

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
Аургазинский многопрофильный колледж



УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
директора
ГБПОУ Аургазинский
многопрофильный колледж
В.П.Ларионова
« » 20 г.

Комплект
фондов оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации
по учебной дисциплине
ОПЦ.03 Налоги и налогообложение
основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплект фондов оценочных средств по учебной дисциплине ОПЦ.03
Налоги и налогообложение разработан на основе ФГОС СПО по
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчики: ГБПОУ Аургазинский многопрофильный колледж,
преподаватель Акбашева Г.Т.

Одобрено на заседании цикловой комиссии «31» 08 2022 г.

Председатель цикловой комиссии  / Тихонов В.В.

Протокол № 1 «31» 08 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	стр. 3
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ	3
3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	
4. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ	8

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины *ОПЦ 03 Налоги и налогообложение* основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Коды формируемых профессиональных и общих компетенций	Основные показатели оценки результатов
<p>Умения- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления 	<p>ОК 01–06, ОК 09–11. ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7,</p> <p>ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 6, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15</p>	<p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил. Аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p> <p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил. Выполнение работ по выявлению объекта налогообложения, определению налоговой базы, исчислению суммы налогов и сборов, указанию срока уплаты налогов, сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством. Выполнение работ по выявлению объекта</p>

<p>налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять суммы налогов, сборов; - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее 		<p>обложения страховыми взносами, определению базы для исчисления страховых взносов, исчислению суммы страховых взносов, указанию срока уплаты страховых взносов в соответствии с действующим налоговым законодательством</p> <p>Аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p>
<p>Знания - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;</p> <ul style="list-style-type: none"> -нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - структура Налогового кодекса Российской Федерации; - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - основы налогообложения в Российской Федерации; - элементы налогообложения; - элементы обложения страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; 	<p>ОК 01–06, ОК 09–11. ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7,</p> <p>ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 6, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15</p>	<p>Сформированы основные понятия теории налогообложения, систематические представления о нормативноправовом регулировании налогообложения в Российской Федерации</p> <p>Сформировано понимание процедур, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и контрольно-надзорными функциями налоговых органов</p> <p>Демонстрация понимания экономической сущности налогов, сборов, страховых взносов, состава и содержания основных</p>

<ul style="list-style-type: none"> - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц; - экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование 		<p>элементов налогов и типовых методик исчисления налогов, сборов, страховых взносов</p>
--	--	--

Оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является *дифференцированный зачет*.

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляется преподавателем в процессе проведения:

- практических занятий,
- тестирования,
- опроса,
- выполнения студентами самостоятельной работы, индивидуальных заданий и т.д.

Тестирование направлено на проверку владения терминологическим и конкретными знаниями в области по дисциплине. Тестирование занимает часть учебного

занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

Доклад, сообщение является продуктом самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

Критерии формирования оценки за устный ответ:

Оценка «5 (отлично)» ставится, если обучающийся: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести примеры, иллюстрирующие ответ, излагает материал логично и грамотно, способен применить знания на практике.

Оценка «4 (хорошо)» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 негрубые ошибки, которые исправляет самостоятельно.

Оценка «3 (удовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основного программного материала, но: допускает отдельные ошибки при изложении материала и в построении речи, не достаточно полно и аргументировано обосновывает свои суждения, затрудняется привести свои примеры и самостоятельно применить знания на практике.

Оценка «2 (неудовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, допускает грубые и частые ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неправильно излагает материал

Критерии оценки результатов тестирования:

Оценка «5 (отлично)» - 85 - 100% верных ответов

Оценка «4 (хорошо)» - 69 -84% верных ответов;

Оценка «3 (удовлетворительно)» - 51 -68% верных ответов;

Оценка «2 (неудовлетворительно)» - 50% и менее верных ответов

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся

свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Тема Экономическая сущность налогов и сборов.

. Экономическую сущность налогов;

Выполнение заданий в тестовой форме

1. Сущность налога — это:

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

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

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

6. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход

налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Недоимка — это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

14. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

15 Пошлина — это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

16. . Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

17. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

18. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

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

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

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

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, обязательность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Задание 2. С 1 января 2001 г. по налогу на прибыль отменены льготы, в том числе инвестиционные. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание 3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Тема. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Выполнение заданий в тестовой форме

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

2. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

3. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

4. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

5. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

6. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России;
- б) Минфина России;
- в) МВД России.

