения;

Задание № 4

Налоговая ставка – это:

Ответ:

1. абсолютная сумма налога
2. относительная сумма налога
- 3.** величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

Задание № 5

С помощью каких механизмов может реализовываться регулирующая функция налогов:

Ответ:

1. введения, изменения, отмены налоговых льгот
2. увеличения или уменьшения налоговых ставок
3. введения либо отмены каких-либо налогов;

Задание № 6

Какие принципы налогообложения предложены А.Смитом:

Ответ:

1. определенность налога
2. минимизация налогообложения
3. приоритетность косвенных налогов над прямыми;

Задание № 7

Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:

Ответ:

1. налог на доходы физических лиц
2. налог на имущество физических лиц
3. дорожный налог;

Задание № 8

Что верно по отношению к налогам:

Ответ:

1. предоставление государством встречных услуг в обмен на уплаченный в бюджет налог
2. поступление в центральный денежный фонд (бюджетный фонд)
3. обязательность уплаты;

Задание № 9

К прямым реальным налогам относятся:

Ответ:

1. налог на доходы физических лиц
2. налог на имущество физических лиц
3. транспортный налог;

Задание № 10

А. Лаффер установил математическую зависимость:

Ответ:

1. величины доходов бюджета от количества налогов
2. величины доходов бюджета от уровня налоговых ставок
3. величины доходов бюджета от суммы налоговых льгот;

Задание № 11

Какие расходы не вычитаются при расчете облагаемой базы по налогу на прибыль:

Ответ:

1. не подтвержденные документально
2. уплаченные по хоздоговорам штрафы
3. платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

Задание № 12

Какие методы начисления амортизации основных средств существуют в налоговом учете:

Ответ:

1. линейный
2. нелинейный
3. те же, что и в бухгалтерском учете;

Задание № 13

Какие расходы будут включены при расчете налога на прибыль в состав прочих не в полном объеме, а в пределах нормируемых сумм:

Ответ:

1. консультационные, информационные и посреднические расходы
2. налоги и сборы, не включаемые в цену товара
3. компенсации за использование личного автомобиля для служебных поездок;

Задание № 14

Выберите верное утверждение:

Ответ:

1. федеральная ставка по налогу на прибыль составляет 20%
2. федеральная ставка по налогу на прибыль составляет 3%
3. федеральная ставка по налогу на прибыль составляет 17%;

Задание № 15

Выберите верные утверждения:

Ответ:

- 1.** амортизация в налоговом учете начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию
2. амортизация в налоговом учете начисляется, начиная с месяца ввода основного средства в эксплуатацию
3. амортизация в налоговом учете начисляется, начиная со следующего года;

Задание № 16

Плательщиками акцизов являются:

Ответ:

- 1.** импортеры подакцизных товаров – организации и индивидуальные предприниматели
2. импортеры подакцизных товаров – физические лица
3. экспортеры подакцизных товаров – физические лица;

Задание № 17

Акцизами в РФ облагаются:

Ответ:

- 1.** алкогольная продукция
2. ювелирные изделия
3. изделия из натурального меха;

Задание № 18

Пониженная ставка НДС 10% применяется для следующих групп товаров:

Ответ:

- 1.** продовольственные товары по перечню, утвержденному Правительством РФ
2. экспортируемые товары по перечню, утвержденному Правительством РФ
- 3.** товары для детей по перечню, утвержденному Правительством РФ;

Задание № 19

В каких случаях налогоплательщик не имеет права принять к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам):

Ответ:

- 1.** приобретен автомобиль для передачи в уставный капитал дочерней компании
- 2.** приобретено производственное оборудование за пределами территории РФ
3. у российского поставщика приобретено оборудование, оно принято к учету, но еще не введено в эксплуатацию;

Задание № 20

К вычетам по НДФЛ относятся:

Ответ:

- 1.** стандартные вычеты на детей в определенных суммах и до достижения определенной суммы дохода
- 2.** личные расходы налогоплательщика на обучение и лечение в определенных случаях
- 3.** налог на имущество физических лиц.