7. К правам налоговых органов относится:

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

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

8. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

9. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

10. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

11. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

12. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

13. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

14. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

15. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

16. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

17. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

18. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;

- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

19. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

20. Налоговое правонарушение — это:

- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность

Самостоятельная работа.

Задание 1. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- на целевые, общие и чрезвычайные;
- на прямые и косвенные;
- на закрепленные и регулирующие.

Задание 2. Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Кто является плательщиком НДС

- 1. организации
- 2. индивидуальные предприниматели
- 3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

5. Каким налогом является НДС

- 1. федеральным
- 2. региональным
- 3. местным

3. В какой бюджет поступает НДС

- 1. в федеральный и региональный
- 2. в федеральный
- 3. в региональный
- 4. в региональный и местный

4. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи

- 1. по приглашению сторон
- 2. по решению налогового органа
- 3. по рыночным ценам

5. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС

- 1. предприятия, реализующие продукцию на экспорт
- 2. предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- 3. предприятия, производящие подакцизную продукцию

6. Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешед

шимна специальные налоговые режимы

1. да
2. нет

7. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

1. как таможенная стоимость товаров
2. как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
3. как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

8. Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок

1. да
2. нет

9. Каков налоговый период по НДС

1. год
2. квартал
3. месяц
4. месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц

10. Каки ставки НДС действуют в настоящее время

1. 28 и 18%
2. 15 и 5%
3. 20, 10 и 0%
4. 18, 10 и 0%

11. При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка

1. масло растительное
2. товары для детей
3. лекарственные средства
4. изделия медицинского назначения
5. товары, реализуемые на экспорт
6. товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

12. Что является моментом определения налоговой базы по НДС

1. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
2. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
3. зависит от учетной политики предприятия
4. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

13. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

1. да
2. нет
3. нет, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС

14. Какой срок предусмотрен для уплаты НДС

1. 5 дней после окончания налогового периода
2. 10 дней после окончания налогового периода
3. 20 дней после окончания налогового периода
4. в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом

Практическое занятие.

Задача 1. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:

в апреле — 350 тыс. руб., в мае — 360 тыс. руб., в июне — 250 тыс. руб.;

выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила:

в апреле — 400 тыс. руб., в мае — 320 тыс. руб., в июне — 300 тыс. руб.;

ставка НДС 18\%;

в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35\%;

организация имеет торговый зал площадью 65 м²;

численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Задача 2. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС — 18\%);

приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС 18\%), из них оплачено 85\%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;

оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;

сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС — 18\%), оплачено поставщику 60\%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс.

руб.;

списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 3. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт — на 850 тыс. руб.;

на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства — 4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей — 850 тыс. руб.;

выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;

стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, — 1700 тыс. руб., оплачены полностью;

оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС — 18\%), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90\%;

получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.;

реализованы основные средства:

первоначальная стоимость — 150 тыс. руб.,
амортизационные отчисления — 80 тыс. руб.,
цена реализации — 100 тыс. руб.;
размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, — 25 тыс. руб.;
получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.;
налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;
в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;
просроченная дебиторская задолженность — 80 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 4. ОАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.

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

выручка от реализации продуктов питания — 25 500 тыс. руб., в том числе деликатесных — 3500 тыс.

руб-;

реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб.;

стоимость приобретенных продуктов питания — 20 320 тыс. руб., оплачено поставщику — 85%, в том числе деликатесных продуктов — 15%;

оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс.

руб.;

реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения — 40 тыс. руб.;

за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб.;

получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;

реализован грузовой автомобиль:

первоначальная стоимость — 170 тыс. руб.,

амортизация — 50 тыс. руб.,

договорная цена реализации — 90 тыс. руб.

оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период — 22 тыс. руб.;

расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, — 8050 руб.;

доходы от долевого участия в других организациях — 145 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 5. ЗАО «Дельта» в 2006 г. приняло решение построить для себя новый склад для хранения готовой продукции. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого ЗАО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 528 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%).

Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом единого социального налога), составила 48 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб.

Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5,5 тыс. руб.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Самостоятельная работа.

Задача 1. Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- объем выполненных и оплаченных услуг — 1720 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), в том числе на территории другого государства — 330 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщику — 120 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику 85%. Израсходовано для работ на территории другого государства материалов на 20% общей суммы;
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя — 90 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,— 42 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, — 32 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Оплачено — 20 тыс. руб.

Тест – Акцизы.

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

2. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;
- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.

4. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;

- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- в) таможенной пошлины и НДС;
- г) таможенной пошлины.

6. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов;
- г) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим только оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

7. Организации, выпускающие как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения, полученных в счет оплаты предстоящих поставок:

- а) налоговую базу не увеличивают;
- б) налоговую базу увеличивают, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговую базу увеличивают на указанную сумму;
- г) налоговую базу увеличивают только по операциям с товарами, за исключением подакцизных товаров.

8. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

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

9. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

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

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

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость продукции;
- г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

11. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;
- б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;
- в) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;
- г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию

12. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле суммы акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:

- а) на доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции;
- г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

13. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту производства таких товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации в розничную сеть;
- в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, — по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;
- г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.

14. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные;
- г) специфические и комбинированные.

15. Налоговым периодом признается:

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

16. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

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

17. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

Практическое занятие.

Задача 1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

натурального вина — 25 тыс. л;

алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22\% — 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 2. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);

таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;

налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.

Задача 3. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17\%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки — 0,8 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук — 133 л.с, 45 штук — 80 л.с, 35 штук — 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с, стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. — сигареты с фильтром; 1500 тыс. — сигареты без фильтра; 500 тыс. — папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром — 35 руб., сигареты без фильтра — 21 руб., папиросы — 15 руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Самостоятельная работа.

Ответить на вопросы.

1. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

2. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.

3. Сроки уплаты акцизов в бюджет.

4. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.

Задание 1. В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 5 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 2,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 10 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20\%.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Задание 2. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32\% в количестве 1 тыс. л, если:

таможенная стоимость товара — 80 тыс. руб.;

таможенная пошлина — 24 тыс. руб.;

таможенный сбор за хранение товара — 15 тыс. руб.

Задание 3. В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 6 тыс. л и оплатила 80\%; произвела и реализовала через собственную сеть

розничной торговли 8 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40\%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 4. НДФЛ

Выполнение заданий в тестовой форме.

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учетной политике.

4. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) исходя из цены реализации сторонним организациям;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;

г) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

6. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- б) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- в) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;
- г) оплата работодателем коммунальных услуг.

7 К числу иждивенцев относятся:

- а) дети, получающие стипендию, пенсию или пособие по безработице;
- б) дети в возрасте до 24 лет, имеющие собственный доход;
- в) родители налогоплательщика, получающие пенсию;
- г) супруг или супруга, получающие доход в размере минимальной оплаты труда или пенсию.

8. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей, если жена также является студенткой;
- г) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает совместно с родителями.

9. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

- а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50\% рабочего времени месяца;
- б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
- в) с месяца поступления на работу независимо от количества проработанных в данном месяце дней;
- г) с месяца поступления на работу, если проработано более 70\% рабочего времени месяца.

10. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
- г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.

11. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50\%стоимости лечения;
- г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.

12. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) менее пяти лет;
- в) пять лет и более;
- г) более трех лет.

13. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов.

14. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:

- а) налоговый агент;
- б) налогоплательщик;
- в) налоговый агент и налогоплательщик;
- г) лицо, установленное в судебном порядке.

15. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, продавшие имущество;
- в) физические лица, получающие выигрыши;
- г) физические лица, работающие по совместительству.

16. К какой группе налогов относится НДФЛ

- а) федеральные
- б) региональные
- в) местные

17. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ

- 1. материальная выгода по процентам по заемным средствам
- 2. пособия по безработице
- 3. премия по итогам деятельности
- 4. доплата за ученую степень
- 5. бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
- 6. алименты
- 7. дополнительные выплаты за работу в ночное время
- 8. доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

18. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

- 1. нет
- 2. да
- 3. да, если ребенок учится очно в отделении учебного заведения

19. Имеет ли право индивидуальный предприниматель на профессиональный налоговый вычет в случае приобретения помещения, используемого для как для жилья, так и для производственных нужд

- а). имеет
- б). не имеет
- в). имеет только в части расходов на приобретение производственной площади, в случае возможности выделения таких расходов

20. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

- а). имеет в размере заявленных расходов
- б). имеет в размере 20% дохода

в).неимеет

21 Какова ставка НДФЛ налогоплательщика– нерезидента, получившего доход на территории РФ

а)..13%

б).9%

в).30%

г).15%

22.

Налогоплательщик– преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ

а).30%

б).15%

3в)9%

Г).13%

Практическое занятие.

Задача 1. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;

премия в размере 15\% заработной платы;

надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;

дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;

оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;

материальная помощь — 1500 руб.

оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;

плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;

оплата 50\% стоимости санаторно-курортной путевки 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. В 2020 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Задача 3. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

январь — 30000 руб.;

февраль — 4000 руб.;

март — 45000руб.;

апрель — 42000 руб.;

май — декабрь — ежемесячно по 30 000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 19 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 4. В 2019 г. доход работника составил 220 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача 5. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 25600 руб. В этой же

организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 11500 руб. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 6. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать — 20 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

■ у отца — доход за выполнение трудовых обязанностей — 180 тыс. руб., дивиденды по акциям — 35 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;

■ у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 165 тыс. руб., дивиденды по акциям — 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, матери

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

Самостоятельная работа.

Ответить на вопросы.

1. Стандартные налоговые вычеты. Порядок их применения.
2. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
3. Налоговые ставки и порядок их применения.
4. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями.

Задание 1. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

январь — 60000 руб.;

февраль — 65000 руб.;

март — 65000 руб.;

апрель — 62000 руб.;

май — 67000 руб.;

июнь — декабрь — ежемесячно по 40000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

один в возрасте 13 лет, другой — 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Задание 2. Гражданин А.П. Коробов получает ежемесячно в организации заработок в размере 36600 руб. В этой же организации Коробов работает по совместительству и получает ежемесячно 12200 руб. Гражданин Коробов имеет ребенка в возрасте 19 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Тест –Налог на прибыль организаций.

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) страховые организации;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о прибылях и убытках составляется:

а) только «по отгрузке»;

б) только «по оплате»;

в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

г) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

7. В состав внереализационных расходов включаются:

а) расходы на услуги банков;

б) безвозмездно переданное имущество;

в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) сверхнормативные расходы по командировкам.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа..

7. Расходами признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;

б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;

в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;

г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

8. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
- г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

9. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

10. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) со сроком его полезного использования;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

11. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

12. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:

- а) транспортный налог;
- б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
- в) расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет;
- г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.

13. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходу на услуги связи.

14. При определении налоговой базы не учитываются расходы:

- а) на приобретение амортизируемого имущества;
- б) на капитальный ремонт;
- в) на информационные услуги;
- г) на аудиторские услуги.

Практические занятия.

Задача 1

В

Иквартале,облагаемыепоставке20процентов,составили1100000руб.,арасходы,связанныесполучениемэтихдоходов,– 2000 000 руб.

Отчетным периодом для налога на прибыль в организации является квартал. Региональная ставка по налогу на прибыль – 17 процентов. Рассчитать авансовые платежи по налогу.

Задача 2

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период.

отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;

реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;

получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.

пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

■ отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.; ■ закупочная стоимость реализованного товара — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;

издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;

получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;

выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;

убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача 3. Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

объем производства продукции — 3650 тыс. руб., отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;

выручка по товарообменным операциям — 250 тыс. руб.;

себестоимость отгруженной продукции — 2350 тыс. руб., из них:

сверхнормативные расходы на рекламу — 25 тыс. руб.,

расходы на текущий ремонт объекта основных средств — 30 тыс. руб.,

расходы на капитальный ремонт производственных помещений — 50 тыс. руб.,

расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период — 12 тыс. руб.,

начислен транспортный налог — 17 тыс. руб., перечислено в бюджет 19 тыс. руб.;

начислен налог на имущество — 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.;

начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю — 15 тыс. руб.;

Самостоятельная работа.

Ответить на вопросы.

1. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
2. Порядок исчисления амортизационных расходов и механизм определения финансового результата от реализации амортизируемого имущества.
3. Определение налогооблагаемой прибыли.
4. Ставки налога.

Задание 1. Задача 1.

Реализационный доход компании в первом квартале 2019 года составил 965 тыс.руб., внереализационный доход— 25 тыс. руб.

Расходы компании на оплату труда за указанный период включают:

заработная плата по трудовым договорам—120тыс.руб.;

компенсации, связанные с условиями труда—30тыс.руб.;

платежи на накопительную часть пенсии и по долговременному страхованию жизни сотрудников — 37 тыс. руб.;

доплаты за гос. награды, полученные в нетрудовой деятельности сотрудников и непредусмотренные трудовыми договорами,—21 тыс. руб.

Прочие реализационные расходы составили 295 тыс. руб., внереализационные расходы— 28 тыс. руб.

Определить величину налога за отчетный период

Тема Налог на имущество организации.

Выполнение заданий в тестовой форме.

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

2. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

4. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;

г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

5. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

- а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
- б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;
- в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;
- г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

6. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

7. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

8. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2\%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2\%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2\%;
- г) законодательными органами субъектов Российской Федерации.

9. Имущество, приобретенное в рамках договора простого товарищества, участники договора простого товарищества принимают в расчет для целей налогообложения пропорционально:

- а) установленной доли собственности по договору простого товарищества;
- б) произведенным затратам на приобретение данного имущества;
- в) стоимости их вклада в общее дело;
- г) долям распределенной прибыли.

10. Имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению:

- а) у доверительного управляющего;
- б) у учредителя доверительного управления;
- в) у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления в равных долях;
- г) у лица, предусмотренного договором доверительного управления.

Практическое занятие.

Задача 1В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс.рублей(вт.ч. НДС)и ввелаеговэксплуатацию.

Рассчитайте налог на имуществоорганизаций за текущийгод, еслисрокполезногоиспользования50 месяцев.

Задача 2. По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;

инструменты — 152 000 руб.;

оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;

оборудование на складе — 400 000 руб.;

транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;

сырье и материалы — 3 201 000 руб.;

покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;

товары на складе — 1 600 000 руб.;

оборудование, переданное по договору аренды,— 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организаций.

Самостоятельная работа.

Ответить на вопросы.

1. Льготы по налогу на имущество организаций.
2. Ставки налога.
3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВДЛЯДИФЗАЧЕТА

1. Сущностьналоговисборов.
2. Принципыналогообложения.
3. Законодательствооналогохисборах.
4. Участникиналоговыхотношений.
5. Праваиобязанностиналогоплательщиков.
6. Налоговыеорганы:праваиобязанности.
7. Исполнениеобязанностипоуплатеналогоаисбора.
8. Формыизменениясрокауплатыналога:отсрочкаиассрочка,инвестиционны йналоговыйкредит. (Условия ипорядок ихприменения)
9. Налоговыепроверкиихвиды.
10. Видыналоговыхправонарушенийиответственностьзаих совершение.
11. Характеристикаэлементовналогообложения.
12. СистеманалоговисбороввРФ.Классификацияналогов.

13. Налоговая система России и основные этапы ее реформирования.
14. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней.
16. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
17. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
18. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Перечень операций, неподлежащих налогообложению.
19. Налоговая база по НДС и порядок ее определения.
20. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.
21. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
22. Расчет суммы НДС, подлежащий уплате в бюджет.
23. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
24. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики. Перечень подакцизных товаров.
25. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
26. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
27. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
28. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
29. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.
30. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения.
31. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
32. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
33. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета суммы амортизации для целей налогообложения прибыли.
34. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
35. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
36. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
37. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщик налога.
38. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
39. Доходы, неподлежащие налогообложению по НДФЛ.
40. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
41. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
42. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
43. Порядок предоставления налоговой декларации и налога на доходы физических лиц.
44. Транспортный налог: характеристика элементов налогообложения.
45. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
46. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций

5. Основные печатные и электронные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). —

Дополнительные источники

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»
18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)
19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную

стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7- 21/575@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым