



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП
«Экономика»

_____ А.А. Кравченко

«13» июля 2017 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Финансы и кредит»

_____ Ж.И. Лялина

«13» июля 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговый практикум
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Форма подготовки: очная/заочная

курс – 4/5, семестр - 8
лекции – 42/12 час.
практические занятия – 42/22 час.
лабораторные работы – 0 час.
в том числе с использованием МАО лек. - 0 / пр. – 21/12 / лаб. - 0 час.
всего часов аудиторной нагрузки – 84/34 час.
в том числе с использованием МАО – 21/12 час.
самостоятельная работа – 240 /290 час.
в том числе на подготовку к экзамену 45/9 час.
контрольные работы (количество) – не предусмотрены
курсовая работа / курсовой проект – не предусмотрены
зачет – не предусмотрен
экзамен – 8 семестр/ 5 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 04.04.2016 № 12-13-592

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 6 от «13» июля 2017 г.

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»: Лялина Ж.И.
Составитель: к.э.н., доцент Петечел Т.А.

Оборотная сторона титульного листа РПУД

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 2017 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ **Ж.И. Лялина**
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 201 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ **Ж.И. Лялина**
(подпись) (И.О. Фамилия)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 03.03.01, the module "Finance and Taxes".

Course title: "Tax Practicum"

Basic part of Block 1, 9 credits

Instructor: Petechel T.A, Candidate of economic Sciences, Associate professor

At the beginning of the course a student should be able to:

- the ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity;
- the ability to use the basics of legal knowledge in various fields of activity;
- the ability to collect, analyze and process data necessary for solving professional tasks;
- the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings.

Learning outcomes:

- the ability to solve standard tasks of professional activity on the basis of information and bibliographic culture using information and communication technologies and taking into account the basic requirements of information security (OPK-1);
- the ability based on the description of economic processes and phenomena to build standard theoretical and econometric models, to analyze and meaningfully interpret the results (PK-4).

Course description:

The content of the discipline consists of 5 modules and covers the following range of issues:

1. The tax policy of the Russian Federation at the present stage: an analysis of changes in tax legislation on federal, regional and local taxes and fees from organizations and individuals, special tax regimes. The main directions of the tax policy of the Russian Federation to improve taxation at the present stage and in the medium term. Analysis of the tax burden in the Russian Federation at the macro and micro levels.

2. Federal taxes and fees in the tax system of the Russian Federation: indirect taxation (VAT and excise): the practice of calculation, payment, tax accounting and reporting. Taxation of incomes of organizations and individuals (corporate income tax and personal income tax): the procedure and problems of tax base formation, tax deductions, practice of calculation and payment, tax accounting and reporting. Resource taxation: the current system of payments for the use of natural resources: problems and development prospects. Mineral Extraction Tax: The computational method and the method of actual sales prices of mined minerals when calculating the tax base for mineral extraction tax, the use of specific rates for oil and coal, the calculation of corrective coefficients. Tax deduction when calculating the mineral extraction tax on coal. Drawing up a tax return by the taxpayer NDPI. Estimated base, calculation and payment of compulsory insurance contributions by taxpayers - employers individual entrepreneurs. Personalized accounting and reporting of insurance premiums.

3. Property taxation: problems of reforming property taxes from organizations and individuals. The solution of tasks in the order of calculation and payment of property tax of organizations, property tax of individuals, land and transport taxes by organizations and individuals. Completion of property tax returns.

4. Special tax regimes in the tax system of the Russian Federation: conditions and application procedure. The organization of separate accounting when combining tax regimes. The solution of tasks on the definition of a single tax and tax reporting at USN, UTII, UAT.

5. Taxation of non-standard business transactions: under commission, lease, loan, barter agreements; bill settlements with suppliers, netting operations. Taxation of transactions in foreign currency and in conventional money units. Analysis of the practice of forming the tax base for taxes and fees. The procedure for paying taxes and reporting organizations with separate divisions

Form of final control: exam

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговый практикум»

Учебный курс «Налоговый практикум» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Налоговый практикум» включена в состав дисциплин (модулей) по выбору блока «Вариативная часть».

Общая трудоемкость дисциплины 9/9 зачетных единиц, 324/324 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (42/12 часов), практические занятия (42/22 в том числе МАО 21/12 часов), самостоятельная работа (240/290 часов, в том числе на подготовку к экзамену 45/9 часов). Дисциплина реализуется на 4/5 курсе во 8/- семестрах.

Изучение дисциплины «Налоговый практикум» базируется на знаниях и навыках, полученных при освоении дисциплин: «Экономическое мышление», «Макроэкономика», «Финансы», «Корпоративные финансы», «Бухгалтерский (финансовый) учет», и позволяет подготовить студентов к прохождению производственной и преддипломной практик и написанию ВКР.

Содержание дисциплины состоит из 5 модулей и охватывает следующий круг вопросов:

1. Налоговая политика РФ на современном этапе: Анализ изменений налогового законодательства по федеральным, региональным и местным налогам и сборам с организаций и физических лиц, специальным налоговым режимам. Основные направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе и в среднесрочной перспективе. Анализ налоговой нагрузки в РФ на макро- и микроуровне.

2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ: Косвенное налогообложение (НДС и акцизы): практика исчисления, уплаты, налогового учета и отчетности. Налогообложение доходов организаций и физических лиц (налог на прибыль организаций и НДФЛ): порядок и проблемы формирования налоговой базы, налоговых вычетов, практика исчисления и уплаты,

налогового учета и отчетности. Ресурсное налогообложение: действующая система платежей за пользование природными ресурсами: проблемы и перспективы развития. Налог на добычу полезных ископаемых: Расчетный метод и метод фактических цен реализации добытых полезных ископаемых при исчислении налоговой базы по НДС, применение специфических ставок по нефти и углю, расчеты корректирующих коэффициентов. Налоговый вычет при расчете НДС по углю. Составление налоговой декларации налогоплательщиком НДС. Расчетная база, исчисление и уплата обязательных страховых взносов налогоплательщиками – работодателями индивидуальными предпринимателями. Персонифицированный учет и отчетность по страховым взносам.

3. Имущественное налогообложение: Проблемы реформирования имущественных налогов с организаций и физических лиц. Решение задач по порядку исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам организациями и физическими лицами. Заполнение налоговых деклараций по имущественным налогам.

4. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ: Условия и порядок применения. Организация раздельного учета при совмещении налоговых режимов. Решение задач по определению единого налога и составление налоговой отчетности при УСН, ЕНВД, ЕСХН.

5. Налогообложение нетиповых хозяйственных операций: по договорам комиссии, аренды, займа, товарообмена; вексельных расчетов с поставщиками, взаимозачетных операций. Налогообложение операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах. Анализ практики формирования налоговой базы по налогам и сборам. Порядок уплаты налогов и составления отчетности организациями, имеющими обособленные подразделения.

Цель – изучения дисциплины является: углубление и систематизация теоретических знаний студентов в области налогообложения, овладение практическими навыками расчета федеральных, региональных и местных

налогов, страховых взносов и сборов, единого налога в рамках специальных налоговых режимов, составления и представления налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- закрепить теоретические знания о составе, функциях, объектах налогообложения, порядке определения налоговой базы и применения налоговых ставок, вычетов и льгот по налогам, страховым взносам и сборам налоговой системы РФ;

- закрепить на практике порядок исчисления и составления налоговой отчетности по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, налогам при применении специальных налоговых режимах организациями и физическими лицами;

- раскрыть проблемную практику налогообложения нетиповых хозяйственных операций и формирования налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам;

- научить применению экономическим субъектом налоговых льгот и осуществлению выбора оптимального налогового режима осуществляемой деятельности.

Для успешного изучения дисциплины «Налоговый практикум» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общекультурные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	Знает	нормативно – правовую базу, основные направления налоговой политики РФ, объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, налогам при применении специальных налоговых режимов; состав, порядок представления и составления налоговой отчетности в зависимости от применяемого налогового режима, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
	Умеет	применять налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты для исчисления налогов и сборов с организаций и физических лиц в РФ; составлять и анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам с организаций и физических лиц в РФ
	Владеет	способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ПК-4 – способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знает	состав налогов и сборов при применении общего и специальных налоговых режимов; расчеты показателей налоговой нагрузки экономического субъекта
	Умеет	осуществлять выбор оптимального налогового режима
	Владеет	методиками анализа нормативно – правовой базы, статистических показателей и расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности; способами оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговый практикум» применяются следующие методы активного / интерактивного обучения: составление интеллект-карты; кейс метод.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

КУРСА (42 /12 час)

МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РФ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ (2 /1час)

РАЗДЕЛ 1. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе (1/0,5 ЧАС)

Тема 1. Анализ изменений налогового законодательства (2/ - ч)

Изменения налогового законодательства: федеральные, региональные и местные налоги и сборы, специальные налоговые режимы.

Тема 2. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе (1/0,5 ЧАС)

Основные направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе и в среднесрочной перспективе. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства; Проблемы применения и направления совершенствования налогообложения малого бизнеса. Проблемы ресурсного налогообложения на современном этапе и направления совершенствования. Изменения системы обязательных социальных платежей. Проблемы и направления совершенствования имущественного налогообложения.

Налоговая нагрузка по налогам и сборам: на макро и микроуровне, по видам деятельности налогоплательщика: российская практика и зарубежный аспект.

МОДУЛЬ 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РФ (28/8 ЧАС)

РАЗДЕЛ 1. КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (8/2 ЧАС)

Тема 1. НДС (4/1 час)

Налогоплательщики. Объекты налогообложения: виды реализации и иные операции, формирующие налоговую базу. Практика и проблемы

определения места реализации товаров, работ, услуг. Налоговая база, практика и проблемы определения налоговой базы. Виды налоговых ставок, порядок их применения. Порядок исчисления НДС, особенности исчисления при реализации товаров в таможенной процедуре экспорта. Операции, не подлежащие налогообложению НДС, условия применения налоговых льгот. Налоговые вычеты НДС и условия их применения. Порядок восстановления НДС. Элементы налогового учета и налоговой отчетности.

Тема 2. Акцизы (4/1 часа)

Налогоплательщики. Виды подакцизных товаров. Операции с подакцизными товарами, подлежащие налогообложению. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Виды и характеристика налоговых ставок. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных видов налоговых ставок. Особенности исчисления и уплаты акцизов этиловому спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Особенности исчисления и уплаты акцизов по нефтепродуктам. Налоговые вычеты при исчислении акцизов. Особенности уплаты акцизов по импортным товарам. Отчетность по акцизам.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (12/4 ЧАС)

Тема 1. Налогообложение прибыли организации (8/2 час)

Налогоплательщики: налоговые резиденты и нерезиденты. Налогоплательщики - участники консолидированной группы налогоплательщиков. Элементы налога на прибыль: объект, особенности и проблемы формирования налоговой базы по отдельным операциям и видам деятельности, порядок исчисления и способы уплаты. Методы признания доходов и расходов: начисления, кассовый; условия их применения.

Уменьшение налоговой базы на убытки прошлых лет. Инвестиционный налоговый вычет. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль.

Тема 2. Налогообложение доходов физических лиц (НДФЛ) (4/2 час)

Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения, особенности и проблемы формирования налоговой базы, применения налоговых льгот, налоговых ставок и декларирование НДФЛ. Порядок получения налоговых вычетов.

РАЗДЕЛ 3. РЕСУРСНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (8/2 ЧАС)

Тема 1. Налог на добычу полезных ископаемых и налог на дополнительный доход при добыче углеводородов (6/2 час)

Определение основных элементов налога, определение налоговой базы (расчетным методом и методом фактических цен реализации добытых полезных ископаемых), характеристика налоговых ставок, исчисление и уплата НДС. Особенности исчисления НДС при добыче угля, при добыче углеводородов на новом морском месторождении УВС, резидентами ТОР и участниками РИП. Налогообложение добычи УВС налогом на дополнительный доход (НДД): основные элементы налогообложения. Налоговый учет и отчетность по НДС и НДД.

Тема 2. Прочие налоги и платежи в сфере природопользования (2/ - час)

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Платежи за пользование водными объектами: водный налог и плата за пользование водными объектами. Платежи за загрязнение окружающей природной среды.

РАЗДЕЛ 4. ПРОЧИЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ (2 ЧАСА)

Тема 1. Обязательные страховые взносы (2/ - ЧАС)

Состав и цели взимания обязательных страховых взносов. Основные элементы налогообложения. Проблемы формирования расчетной базы, применения налоговых льгот и страховых тарифов. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам.

МОДУЛЬ 3. ИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (4/2 ЧАС)

РАЗДЕЛ 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ (2/1 ЧАС)

Тема 1. Налоги на имущество организаций (2 /1час)

Реформирование имущественного налогообложения. Кадастровая оценка и учет. Определение основных элементов налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (2/1 ЧАС)

Тема 1. Налогообложение имущества физических лиц (2 /1час)

Российская и Зарубежная практика налогообложения имущества физических лиц. Основные элементы налогообложения налога на имущество физлиц. Уплата транспортного и земельного налога физическими лицами.

МОДУЛЬ 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ (СНР) (4/1 ЧАС)

РАЗДЕЛ 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В РФ (4/1 ЧАС)

Тема 1. Упрощенная система налогообложения (УСН) и ЕСХН (2/1 час)

Функциональная роль, сфера применения, преимущества и недостатки, налоговое поле СНР. Основные элементы налогообложения УСН и ЕСХН. Налоговый учет и отчетность организаций и ИП, применяющих УСН и ЕСХН.

Тема 2. ЕНВД и Патентная система налогообложения (2/- час)

Основные элементы налогообложения. Налоговый учет и отчетность организаций и ИП, применяющих ЕНВД и патентную системы налогообложения.

Модуль 5. Налогообложение нетиповых хозяйственных операций (4/- час).

Налогообложение нетиповых хозяйственных операций: по договорам комиссии, аренды, займа, товарообмена; вексельных расчетов с поставщиками, взаимозачетных операций. Налогообложение операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (42/22 часа)

Практические занятия (42/22 часа, в том числе с применением МАО - 21/12 час)

Цель проведения практических занятий:

- закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний;
- контроль выполнения студентами заданий по темам, подлежащим самостоятельному изучению;
- обсуждение докладов и рефератов, выполненных студентами в ходе самостоятельного изучения дополнительной литературы;
- рассмотрение конкретных хозяйственных ситуаций, задач и примеров, связанных с исчислением налогов и сборов и формированием налоговой отчетности.

Занятие 1. Анализ изменений налогового законодательства. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе (4/1 час)

Метод активного / интерактивного обучения , составление интеллект-карты (2/- час)

1. Анализ изменений налогового законодательства по налогам и сборам в РФ

2. Анализ формирования и структуры доходов консолидированного и федерального бюджета на соответствующий финансовый год

3. Анализ нормативов распределения налоговых поступлений по уровням бюджетной системы на соответствующий финансовый год

4. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе

5. Анализ налоговой нагрузки в РФ на макро- и микроуровне, в отраслевом разрезе.

Занятие 2. Расчеты и отчетность по НДС (6/3 ч)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (4/2 час.)

1. Расчет налоговой базы, исчисление налога при реализации товаров, работ, услуг по договорам купли – продажи, при безвозмездной передаче;

2. Расчет налоговой базы, исчисление налога при передаче товаров (работ, услуг) для собственных производственных нужд, при строительстве объектов хозяйственным способом для собственного потребления,

3. Расчет налоговой базы, исчисление налога при осуществлении экспортно – импортных операций;

4. Примеры применения налоговых вычетов и восстановления НДС. Восстановление НДС по объектам недвижимости. Расчет суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет. Отражение операций в бухгалтерском учете.

5. Заполнение регистров налогового учета: счетов фактур, книг покупок и продаж.

6. Заполнение налоговых деклараций по НДС по операциям на внутреннем и внешнем рынках.

7. Тестирование на знание гл. 21 Налогового кодекса РФ.

Занятие 3. Акцизное налогообложение: расчет налоговой базы и составление декларации (4/2 ч)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных

ситуаций (2/2 час.)

1. Исчисление акцизов при реализации подакцизных товаров на возмездной и безвозмездной основе.

2. Особенности исчисления акцизов по этиловому спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции, налогоплательщиками со свидетельством на производство денатурированного этилового спирта и денатурированной не спиртосодержащей продукции.

3. Исчисление акцизов по операциям с нефтепродуктами, налогоплательщиками прямогонного бензина и производителей продукции нефтехимии из прямогонного бензина.

4. Разбор ситуаций по определению объекта обложения и условий применения налоговых вычетов. Авансовые платежи акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции. Бухгалтерский учет операций расчетов с бюджетом по акцизам.

5. Примеры заполнения деклараций по акцизам на алкогольную и табачную продукцию;

6. Тестирование на знание гл. 22 Налогового кодекса РФ.

Занятие 4. Налогообложение прибыли организации: расчет налоговой базы и составление декларации

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/2 час.)

1. Алгоритм расчета налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.

2. Расчеты нормируемых расходов, формирования резервов, прямых и косвенных расходов в целях налогообложения прибыли.

3. Расчет доходов и расходов при методе начисления и кассовом методах признания доходов и расходов.

4. Расчеты налога на прибыль с организаций с доходов от долевого участия, при реализации прав требования долга, при реализации имущества и имущественных прав.

5. Составление декларации по налогу на прибыль организации. Заполнение декларации по налогу на прибыль организации, имеющей обособленные подразделения.

6. Тестирование на знание гл. 25 Налогового кодекса РФ.

Занятие 5. НДФЛ (4 /2час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/2 час.)

1. Решение задач на правильность исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, ИП и физическими лицами, обязанными самостоятельно декларировать свои доходы. Акцент делается на знание ст.217 «Доходы, не подлежащие налогообложению»; ст.218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст 220 «Имущественные налоговые вычеты», 221 «Профессиональные налоговые вычеты», с. 220.1 «Инвестиционные налоговые вычеты», документальному оформлению налоговых вычетов.

2. Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ).

3. Тестирование на знание гл. 23 Налогового кодекса РФ.

Занятие 6. *Налогообложение добычи полезных ископаемых: расчет НДС и заполнение налоговой декларации (4/2 ч)*

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/2 час.)

1. Расчеты налога на добычу полезных ископаемых при различных объектах налогообложения. Расчетный метод и метод фактических цен реализации добытых полезных ископаемых при исчислении налоговой базы по НДС.

2. Расчет налога по углеводородному сырью и при добыче угля. Применение специфических ставок по нефти и углю, расчеты корректирующих коэффициентов.

3. Налоговый вычет при расчете НДС по углю;

4. Составление налоговой декларации налогоплательщиком НДС.

Занятие 6. Страховые взносы организаций на обязательное социальное страхование: расчет и отчетность(2 /- час)

Метод активного / интерактивного обучения – практическое занятие - презентация (2/- час.)

1. Расчетная база, исчисление и уплата обязательных страховых взносов налогоплательщиками – работодателями.

2. Практика расчета социальных пособий.

3. Персонифицированный учет и отчетность по страховым взносам: составление карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

4. Исчисление и уплата фиксированных обязательных страховых взносов индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой;

5. Пример составления Единого Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма - 4 ФСС РФ).

Занятие 7. Имущественные налоги с организаций и физических лиц: транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, земельный налог (4/2 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/1 час.)

1. Расчеты среднегодовой, инвентаризационной и кадастровой стоимости имущества организаций и физических лиц;
2. Раздельный учет имущества, подлежащего и не подлежащего налогообложению. Практика применения налоговых льгот.
3. Решение задач по порядку исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам организациями и физическим лицам.
4. Заполнение налоговых деклараций по имущественным налогам.
5. Тестирование по имущественным налогам.

Занятие 8. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ **(2/2 часа)**

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/1 час.)

1. Налоговое поле при применении СНР организациями и ИП
2. Общая характеристика УСН и ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и ЕСХН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок признания и оценки доходов и расходов. Единый налог (ЕСХН, УСН) и минимальный налог УСН: порядок исчисления и уплаты;
3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и патентная система налогообложения. Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентной системы налогообложения, виды деятельности, подлежащие налогообложению. Расчеты вмененного дохода и ЕНВД, стоимости патента.
4. Организация раздельного учета при совмещении налоговых режимов.
5. Примеры выбора оптимального налогового режима
6. Решение задач по определению единого налога и составление налоговой отчетности при УСН, ЕНВД, ЕСХН.

7. Тестирование на знание условий применения специальных налоговых режимов.

Занятие 9. *Налогообложение нетиповых хозяйственных операций.*
Сложные вопросы формирования налоговой базы по налогам и сборам (8 /4 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (1/- час.)

1. Налогообложение нетиповых хозяйственных операций: по договорам комиссии, аренды, займа, товарообмена; вексельных расчетов с поставщиками, взаимозачетных операций.

2. Налогообложение операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах.

3. Анализ практики формирования налоговой базы по налогам и сборам.

4. Порядок уплаты налогов и составления отчетности организациями, имеющими обособленные подразделения.

**III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговый практикум» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

– план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;

– характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

– требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

– критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные и печатные издания)

1. *Малис, Н. И.* Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — <https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-430319>
2. *Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева.* — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 316 с. - Адрес для работы: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>
3. *Налоги и налогообложение : учебник / В.Ф. Тарасова под общ. ред., М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина.* — Москва : КноРус, 2018. — 494 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04263-2. <https://www.book.ru/book/925906>

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 398 с.- <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>

6. Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>

Дополнительная литература

(электронные и печатные издания)

7. Годовой налоговый отчет – 2017 / От журнала ФНС России – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

8. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций / Задачи и тесты для бакалавров). Гончаренко, Л.И, под общ. ред., Жукова Е.И. и др. - М.:КноРус,, 2014. – 192 с.

9. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 148 с. — <https://biblio-online.ru/book/regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-s-organizaciy-428946>

10. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов : рек. Министерством образования РФ / И. А. Майбунова [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ, 2015. - 520 с.

11. Налоговые методы повышения эффективности инвестиционных процессов/ под науч. ред. Л. И. Гончаренко. -[Русайнс](#), 2016. – 170 с.

12. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Б.Х. Алиев [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59296.html> .— ЭБС «IPRbooks»

13. Путеводитель по налогам// Практическое пособие по страховым взносам на обязательное социальное страхование – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

14. Путеводитель по налогам//Энциклопедия спорных ситуаций по НДС– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

15. Путеводитель по налогам//Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

Путеводитель по налогам// Практическое пособие по НДС – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

16. Путеводитель по налогам// Практическое пособие по налогу на прибыль – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

17. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть вторая"/ Дворецкий В.Р., Межуева Т.Н., Либерман К.А., Долгополов О.И., Феоктистов И.А., Филина Ф.Н. - 4-е издание, переработанное и дополненное. (под ред. А.В. Касьянова, Л.В. Чистяковой). - "ГроссМедиа", "РОСБУХ". - 2018 – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

18. Семенихин, В.В. Страховые взносы/ Семенихин, В.В. - 4-е издание, переработанное и дополненное - "ГроссМедиа", "РОСБУХ", - 2017. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

19. Семенихин В.В. Земельный налог / В.В.Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. – 272 с. //– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

20. Семенихин В.В. Транспортный налог. М.: Налоговый вестник, 2015. - 288 с. // – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

21. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН / под ред. Т.В. Гороховой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 726 с.

22. Экспорт, импорт. Бухгалтерский учет и налогообложение./ Мамина И.Л. – АйСи Групп, 2015– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

23. Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

24. Учетная политика 2017: бухгалтерская и налоговая/ Под ред. Чистяковой М.И. – АйСи Групп, 2018– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

25. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль./ Материалы Консультант Плюс. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2 – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

2. Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон № 145 – ФЗ от 31.07.1998 г. (с дополнениями и изменениями) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. Федеральный закон РФ № 147-ФЗ от 31.07.98 г. (в последней ред.) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон РФ от 05.08.00 г. № 117-ФЗ (в последней ред.) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

5. «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»/ Федеральный закон от 22.11.1995 №171 – ФЗ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

6. О налоге на имущество организаций/ Закон Приморского края №82-КЗ. Принят Законодательным Собранием Приморского края 27.11.03– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

7. О транспортном налоге/ Закон Приморского края №24-КЗ Принят Законодательным Собранием Приморского края 28.11.02—[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

8. О земельном налоге в городе Владивостоке/ Решение Думы г. Владивостока № 108 [принято 28 октября 2005]. —[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

9. Текущий налог на прибыль /Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/2) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

10 Основные направления налоговой политики РФ на 2016 и на период 2017 -2018 гг./Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

11. Основные направления налоговой политики РФ на 2017 и на период 2018 -2019 гг./ Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

12. Инструкции Минфина РФ, ФНС о порядке заполнения форм налоговых деклараций – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

13. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 и на плановый период 2019 -2020 гг. / Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

14. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно -тарифной политики РФ на 2019 и на плановый период 2020 -2021 гг. / Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>
2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
4. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>
5. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/>
6. Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>
7. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Налоговый практикум» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию

– рейтинговый экзамен. По дисциплине «Налоговый практикум» предусмотрена рейтинговая оценка знаний студентов согласно Положению о рейтинговой системе оценки освоения дисциплин студентами ДВФУ, утвержденному приказом ректора от 28.10.2014 №12-13-1718 и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех самостоятельных и индивидуальных работ с обязательным предоставлением отчета о работе (портфолио).

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоговый практикум» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоговый практикум» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;
 O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении лабораторных работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических занятий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной лабораторной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при

изучении дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и методов при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать

следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и налогового администрирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения научно -практических исследований;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания с письменным обоснованием.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Для глубокого понимания сути темы, изложенной в рамках лекционного материала, рекомендуется затрачивать на прочтение основной и дополнительной литературы не менее 2 часов в неделю. В качестве поощрения студенты могут получать дополнительные баллы по самостоятельной работе с литературой: поиск литературы по заданной теме, сравнительный анализ научных публикаций, подготовка доклада и участие в научных конференциях. Основная литература подлежит обязательному изучению. Для подготовки к занятиям, текущей и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ДВФУ, расположенной по адресу <http://www.dvfu.ru/library/electronic-resources/>, где они имеют возможность получить доступ к учебно-методическим материалам, как библиотеки вуза, так и иных электронных библиотечных систем. В свою очередь студенты могут взять необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки, а также воспользоваться читальными залами вуза.

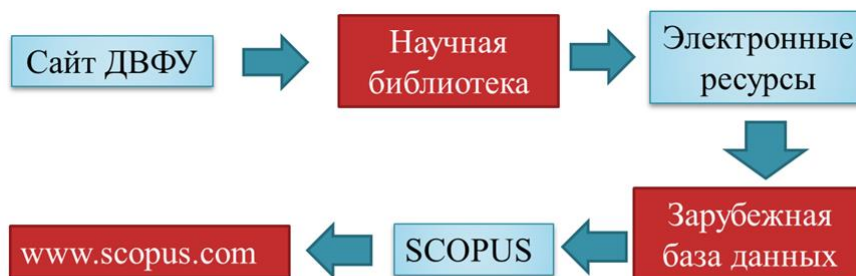
В ходе изучения дисциплины студент должен пользоваться нормативно-правовыми актами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований по налогообложению, методическими рекомендациями и разъяснениями Минфина РФ, ФНС РФ, а т.ж. учебной литературой в электронном виде и на бумажных носителях.

Алгоритм работы с базой данных Scopus следующий:

1. В случае если студент не зарегистрирован на сайте ДВФУ, необходимо пройти данную процедуру

Как зайти на сайт SCOPUS

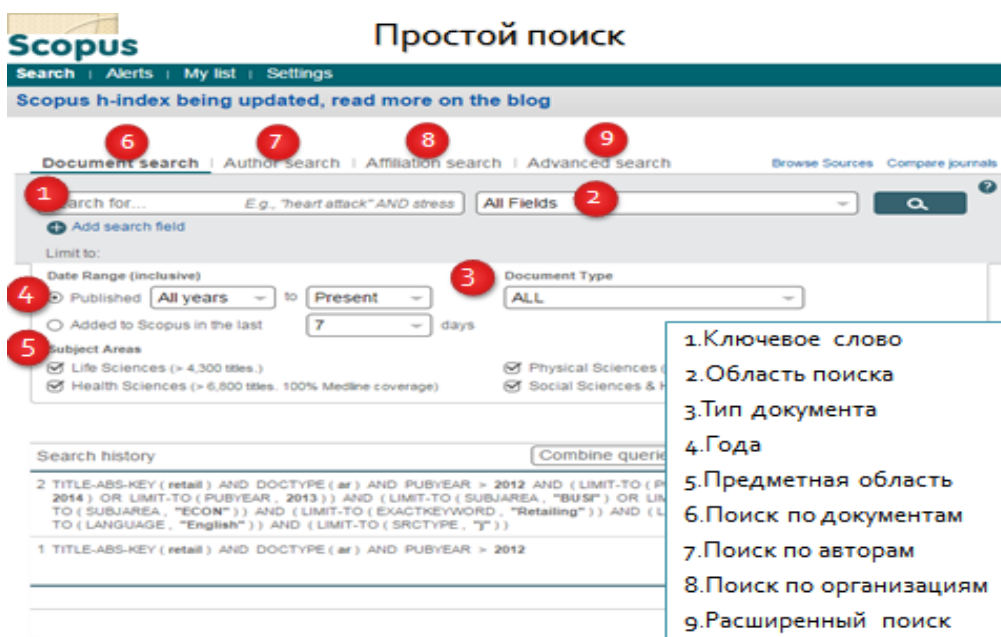
- Для того чтобы, зайти на сайт SCOPUS, вам необходимо зарегистрироваться на сайте ДВФУ!



2. Путем идентификации на портале ДВФУ (под своим логином и паролем), зайти в базу данных Scopus.



3. Выберите параметры поиска необходимых документов.



4. Просмотрите результаты поиска, скорее всего, по итогам поиска количество документов составит более 5 тысяч. С целью достижения цели самостоятельной работы – сузьте поиск путем выбора высокорейтинговых журналов с высоким импакт-фактором и /или тех статей, индекс цитирования по которым превышает 10 единиц.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену. Перечень

вопросов к экзамену приводится в Приложении 2 данной РПУД. Для подготовки к экзамену студенту необходимо внимательно ознакомиться с лекционными материалами, повторить все решенные практические задания, поскольку в процессе сдачи экзамена студент должен владеть не только теоретическими знаниями, но и ориентироваться в практике исчисления налогов и сборов, действующих в РФ. Все ответы на теоретические вопросы поясняются практическими ситуациями.

Тестирование студентов, изучающих курс «Налоговый практикум», проводится по основным разделам (блокам). Разделы сгруппированы в 6 модулей:

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Акцизы;
3. Налоги и обязательные платежи за пользование природными ресурсами;
4. Налог на прибыль организаций
5. Региональные и местные налоги и сборы
6. Специальные налоговые режимы

Каждый модуль содержит от 30 и более вопросов. К вопросам предлагается несколько вариантов ответа, как правило, три - четыре ответа. Из них может быть верным только один ответ.

В каждом модуле вопросы даны с учетом сложности, что учитывается при ответах. Модули содержат теоретические и практические вопросы. При ответе на теоретические вопросы студент должен использовать принцип приоритетности, т.е. выбирать ответ, наиболее полно отвечающий поставленному вопросу или утверждению.

Если НК РФ не позволяет ответить на поставленный вопрос, то целесообразно использовать учебное пособие и справочно-консультационную программу «КонсультантПлюс». При этом необходимо использовать только действующие редакции.

Выбор правильного ответа может базироваться на периодической печати. Однако необходимо помнить, что налоговое реформирование в России отличается повышенным динамизмом, следовательно, данные в периодической печати могут быть изменены или отменены на момент ответа на вопросы.

Консультации по тестированию можно получить на кафедре «Финансы и кредит» в ШЭМ ДВФУ, п. АЯКС, к. G, ауд. 629.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G506, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации 50 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, WI-FI.

Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO.

Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами,

видеоувелечителем с возможностью регуляции цветových спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
Дальневосточный федеральный университет
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

«Налоговый практикум»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Модуль «Финансы и налоги»,

Форма подготовки: очная/заочная

Набор 2016 г.

)

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов состоит из проработки нормативного и лекционного материала, подготовки к практическим занятиям, работы над рекомендованной литературой, написания докладов по теме семинарского занятия, подготовки презентаций, решения задач и проработки типовых тестовых заданий по основным модулям дисциплины.

При организации самостоятельной работы преподаватель должен учитывать уровень подготовки каждого студента и предвидеть трудности, которые могут возникнуть при выполнении самостоятельной работы. Преподаватель дает каждому студенту индивидуальные и дифференцированные задания. Некоторые из них могут осуществляться в группе (например, подготовка доклада и презентации по одной теме могут делать несколько студентов с разделением своих обязанностей – один готовит научно-теоретическую часть, а второй проводит анализ практики).

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

Дата/Сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
В течение семестра	Изучение нормативного и лекционного материала. Теоретическая проработка нормативно – справочных материалов базы данных Консультант Плюс по изучаемой дисциплине. Теоретико-типологический анализ подборки периодической литературы по изучаемой дисциплине.	40/50 час.	По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые включаются в общий рейтинг

			дисциплины.
В течение семестра	Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности	50/70 час.	Конспект лекции, проверка выполненного задания
В течение семестра	Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов	30/46 час.	Устный опрос, проверка подобранных материалов
В течение семестра	Индивидуальные задания. Реферат на выбранную тему	50/70 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования.
В течение семестра	Подготовка к контрольным и тестовым работам	25/45 час.	Тестирование Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
	Подготовка к экзамену	45/9 час.	Экзамен
	Итого	240/290 час.	

Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы.

1. Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов. Конспектирование учебной литературы, отдельных положений нормативных актов по налогам и налогообложению.

Целью самостоятельного изучения лекционного материала является закрепление теоретических вопросов налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д. В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых

в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Чтение учебника. Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины.

Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения.

Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт.

Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

– Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

– Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с

программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

– Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

– При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.).

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка студентами **докладов**. Доклад – это самостоятельная

работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут.

2. Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими **домашних заданий**. Развитие практических навыков аналитической обработки информации достигается самостоятельным осуществлением расчетов по исчислению и уплате налогов и сборов, действующих в налоговой системе РФ и формулировкой на их основе выводов.

Целью самостоятельного домашнего решения задач является закрепление навыков практического применения полученных знаний для решения задач по налогам и налогообложению, в соответствии со структурой и содержанием практической части курса.

3. Индивидуальные задания

Целью самостоятельного выполнения индивидуального задания является закрепление теоретических вопросов и анализ практики налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Выполненные задания д.б. оформлены в печатном виде и в форме презентаций.

Методические рекомендации для подготовки презентаций

Общие требования к презентации:

- презентация не должна быть меньше 10 слайдов;

- первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; фамилия, имя, отчество автора;

- следующим слайдом должно быть содержание, где представлены основные этапы (моменты) презентации; желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание;

- дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста;

- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

Тематика презентаций

1. Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и субъектов РФ в динамике за 5 лет

2. Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края в динамике за 5 лет

3. Распределение налогов и сборов по уровням бюджетной системы на очередной финансовый год

4. Основные элементы налогообложения по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

5. Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

6. Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам для резидентов (участников) ТОСЭР, СПВ, РИП

В команде (коллективно) выполняются следующие задания:

1. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогу на прибыль организаций

2. Основные изменения налогового законодательства и направления

налоговой политики по налогу на добавленную стоимость

3. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по акцизам

4. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогообложению добычи полезных ископаемых

5. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по имущественным налогам

6. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогообложению субъектов малого бизнеса

7. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по НДФЛ

8. Основные направления налоговой политики Приморского края и ВГО

9. Анализ налоговой нагрузки в РФ

10. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации (Приморский край)

Индивидуально выполняются следующие задания:

1. Налогообложение хозяйственных операций по договору комиссии
2. Налогообложение хозяйственных операций по договору аренды
3. Налогообложение хозяйственных операций по договору займа
4. Налогообложение хозяйственных операций по договору товарообмена
5. Налогообложение вексельных расчетов с поставщиками и взаимозачетных операций.
6. Налогообложение операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах

Методические указания по написанию реферата

В процессе изучения дисциплины «Налоговый практикум» студент, выбравший модуль «Финансы и налоги» должен написать реферат,

позволяющий самостоятельно углубить знания в таких вопросах, как: теория и действующая практика прямого и косвенного налогообложения в РФ, антикризисная налоговая политика, налоговые методы реализации приоритетных направлений социально – экономического развития РФ, зарубежная практика налогообложения, проблемы и пути совершенствования налогообложения.

Для выполнения самостоятельной работы необходимо использовать нормативные и учебные материалы, научную экономическую литературу, Интернет – ресурсы, СПС «Консультант Плюс» и др. аналогичные источники информации по теме исследования.

Реферат по структуре должен содержать **введение**, в котором раскрывается актуальность, цель, задачи и объект исследования, 2 основных раздела и **заключение**, в котором формулируются выводы и рекомендации по изученному вопросу.

В **1 разделе** реферата в зависимости от выбранной темы раскрываются теоретические вопросы или нормативно – правовое регулирование объекта исследования в соответствии с Гражданским, Бюджетным, Налоговым кодексом РФ. Теоретические вопросы должны быть исследованы с учетом научных школ и концепций в области налогов и налогообложения, формирования бюджетов, взаимодействия государства и налогоплательщиков. При изучении порядка налогообложения и налоговой оптимизации с использованием различных форм договоров следует тщательно проработать правовые аспекты исполнения обязательств по соответствующим договорам.

В этом разделе так же могут быть исследованы теоретические и практические вопросы налогообложения, налоговой политики, межбюджетных отношений, налоговых стимулов, используемые в зарубежной практике.

Второй раздел должен раскрывать современный порядок налогообложения по одному (при выборе темы по конкретному налогу) или группе федеральных налогов или сборов (при выборе темы по операциям, затрагивающим различные объекты налогообложения).

При исследовании места налогов и сборов в налоговой системе РФ необходимо раскрыть их роль в формировании бюджетов, в т.ч. бюджета Приморского края, динамику и структуру за период не менее 3 - 5 лет по данным Минфина РФ, ФНС РФ и УФНС по Приморскому краю.

При проработке вопросов 2 раздела следует использовать материалы Практических пособий по НДС, налогу на прибыль, страховым взносам на обязательное социальное страхование, Путеводителя по сделкам, тематических выпусков СПС «Консультант Плюс». В данном разделе (главе) могут быть затронуты проблемные вопросы действующей практики налогообложения в РФ. В этом случае следует использовать материалы научной экономической литературы, арбитражной практики и энциклопедии спорных ситуаций по важнейшим федеральным налогам.

Объем реферата не должен превышать 25 страниц машинописного текста с межстрочным интервалом 1.5, шрифт Times New Roman, размер шрифта – 14 пт. Представленная тематика является примерной и может быть изменена с учетом научных интересов студента.

Тематика рефератов по дисциплине

1. Система налоговых льгот и оценка эффективности их применения (по видам налогам и сборам)
2. Особенности налогообложения акцизом при экспорте подакцизных товаров
3. Особенности налогообложения акцизом производителей алкогольной и спиртосодержащей продукции
4. Особенности исчисления акцизов по операциям с нефтепродуктами
5. Проблемные вопросы формирования налоговой базы по налогам (в разрезе федеральных налогов)
6. Налогообложение нефтегазового сектора: основные направления совершенствования
7. Совершенствование механизма исчисления НДС

8. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности: анализ практики и перспективы
9. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: анализ практики и перспективы
10. Командировочные расходы: спорные вопросы исчисления налога на прибыль, НДФЛ, НДС
11. Представительские расходы: спорные вопросы исчисления налога на прибыль, НДФЛ, НДС
12. Рекламные расходы: спорные вопросы исчисления налога на прибыль, НДС
13. Система договорных отношений в условиях рынка и их влияние на организацию бухгалтерского учета и налогообложения
14. Налогообложение неденежных форм расчетов (товарообменных (бартерных) операций, вексельных расчетов с поставщиками, взаимозачетных операций)
15. Особенности налогообложения имущества и операций по договору аренды, безвозмездного пользования (ссуды)
16. Налогообложение участников договора простого товарищества (о совместной деятельности)
17. Налогообложение участников доверительного управления имуществом, инвестиционного товарищества
18. Особенности налогообложения операций по договору цессии (уступки права требования)
19. Налогообложение операций посредников (по комиссионным, агентским договорам и договору поручения)
20. Особенности налогообложения торговых операций
21. Налогообложение участников строительства (у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика)
22. Налоговое стимулирование деятельности государственных (муниципальных) учреждений

26. Проблемы и перспективы развития системы обязательных социальных платежей в РФ
27. Проблемы определения места реализации работ, услуг в целях налогообложения НДС
28. Порядок уплаты налогов и составления отчетности организациями, имеющими обособленные подразделения
30. Особенности налогообложения при реорганизации организации
31. Организация налогового учета НДС
32. Налогообложение авансов и курсовых разниц (у поставщика и покупателя)
33. Проблемы совершенствования трансфертного ценообразования
34. Арбитражная практика по налогам и сборам (по видам)
35. Налог на добавленную стоимость: практика исчисления и взимания, проблемы и пути совершенствования
36. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы формирования налоговой базы и пути совершенствования.
37. Налоговая политика РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе
40. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
42. Косвенные налоги при осуществлении внешнеэкономической деятельности участниками Таможенного союза
43. Особенности налогообложения некоммерческих организаций
44. Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц
45. Особенности налогообложения резидентов ТЭСЭР, СПВ и участников РИП
46. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
47. Специальные налоговые режимы: проблемы применения и направления совершенствования
48. Оптимизация налоговой нагрузки экономического субъекта

Приложение 2



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Дальневосточный федеральный университет
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

«Налоговый практикум»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки «Налоги и налогообложение»

Форма подготовки: очная

)

Паспорт

**фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоговый практикум»**

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	Знает	Нормативно – правовую базу, основные направления налоговой политики РФ, объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, налогам при применении специальных налоговых режимов. Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности в зависимости от применяемого налогового режима, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
	Умеет	Применять налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты для исчисления налогов и сборов с организаций и физических лиц в РФ. Составлять и анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам с организаций и физических лиц в РФ
	Владеет	Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ПК-4 – способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знает	Состав налогов и сборов при применении общего и специальных налоговых режимов. Расчеты показателей налоговой нагрузки экономического субъекта
	Умеет	Осуществлять выбор оптимального налогового режима
	Владеет	Методиками анализа нормативно – правовой базы, статистических показателей и расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности. Способами оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта.

Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№ п/п	Код ОС	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с	Вопросы по темам/разделам

			изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	дисциплины
2	УО-2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
4	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
6	ПР-4	Реферат (защита индивидуального задания)	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
7	ПР-11	Ситуационные задачи Разноуровневые задачи и задания	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения
	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения

№ п/п	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1. Налоговая политика РФ на современном	ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных	Знает: Нормативно – правовую базу, основные направления налоговой политики РФ, объекты налогообложения и состав налоговой	УО-1,	ПР-1, УО -2

	этапе	технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	базы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, налогам при применении специальных налоговых режимов		
			Умеет: Применять налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты для исчисления налогов и сборов с организаций и физических лиц в РФ	ПР-11	ПР-1
			Владеет: Культурой мышления в области принятия финансово – налоговых решений. Методиками анализа нормативно – правовой базы, статистических показателей и расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности.	ПР-11	ПР-4
2	Модуль 2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ Модуль	ПК-4 способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знает: Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности в зависимости от применяемого налогового режима, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой)	УО-1,	ПР -1, УО -2

	3. Имущественное налогообложение Модуль 4. Специальные налоговые режимы Модуль 5. Налог обложение нетиповых хозяйственных операций		отчетностью		
			Умеет: Составлять и анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам с организаций и физических лиц в РФ	ПР -11	ПР-11, ПР-2
			Владеет Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами	ПР -11	ПР-11, ПР-2
3.	Модуль 2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ Модуль 3. Имущественное налогообложение Модуль 4. Специальные налоговые режимы Модуль	ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	Знает: Нормативно – правовую базу, основные направления налоговой политики РФ, объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, налогам при применении специальных налоговых режимов	УО-1,	ПР -1 УО -2
			Умеет: Применять налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты для исчисления налогов и сборов с организаций и физических лиц в РФ	ПР -11	ПР-1, ПР-2
			Владеет: Методиками анализа нормативно – правовой базы,	УО-1	ПР-4

	5.Налогообложение нетиповых хозяйственных операций		статистических показателей и расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности.		
--	--	--	---	--	--

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	знает (пороговый уровень)	<p>Знает методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач;</p> <p>- состав и порядок работы с системами информационно-коммуникационных технологий с учетом основных требований информационной безопасности;</p>	<p>Знает</p> <p>- теоретические и практические основы исчисления и уплаты налогов;</p> <p>- нормативно-правовые документы, регулирующие порядок организации и осуществления налогового учета и отчетности;</p>	<p>- характеристики налоговых режимов и соответствующие им налоговые обязательства; -налогоплательщиков, объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, налогам при применении специальных налоговых режимов;</p> <p>-состав и условия получения налоговых льгот по действующим в РФ налогам, сборам и страховым взносам, налогам в рамках СНР;</p> <p>-особенности налогообложения нетиповых хозяйственных ситуаций,</p> <p>- особенности расчетов с бюджетом налоговыми агентами;</p> <p>- состав первичной учетной и налоговой документации;</p> <p>- модели и порядок ведения налогового учета;</p> <p>- автоматизированные</p>

				системы поиска и обработки налоговой информации
	умеет (продвинутый)	Умеет рассчитывать налоговые обязательства, вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность в соответствии с выбранным налоговым режимом	Умеет определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии с применяемым режимом налогообложения	Способность: - определять состав налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с применяемым налоговым режимом; - анализировать и определять объекты, налоговую базу, налоговые ставки, налоговые льготы, особенности налогообложения по федеральным, региональным и местным налогам, сборам и страховым взносам с организаций и физических лиц с учетом специфики деятельности организаций; - формировать аналитические и сводные налоговые регистры; - своевременно исполнять налоговые обязательства.
	владеет (высокий)	Владеет способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами	Владеет методами исчисления действующих налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с требованиями действующего налогового и бюджетного законодательства	Владеет - методиками сбора, обработки и налогового учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога. - способами организации налогового учета при формировании налоговых баз;

				- методами и средствами анализа влияния специфики деятельности экономических субъектов на порядок организации налогового учета и отчетности.
ПК-4 – способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	знает (пороговый уровень)	Состав, показатели налоговой отчетности и налоговой нагрузки экономического субъекта	Знает Порядок составления и представления налоговой отчетности. Методики расчета и налоговой нагрузки экономического субъекта	- состав, формы бухгалтерской и налоговой отчетности в зависимости от вида деятельности и применяемого налогового режима; - общие требования к порядку представления финансовой отчетности в налоговые органы; - ответственность за несвоевременное представление налоговой отчетности; - условия и порядок применения общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов и их влияние на конечные результаты деятельности налогоплательщика; .-методики расчета налоговой нагрузки.

	умеет (продви- нутый)	Умеет критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с учетом налоговой составляющей	Умеет оценивать налоговую нагрузку и налоговые риски при осуществлении налогообложения	Умеет: - выбирать оптимальный налоговый режим и формировать налоговые обязательства в соответствии с выбранным режимом ; - заполнять налоговые декларации по федеральным, региональным и местным налогам, сборам и страховым взносам, - представлять интересы экономического субъекта во взаимоотношениях с налоговыми органами; - определять риски в случае совершения налоговых правонарушений; - определять риски проведения выездных налоговых проверок. - формировать налоговую политику и отчетность
	владеет (высокий)	Владеет методиками расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности	Способами оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта.	Владеет: - типовыми методиками расчета налоговой нагрузки в зависимости от налогового режима и оптимизационных мероприятий; - методами расчета влияния налоговой нагрузки на конечные результаты деятельности налогоплательщика - методами и схемами

				законной оптимизации налогообложения; -методами оценки налоговых рисков в процессе налогообложения деятельности экономического субъекта
--	--	--	--	--

1. Коллоквиум, собеседование

Методические указания: при подготовке к коллоквиуму студенту целесообразно повторить разделы пройденной дисциплины, построить логические связки теоретического материала дисциплины с практическими ситуациями, которые решали на практических занятиях и в ходе выполнения самостоятельной работы. Рекомендуется при подготовке к коллоквиуму использовать список основной литературы, профильные журналы по теории и практике налогов и налогообложения. Если в ходе к подготовке к коллоквиуму у студента остаются вопросы, на которые он не смог ответить, то обязательно следует посетить консультацию ведущего преподавателя и выяснить эти вопросы.

Вопросы к коллоквиуму, собеседованию:

Модуль 1. Налоговая политика РФ на современном этапе

1. Дайте характеристику основных изменений налогового законодательства на 01.01 текущего года
2. Чем характеризуется налоговая политика РФ на современном этапе (по видам налогов)?
3. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики в среднесрочной перспективе
4. Чем определяется абсолютная налоговая нагрузка налогоплательщика?
5. Охарактеризуйте структуру налоговых доходов по уровням бюджетной системы, видам налоговых платежей

6. Проведите сравнительный анализ налоговой нагрузки на макроуровне (по доле налогов и платежей в ВВП) в РФ и в странах ОЭСР

7. Проведите сравнительный анализ налоговой нагрузки в отраслевом разрезе

Модуль 2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ

Косвенное налогообложение

1. Охарактеризуйте плательщиков НДС

2. Охарактеризуйте объекты налогообложения, налоговую базу и момент ее определения

3. Охарактеризуйте налоговую базу при реализации товаров, работ, услуг и Принципы определения места реализации товаров, работ, услуг в целях налогообложения НДС

4. Охарактеризуйте налоговую базу по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд

5. Охарактеризуйте налоговую базу по НДС при выполнении СМР

6. Охарактеризуйте налоговую базу по НДС при ввозе товаров на территорию РФ

7. Охарактеризуйте налоговые ставки НДС

8. Назовите условия применения налоговых льгот по НДС

9. Теоретические модели и действующий порядок исчисления НДС

10. Назовите состав и условия получения налоговых вычетов по НДС

11. Раскройте порядок восстановления НДС

12. Налоговый учет (элементы) и отчетность по НДС?

13. Дайте характеристику подакцизных товаров и объектов налогообложения акцизов

14. Раскройте порядок определения налоговой базы и акцизных налоговых ставок. Исчисление акциза. Авансовые платежи акциза

15. В чем состоит особенность исчисления акцизов по алкогольной продукции?

16.В чем состоит особенность исчисления акцизов по табачной продукции?

17.В чем состоит особенность исчисления акцизов по нефтепродукции?

Налогообложение доходов организаций и физических лиц

1. Объект налогообложения. Классифицируйте доходы и расходы по налогу на прибыль

2. Охарактеризуйте условия применения методов признания доходов и расходов

3. Охарактеризуйте налоговые ставки по налогу на прибыль

4. Налоговая база по налогу на прибыль, основные элементы налогового учета

5. Определите порядок исчисления и способы уплаты налога на прибыль организаций

6. Раскройте порядок применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

7. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения - налоговых резидентов и нерезидентов по НДФЛ

8. Характеристика налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок

9. Порядок получения налоговых вычетов по НДФЛ.

10. Кто обязан самостоятельно исчислять , уплачивать и декларировать доходы по НДФЛ?

11. Как исчисляют НДФЛ налоговые агенты?

Ресурсное налогообложение

1. Назовите действующий состав и роль ресурсных налогов и платежей

2. Охарактеризуйте налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу по НДС

3. Охарактеризуйте налоговые ставки НДС

4. Как исчислить НДС и применить налоговые вычеты?

5. Раскройте особенности исчисления НДС по углю, нефти, в ТОРах и участниками РИП

6. Охарактеризуйте основные элементы налогообложения налогом на дополнительный доход при добыче углеводородов

Страховые взносы

1. Назовите **группы** плательщиков, объект, расчетную базу по страховым взносам на обязательное социальное страхование в РФ;

2. Дайте характеристику выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами

3. Укажите порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование налогоплательщиками – работодателями

4. Укажите порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование налогоплательщиками ИП.

5. Персонифицированный учет и отчетность по страховым взносам в ИФНС, ПФР и ФСС РФ

Модуль 3. Имущественное налогообложение

1. Охарактеризуйте состав имущественных налогов с организаций и физических лиц

2. Налогообложение имущества организаций, среднегодовая остаточная стоимость и кадастровая оценка в качестве налоговой базы

3. Основные элементы налогообложения имущества организаций, налоговые льготы

4. Переход к налогообложению имущества физических лиц по кадастровой стоимости

5. Порядок исчисления и уплаты земельного, транспортного налогов организациями и физическими лицами

Модуль 4 Специальные налоговые режимы

1. Назовите условия применения специальных налоговых режимов в РФ

2. Охарактеризуйте объект налогообложения, налоговую базу и ставки по УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога УСН.

3 Охарактеризуйте объект налогообложения, налоговую базу и ставки по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

4. Охарактеризуйте объект налогообложения, налоговую базу и ставки по ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход в г. Владивостоке

5. Назовите порядок применения патентной системы налогообложения в Приморском крае

6. Охарактеризуйте порядок уплаты и учета страховых взносов и иных налогов и сборов при применении специальных налоговых режимов

**Критерии оценки ответов для коллоквиумов, собеседования
по дисциплине «Налоговый практикум»**

5 баллов (отлично) – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

4 балла (хорошо) – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.

3 балла (удовлетворительно) – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных

вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

0 баллов (неудовлетворительно) – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

2. Индивидуальные задания

1. Характеристику основных изменений налогового законодательства на 01.01 текущего года (по видам налогов)

2. Налоговая политика РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе

(по видам налогов)

3. Анализ структуры налоговых доходов по уровням бюджетной системы, видам налоговых платежей

4. Методики расчета налоговой нагрузки на макро и микроуровне

Критерии оценки защиты индивидуального задания по дисциплине

5 баллов (отлично) выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами

анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

4 балла (хорошо) – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

3 балла (удовлетворительно) – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

0 баллов (неудовлетворительно) – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

**Ситуационные задачи (анализ конкретных ситуаций)
по дисциплине «лиц» (ПР-11)**

Налог на добавленную стоимость

Кейс –за дача

1. ОАО «Приморский кондитер» (ИНН: 2538008586, КПП: 253801001) является налогоплательщиком НДС. На основании приведенных ниже операций оформить счета-фактуры, книгу покупок и книгу продаж, декларацию по НДС за 1 квартал. Составить бухгалтерские записи по нижеприведенным операциям и расчетам с бюджетом по НДС.

1. Реализация продукции по договору купли - продажи с частичной оплатой.

В январе ОАО получило аванс в счет оплаты за предстоящую поставку продукции на сумму 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС - 180 000руб). В феврале продукция на сумму 3 540 000руб. (в т.ч. НДС- 540 000 руб.) была отгружена покупателю. Окончательная оплата в сумме 2 360 000руб. (в т.ч. НДС - 360 000руб.) поступила в марте 2009 г. Фактическая себестоимость реализованной продукции составляет 2 500 000руб.

2. Расчет НДС при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг.

В марте ОАО подарило своим работникам 120 изготовленных им тортов. Рыночная цена одного торта, указанная в накладной – 100 руб. (без НДС). Себестоимость тортов – 7000 руб.

3. Реализация имущества, учтенного на балансе с НДС.

ОАО в приобрело основное средство для производства продукции, освобожденной от НДС, стоимостью 60 000 руб. (в т.ч. НДС - 10 000руб).

В феврале это основное средство было продано за 90 000руб. (с НДС). Рыночная стоимость на дату отгрузки – 95 000 руб. К моменту реализации остаточная стоимость этого объекта с учетом амортизации - 55 000 руб.

4. Передача продукции для собственных (непроизводственных) нужд.

В январе ОАО использует для организации банкета в честь юбилея фирмы 120 изготовленных им тортов. В предыдущем налоговом периоде такие торты реализовывались по 95руб./шт. (без НДС). Рыночная цена одного торта - 100руб. (без НДС). Себестоимость переданных тортов – 7000 руб.

5. Строительство объектов хозяйственным способом для собственных нужд.

ОАО строит склад для хранения готовой продукции. Для этого в декабре были приобретены строительные материалы на сумму 17 700 руб. (в т.ч. НДС - 2700 руб.) и оплачены поставщику. В 1 квартале: израсходовано материалов на сумму 15000 руб.(без НДС), зарплата строительным работникам - 5000 руб. (с учетом страховых взносов), амортизация основных средств, использованных в

строительстве - 2000 руб., затраты на государственную регистрацию права собственности - 3000 руб. Объект введен в эксплуатацию 10.04.

6. Исчисление НДС налоговыми агентами.

ОАО арендует офисное помещение у Комитета по управлению государственным имуществом. Ежемесячная арендная плата установлена в размере 11800 руб. (с учетом НДС), которая оплачивается не позднее 5 числа следующего месяца. В феврале, марте. ОАО перечислило арендную плату и НДС за январь, февраль.

7. Исчисление НДС при расчетах простыми товарными векселями

В 4 квартале ОАО отгрузило товары на сумму 47 200 руб. (в т. ч. НДС –7200 руб.) и получило от покупателя простой товарный вексель номиналом 52000 руб. 28 января ОАО предъявило вексель к оплате и получило на расчетный счет 52 000 руб. С момента отгрузки продукции и до предъявления векселя прошло 49 дней. Ставка рефинансирования Центрального Банка РФ в периоде расчетов по векселю - 13% годовых.

8. Налоговые вычеты.

1. В январе ОАО приобрело оборудование за 354 000 руб (в т.ч. НДС - 54 000 руб.). Расходы на его доставку составили 41 300 руб. (в т.ч. НДС - 6 300руб). В этом же месяце оборудование было частично (70%) оплачено и принято к учету.

2. Командировочные расходы, согласно утвержденному авансовому отчету исполнительного директора, составили:

- 1) проезд к месту командировки и обратно - 8 000 руб., НДС отдельной строкой не выделен;
- 2) проживание – 2 950 руб. (в т.ч. НДС- 450 руб.).

3. В 1 квартале приобретено сырье для производственных целей на сумму 590 000 руб. (в т.ч. НДС- 90 000руб). Оплаченная часть составляет 236 000руб (в т.ч. НДС- 36 000 руб.).

4. Оплачены счета за электроэнергию, отопление, водоснабжение и прочие услуги производственного характера в сумме 118 000 руб. (в т.ч. НДС- 18 000руб.).

5. В январе произведена приемка выполненных подрядным способом выполненных строительно-монтажных работ по зданию склада-холодильника согласно счета -фактуры в сумме 118 000 руб. (в т.ч. НДС- 18 000 руб.)

6. В феврале ОАО произвело авансовый платеж по счету – фактуре поставщика за сырье на сумму 10000 руб. (в т.ч. НДС). В марте сырье было получено и принято на учет согласно счета – фактуры поставщика на сумму 17 700 руб. (в т.ч. НДС – 2700 руб.).

9. Налоговый учет операций, освобожденных от НДС.

В январе ОАО «Приморский кондитер» оказало услуги, не подлежащие налогообложению, на сумму - 22000 руб. Для этого были израсходованы приобретенные в декабре материалы - 11800 руб., в т.ч. НДС- 1800 руб. (по которому был получен налоговый вычет) и материалы, приобретенные у организации, освобожденной от уплаты НДС по ст. 145 НК, на сумму -1500 руб.(без НДС).

Акцизы

Кейс - задача

1. Составить налоговую декларацию по акцизам на табачные изделия.

В июле табачная фабрика ЗАО "Восход"(ИНН 007715638866, КПП 771501001, код по ОКАТО 4526563000, Код по ОКВЭД 16. 00. 00) реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Памир";

- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 23 руб. Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 5 руб.

Пояснения к заполнению. Декларация заполняется в следующей последовательности. Сначала нужно заполнить Приложения к декларации, соответствующие тем операциям, которые были у налогоплательщика в

отчетном периоде. Потом на основе данных, указанных в Приложениях, формируются показатели разд. 2, 3 и 4. Затем на основании итоговых показателей этих разделов вписываются данные в разд. 1. Последним заполняется титульный лист.

В разделах и Приложениях декларации налоговую базу, исчисляемую как стоимость подакцизных товаров, а также сумму акциза следует указывать в рублях с точностью до второго знака после запятой. Налоговая база, исчисляемая в натуральном выражении (в килограммах), указывается с точностью до третьего знака после запятой.

Сначала заполняется два экземпляра Приложения N 2, в которых рассчитываются налоговая база по сигаретам с фильтром и налоговая база по папиросам. Затем заполняют разд. 2., подразделы 2.1 и 2.3. Подраздел 2.1 заполняется на основании данных Приложения N 2. После заполнения Раздела 2 следует заполнить разд. 1 и титульный лист.

Сдавать декларацию по акцизам на табачную продукцию нужно в полном объеме, включив в нее незаполненные разд. 3 и 4, а также Приложения N N 1, 3 - 6. В них нужно указать ИНН, КПП и номер страницы. В остальных полях поставить прочерки.

2. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

ОАО Нефтяная компания произвела из собственного сырья и реализовало в апреле 365000 т нефтепродуктов, из них:

- бензин автомобильный:

не соответствующий кл.5 – 250 000 т

-класса 5 -115000 т

А т.ж. передало собственнику произведенное из давальческого сырья дизельное топливо – 5000 т и приобрело 200000 т прямогонного бензина, из которого произвело продукцию нефтехимии. Организация имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

3. Заполнить декларацию по акцизам за сентябрь.

ООО "Заря" (ИНН 7714000123, КПП 771401001) занимается производством этилового спирта-сырца. Из спирта-сырца организация производит ректификованный этиловый спирт, а затем из него - алкогольную продукцию - водку крепостью 40%. Водку она реализует сторонним покупателям. В сентябре компания реализовала 900 л водки (крепостью 40%) собственного производства. В августе ООО "Заря" перечислила авансовый платеж акциза. Количество (планируемое) передаваемого спирта-сырца - 200 л (в литрах безводного этилового спирта). В сентябре организация фактически передала на ректификацию 200 л спирта-сырца, как и планировала. В октябре внутри организации будет передаваться на ректификацию 500 л этилового спирта-сырца (в литрах безводного этилового спирта).

Пояснения к заполнению. Передача произведенного этилового спирта-сырца для выпуска ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной продукции, облагается акцизом . (пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ). Авансовый платеж акциза по такой операции ООО "Заря" должно уплатить не позднее 15 августа. Сумму авансового платежа организация рассчитывает исходя из количества произведенного спирта-сырца, который в сентябре будет передаваться внутри компании для производства ректификованного этилового спирта. И в этом же месяце (в сентябре) организация сможет предъявить к вычету сумму авансового платежа, уплаченного в августе.

Налог на прибыль

Кейс -задача

1. Составить налоговую декларацию по налогу на прибыль. В налоговом периоде ООО «Вега» (ИНН 7708123456, КПП 770801001) занималось производством продуктов питания, а также торговой деятельностью. Обособленных подразделений у организации нет. Доходы и расходы для целей налогообложения ООО «Вега» определяет по методу начисления, амортизацию основных средств начисляет линейным методом. Отчетными периодами по

налогу на прибыль для организации являются первый квартал, полугодие и девять месяцев. Компания уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке с последующим квартальным перерасчетом сумм налога на прибыль.

В налоговой декларации за девять месяцев года организация исчислила налог на прибыль в сумме 600 000 руб., в том числе в федеральный бюджет — 60 000 руб., в бюджет субъекта РФ — 540 000 руб. Авансовые платежи на IV квартал составили 100 000 руб., в том числе в федеральный бюджет — 10 000 руб., в бюджет субъекта РФ — 90 000 руб.

Остаток непокрытого убытка предыдущего года года равен 140 000 руб. Информация о доходах ООО «Вега» за налоговый период приведена в табл. 1, о расходах (за вычетом прямых расходов, распределенных на остатки незавершенного производства) — в табл. 2.

В соответствии с учетной политикой ООО к прямым расходам относятся:

- стоимость сырья и материалов, использованных при производстве продуктов питания,
 - суммы оплаты труда работников, занятых в производстве продуктов питания, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, ФОМС и ФСС, начисленные на выплаты указанным работникам;
 - затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями;
 - суммы амортизации производственного оборудования;
 - Стоимость реализованных покупных товаров.

Таблица 1. Доходы ООО «Вега» за ... год

Вид дохода	Сумма дохода (без учета НДС), руб.	Строка декларации, в которую включается данный показатель
Доходы от реализации		
Выручка от реализации продукции собственного производства	19 500 000	
Выручка от реализации покупных товаров	1 800 000	
Выручка от реализации доли в уставном	100 000	

капитале ООО «Омега»

Выручка от реализации излишков материально-производственных запасов (МПЗ), выявленных в результате инвентаризации 70 000

Выручка от реализации материалов 110 000

Выручка от реализации амортизируемого имущества (технологического оборудования для производства сыра) 550 000

Выручка от реализации права требования долга с ООО «Столовая № 1» до наступления срока платежа 300 000

Выручка от реализации права требования долга с ООО «Столовая № 2» после наступления срока платежа 200 000

Выручка от реализации права требования долга как реализация финансовых услуг (реализация дебиторской задолженности ООО «Столовая-96», приобретенной ранее у ЗАО «Продресурс») 500 000

Итого доходов от реализации

Внереализационные доходы

Доходы в виде процентов, начисленных обслуживающими банками на остатки денежных средств на расчетных счетах организации 15 000

Доход в виде безвозмездно полученного имущественного права (договор безвозмездного пользования автомобилем) 60 000

Доходы в виде стоимости излишков МПЗ, выявленных в результате инвентаризации (рыночная стоимость излишков) 70 000

Сумма восстановленной амортизационной премии по реализованному технологическому оборудованию*

Итого внереализационных доходов

Всего доходов, учитываемых в целях налогообложения

* организация приобрела технологическое оборудование (сроком полезного использования – 90 мес.) за 1 000 000 руб. и ввела в эксплуатацию в июле предыдущего года. Амортизационная премия на капитальные вложения по приобретенным основным средствам составляла 10% от первоначальной стоимости основного средства, которую ООО «Вега» включило в расходы,

уменьшающие налогооблагаемую прибыль. В октябре текущего года технологическое оборудование было продано другой компании за 550 000 руб.

Таблица 2. Расходы ООО «Вега» за .. год

Вид расхода	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Всего расходов, руб. (гр. 2 + гр. 3)	Строка соответствующего приложения к листу 02 декларации
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с производством и реализацией				
Стоимость сырья и материалов, использованных при производстве продуктов питания	7 000 000	—	7 000 000	
Оплата труда работников, занятых в производстве продуктов питания	2 500 000	—	2 500 000	
Страховые взносы, начисленные на суммы выплат работникам, занятым в производстве	300 000	—	300 000	
Страховые взносы в ФСС, начисленные на суммы выплат работникам, занятым в производстве	350 000	—	350 000	
Оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями	900 000	—	900 000	
Сумма амортизации, начисленная по основным средствам линейным методом	1 400 000	600 000	2 000 000	
Стоимость реализованных покупных товаров	1 500 000	—	1 500 000	
Оплата труда персонала, не участвующего в производстве	—	500 000	500 000	
Страховые взносы, начисленный на суммы выплат работникам, не участвующим в производстве	—	130 000	130 000	
Оплата услуг сторонних организаций	—	500 000	500 000	
Налог на имущество	—	90 000	90 000	
Амортизационная премия по основным средствам второй амортизационной группы, введенным в эксплуатацию в 2018 году	—	40 000	40 000	

Амортизационная премия по основным средствам четвертой амортизационной группы, введенным в эксплуатацию в 2018 году	—	100 000	100 000
Расходы по прочим операциям			
Стоимость реализованной доли в уставном капитале ООО «Омега»	—	—	120 000
Стоимость реализованных излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации (20% от величины, учтенной во внереализационных доходах) (реализованы все выявленные излишки)			
Стоимость приобретения реализованных материалов	—	—	100 000
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества (технологического оборудования для производства сыра), подлежащая учету в прочих расходах			
Итого сумма признанных расходов			
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества (технологического оборудования для производства сыра)	—	—	
Стоимость реализованного права требования долга с ООО «Столовая № 1» до наступления срока платежа*	—	—	400 000
Стоимость реализованного права требования долга с ООО «Столовая № 2» после наступления срока платежа**	—	—	250 000
Стоимость реализованного права требования долга при его реализации как финансовой услуги (реализация дебиторской задолженности ООО «Столовая-96», приобретенной ранее у ЗАО «Продресурс»)***)			700 000
Итого расходов по операциям, учитываемым в особом порядке	—	—	

Внереализационные расходы			
Оплата услуг банков	—	—	30 000
Проценты по долговым обязательствам (кредит банка)****	—	—	
Убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам налогового периода	—	—	
Признанные штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров			25 000
Итого внереализационных расходов			

ООО «Вега» в текущем году реализовало:

*право требования долга с ООО «Столовая № 1» за отгруженные ему продукты питания до наступления срока платежа по договору, по которому возник данный долг;

16 ноября ООО «Вега» отгрузило ООО «Столовая № 1» молочную продукцию на общую сумму 400 000 руб. (без учета НДС). По условиям договора ООО «Столовая № 1» должно было оплатить товары не позднее 16 декабря. Однако, не дожидаясь срока платежа, ООО «Вега» 27 ноября уступило право требования долга ЗАО «Продресурс» за 300 000 руб. В тот же день деньги в сумме 300 000 руб. поступили на расчетный счет ООО «Вега». Ставка рефинансирования Банка России, действовавшая на дату уступки права требования – 9%.

**право требования долга с ООО «Столовая № 2» за отгруженные ему продукты питания после наступления срока платежа по договору, по которому возник данный долг. ООО «Вега» 16 ноября отгрузило ООО «Столовая № 2» молочную продукцию на общую сумму 250 000 руб. (без учета НДС). Согласно условиям договора ООО «Столовая № 2» должно было оплатить принятую продукцию не позднее 16 декабря, однако в установленный договором срок не расплатилось. Поэтому 21 декабря ООО «Вега» уступило ЗАО «Прод-ресурс» право требования указанной задолженности за 200 000 руб.

***ООО «Вега» имеет дебиторскую задолженность ООО «Столовая-96», которую оно приобрело ранее у ЗАО «Продресурс», — 700 000 руб. Выручка от реализации такого права требования долга составила 500 000 руб.

* *** кредит банка в размере 1 000 000 руб. получен 1 июля предыдущего года под 18% годовых со сроком возврата 31 мая текущего года. В кредитном договоре предусмотрена возможность изменения процентной ставки по кредиту, однако банк фактически ставку не менял. Ставка рефинансирования Банка России (условно), действовавшая на дату признания расходов в виде процентов:

- в III квартале - 10% годовых; в IV квартале - 8,75% годовых.

Методические рекомендации по заполнению декларации

В состав декларации налогоплательщик обязан включить:

- титульный лист (лист 01);
- подраздел 1.1 [раздела 1](#);
- лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;
- приложения № 1 и 2 к листу 02 декларации.

Остальные подразделы раздела 1, приложения № 3—5 к листу 02 и листы 03—07 включаются в состав декларации, только если налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляет операции с ценными бумагами, является налоговым агентом или у него есть обособленные подразделения. Так, приложение № 3 к листу 02 заполняется, если в течение налогового периода организация получила выручку от реализации хотя бы одного из следующих видов имущества (имущественных прав):

- амортизируемого имущества;
- права требования долга;
- товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;

- прав на земельные участки.

Кроме того, в приложении № 3 к листу 02 декларации отражаются сведения о доходах и расходах участников договора доверительного управления имуществом (за исключением данных по доверительному управлению ценными бумагами).

Самым важным листом декларации является лист 02. В нем налогоплательщики определяют сумму прибыли (убытка) для целей налогообложения, рассчитывают налоговую базу и сумму налога на прибыль, которую нужно уплатить по итогам налогового периода. Лист 02 декларации заполняется после того, как составлены все необходимые приложения к нему.

Составление декларации по налогу на прибыль начинают с заполнения приложений к листу 02.

Общая сумма доходов от реализации за год отражается в строке 040 [приложения № 1](#). Показатель этой строки равен сумме строк 010, 020, 023 и 030 данного приложения. Строка 100 предназначена для отражения внереализационных доходов (перечень доходов, признаваемых внереализационными, приведен в статье 250 НК РФ).

По строкам 101—105 приводится расшифровка некоторых видов внереализационных доходов. Показатель строки 100 должен быть больше или равен сумме строк 101—105.

В приложении № 3 к листу 02 приводятся выручка и расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества, прав требования долга, прав на земельные участки, а также выручка и расходы по иным операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли согласно нормам статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279 и 323 НК РФ. Сведения об операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок в приложении № 3 не отражаются. Для этих данных предназначен лист 05 декларации.

После оформления приложений № 1, 2 и 3 к листу 02 ООО «Вега» заполняет лист 02. В строках 010—040 отражаются полученные доходы и расходы (в том

числе внереализационные), сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета и указанные в соответствующих строках приложений № 1 и 2 декларации.

Так, в [строке 010](#) приводится общая сумма доходов от реализации, которая переносится из строки 040 приложения № 1 к листу 02.

Общая сумма внереализационных доходов за год указывается в строке 020. Показатель этой строки берется из строки 100 приложения № 1. В строке 030 отражаются расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, сформированные в соответствии со статьями 252—264 и 279 НК РФ. Общая сумма таких расходов определена в строке 130 приложения № 2.

По строке 040 приводится сумма внереализационных расходов, указанная в строке 200 приложения № 2, а также убытки, приравняемые к внереализационным расходам и отраженные в строке 300 приложения № 2.

В строку 050 переносится сумма убытков, принимаемых для целей налогообложения в особом порядке и указанных в строке 360 приложения № 3.

В строке 060 рассчитывается сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных операций. Данная величина соответствует налоговой базе организации и отражается также в строке 100.

По строке 110 указывается сумма убытка (части убытка), на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель в эту строку переносится из строки 150 приложения № 4 к листу 02 декларации. Организации, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах и не перенесшие их (их часть) на будущее, заполняют приложение № 4 к листу 02 декларации. При заполнении приложения № 4 необходимо учитывать следующее. Во-первых, названное приложение представляют в налоговые органы организации, имеющие остаток непоперенесенного убытка, независимо от того, уменьшали ли они налоговую базу текущего года на суммы убытков прошлых лет.

Во-вторых, подавать данное приложение в составе годовой декларации обязаны также те налогоплательщики, которые получили убыток по итогам года.

В-третьих, если организация получила убытки более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были понесены (п. 3 ст. 283 НК РФ).

В разделе 1 декларации отражаются сведения о суммах налога на прибыль, подлежащих уплате в федеральный и региональный бюджеты (возврату из бюджетов), по данным налогоплательщика. В зависимости от наличия у налогоплательщиков тех или иных операций, влияющих на порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, необходимо заполнить конкретные подразделы.

Для годовой декларации их два:

- подраздел 1.1 заполняют организации, уплачивающие авансовые платежи и налог на прибыль;
- подраздел 1.3 — организации, уплачивающие налог на прибыль с доходов в виде процентов и дивидендов.

Подраздел 1.2 (для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи) в состав годовой декларации не включается.

2. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 20.. г. головным подразделением организации.

ООО "Мир мебели" зарегистрировано в г. Владивостоке. Организация занимается торговлей мебелью и имеет одно обособленное подразделение - салон-магазин "Комфорт" в Амурской области. Уплату налога по итогам отчетного и налогового периодов осуществляет головная организация. ООО "Мир уюта" уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в общеустановленном порядке с последующими ежеквартальными перерасчетами.

По данным налогового учета, остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации:

на 1 января - 3 320 200 руб.;

на 1 февраля . - 3 844 600 руб.;

на 1 марта - 3 164 400 руб.;

на 1 апреля - 3 284 800 руб.;

на 1 мая - 3 604 900 руб.;;
на 1 июня - 3 483 500 руб.;;
на 1 июля - 3 204 300 руб.;;
на 1 августа . - 3 191 500 руб.;;
на 1 сентября - 3 314 900 руб.;;
на 1 октября - 3 464 400 руб.;;
на 1 ноября - 3 385 300 руб.;;
на 1 декабря - 3 406 300 руб.;;
на 31 декабря - 3 246 200 руб.

Среднегодовая остаточная стоимость амортизируемого имущества обособленного подразделения - 1 216 116 руб.

В качестве показателя для распределения сумм налога организация использует показатель среднесписочной численности работников. За 20... г. среднесписочная численность работников составила 170 человек. Из них в головном подразделении работает 119 человек, в обособленном подразделении - 51 человек.

В листе 02 декларации отражены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

- по строке 010 - доходы от реализации - 16 977 000 руб.;;
- по строке 020 - внереализационные доходы - 203 400 руб.;;
- по строке 030 - расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, - 12 443 000 руб.;;
- по строке 040 - внереализационные расходы - 71 400 руб.

Методические указания. Организации, имеющие обособленные структурные подразделения, уплачивают налог на прибыль в федеральный бюджет в полном объеме по месту нахождения головного подразделения. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в региональный бюджет, организация должна заплатить как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого подразделения или по месту нахождения ответственного

подразделения, через которое уплачивается налог по группе обособленных подразделений, расположенных в одном субъекте РФ.

Распределение налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ между головным подразделением и обособленным подразделением производится в Приложении N 5. Организация должна заполнить два таких Приложения: отдельно по головному и обособленному подразделениям.

Для того чтобы рассчитать суммы налога, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных структурных подразделений, необходимо определить долю налоговой базы, приходящуюся на каждое обособленное подразделение или на группу обособленных подразделений, если налог уплачивается через ответственное подразделение.

Доля налоговой базы отражается по строке 040 Приложения N 5 и определяется в соответствии со ст. 288 НК РФ как средняя арифметическая величина двух показателей:

1) удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) обособленного подразделения в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) по организации в целом;

2) удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества организации в целом. Выбранный вариант расчета доли обособленного подразделения необходимо зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения организации.

Сумма налога на прибыль, который необходимо уплатить по месту нахождения обособленного подразделения рассчитывается исходя из доли прибыли обособленного подразделения:

$$\boxed{\text{Доля прибыли подразделения}} = \boxed{\text{Прибыль организации}} \times \boxed{\text{удельный вес ССЧ подразделения в общей численности + удельный вес средней остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения}}$$

Затем прибыль подразделения умножают на ставку налога, действующую на территории обособленного подразделения.

По месту нахождения каждого обособленного подразделения (по месту нахождения ответственного подразделения) организации представляют налоговую декларацию, состоящую из титульного листа, подразделов 1.1 и 1.2 разд. 1 (в декларации за год не заполняется), а также Приложение N 5 с показателями, относящимися к данному обособленному подразделению (группе обособленных подразделений, находящихся в одном субъекте РФ).

Приложение N 5 заполняется отдельно:

- по организации без входящих в нее обособленных подразделений (код расчета 1);

- каждому обособленному подразделению, если уплата налога осуществляется по месту нахождения каждого обособленного подразделения (код расчета 2);

- обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода (код расчета 3);

- группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ (если уплата налога в данном субъекте РФ производится через ответственное подразделение) (код расчета 4).

В подразделе 1.1 разд. 1, который сдается по месту нахождения головного подразделения, указываются суммы налога, подлежащие доплате:

- в федеральный бюджет - по организации в целом;
- в бюджет субъекта РФ - по головному подразделению.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения, указывается в подразделе 1.1 разд. 1, который подается в налоговую инспекцию по месту расположения филиала.

Подраздел 1.2 разд. 1 по итогам налогового периода не заполняется.

На филиалы и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий, корреспондентский) счет, может быть возложена обязанность по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. В этом случае подразделение уплачивает налог по месту своего нахождения на основании сведений о сумме налога на прибыль, которые сообщает головное подразделение. Если на обособленное подразделение возложена упомянутая обязанность, то в соответствующей ячейке ставится 1. В остальных случаях ставится 0.

Налогообложение доходов физических лиц

1. Определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ

А) Организацией приобретены и переданы работникам абонементы на посещение бассейна, тренажерного зала и сауны по цене 5000 руб.

Б) налогоплательщик получил в качестве оплаты труда от своего работодателя ноутбук по стоимости 40000 р., при этом аналогичные ноутбуки продаются в салонах продаж работодателя по цене 50000 р.

В) на праздничное мероприятие фирмы переданы напитки, блюда, заказано выступление артистов

Г) в соответствии с трудовым договором оплачена аренда жилья для иногороднего сотрудника, произведенная в интересах работодателя

2. *Определить:* Порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ за май

Организация оплатила две туристические путевки для сотрудника и его супруги, не работающей в данной организации, из собственных средств по 10 000 руб. за каждую путевку. Ежемесячно сотруднику начисляется заработная плата 30000 руб., из которой производится стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб. 5 июня с расчетного счета организации получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы.

3. Работнику животноводческой фермы 19 октября выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 8000 руб, в т.ч. молочной и мясной продукцией, рыночная цена которой 1500 руб, включая НДС. 29 октября в счет заработной платы за октябрь еще получена молочная продукция рыночной

стоимостью 1500 руб. По итогам месяца начислена заработная плата 16000, вкл. НДС . Доход нарастающим итогом за январь –сентябрь 97800 руб. Сумма удержанного НДФЛ 12714. Вычеты не заявлены. Заработная плата выплачена 2 ноября.

4. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Организация "Альфа" 1 марта выдала своему работнику П.П. Романову заем в размере 130 000 руб. сроком на один месяц под 3% годовых. 31 марта из заработной платы работника были удержаны проценты за пользование заемными средствами, а сумма займа возвращена работником (указанные денежные средства внесены в кассу организации). Ставка рефинансирования Банка России на дату уплаты процентов по займу составит 8,25% (условно).

5. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Компания ООО «Астра» 11 мая 2017 г. выдала работнику Ильину Н.Н. (налоговый резидент РФ) заем в сумме 10 000 евро под 4% годовых до 1 августа 2017 г. Всю сумму займа и начисленные проценты работник перечислил на счет организации 31 июля 2017 г. , курс евро на 31.05.2017 составил 63,26 р., на 30.06.2017 - 67,50 р., а на 31.07.2017 - 65,80 р.

Расчет НДФЛ с материальной выгоды при экономии на процентах, если заем
выдан в иностранной валюте

Месяц	Дата расчета НДФЛ	Размер материальной выгоды	Начисленная сумма НДФЛ
Май	31.05.2017		
Июнь	30.06.2017		
Июль	31.07.2017		

6. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Организация "Альфа" в августе приобрела у ОАО 1000 акций за 75 000 руб. (по 75 руб. за 1 шт.). 10 акций из числа приобретенных организация продала своему работнику М.И. Иванову по цене 75 руб. за штуку. Указанные акции обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Сделка с работником была заключена 21 сентября. Рыночная цена одной акции на дату заключения сделки составляла 110 руб.

7. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде.

Работнице организации, матери-одиночке, имеющей 2-х детей, ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15000 руб., из которой производится стандартный налоговый вычет на несовершеннолетних детей.

1 августа организация выдала работнице заем в размере 30000 руб. на 1 год под 5% годовых. Согласно условиям договора проценты за использование займа уплачиваются вместе с основной суммой долга по окончании срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ в день выдачи займа - 15% годовых.

8. Рассчитать налоговое обязательство по НДФЛ и определить порядок его исполнения индивидуальным предпринимателем. Указать порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ за налоговый период. Индивидуальный предприниматель И.И. Иванов занимался оптовой торговлей. От этого вида деятельности он получил доход в общей сумме 825000 руб. Кроме того, в январе предприниматель получил дивиденды по акциям организации «Альфа» в размере 37000 руб., с которых налоговый агент удержал НДФЛ в сумме 4500 руб. Фактически произведенные расходы, связанные с осуществлением деятельности, составили 467 000 руб, в т.ч. материальные -310 000, на оплату труда -144 000, прочие ненормируемые -13 000. Предприниматель в соответствии с налоговым уведомлением уплатил авансовые платежи на общую сумму 45 500 руб. Льгот и права на вычеты (за исключением профессиональных) не заявлял.

Кейс -задача

9. Составить налоговую декларацию по НДФЛ. Алексеева Маргарита Ивановна, налоговый резидент РФ (ИНН 772422222222). Она состоит в зарегистрированном браке и имеет двоих детей 25 и 15 лет. В 2017 г. М.И. Алексеева получила следующие доходы и понесла следующие расходы.

Доходы по трудовому договору с ООО "Работодатель". Ежемесячно начисляется 40 000 руб. По заявлению сотруднице были предоставлены стандартный налоговый вычет на ее несовершеннолетнего ребенка. Для подтверждения вычета к декларации прилагаются копии [свидетельства](#) о рождении. По заявлению М.И. Алексеева получила справку по [форме 2-НДФЛ](#), которую приложила к декларации.

Доходы по гражданско-правовому договору с ООО "Заказчик". За работу, выполненную в августе, М.И. Алексеева получила вознаграждение - 280 000 руб., с которого налог был удержан налоговым агентом. Кроме того, в сентябре ей вручили подарок в натуральной форме стоимостью 27 800 руб. Общая сумма дохода, подтвержденного справкой по [форме 2-НДФЛ](#), составила 307 800 руб. (280 000 + 27 800), а сумма налоговой базы - 303 800 руб. (307 800 - 4000). Налог с общей налоговой базы - 39 494 руб. (303 800 руб. x 13%). Поскольку после получения подарка доходы М.И. Алексеевой в денежной форме не выплачивали, то налог со стоимости подарка организация не удержала.

Доходы от продажи квартиры. В сентябре М.И. Алексеева за проданную квартиру от ООО "Недвижимость" получила доход в сумме 4 000 000 руб. Квартира находилась в ее собственности 3, 5 года.

Для получения вычета к декларации прилагаются следующие документы:

- договор купли-продажи и акт приема-передачи квартиры;
- документы, подтверждающие получение денежных средств;
- документы о приватизации квартиры и [свидетельство](#) о праве собственности.

Доходы от продажи автомобиля. В ноябре М.И. Алексеева продала автомобиль, находящийся в ее собственности 2 года, Иванову И. П. за 310 000 руб. Для получения налогового вычета к декларации прилагаются копии

договора купли-продажи и расписки о передаче денежных средств и автомобиля.

Расходы на обучение детей. В августе М.И. Алексеева заплатила за обучение дочери в лицее 70 000 руб. К декларации прилагаются копии договора на обучение, платежных документов, свидетельства о рождении ребенка.

Расходы на покупку квартиры. В ноябре М.И. Алексеева купила у физлица квартиру за 3,5 млн руб. Свидетельство о праве собственности оформлено 28 ноября. К декларации прилагаются копии договора купли-продажи, свидетельства о праве собственности, расписки продавца об оплате стоимости квартиры.

Расходы на лечение детей. В декабре произведены расходы по лечению дочери 15 лет в российской клинике в сумме 50 000 руб. Оно не относится к дорогостоящему, что подтверждается справкой клиники. К декларации прилагаются копии договора с медицинским учреждением, справки клиники об оплате медицинских услуг, платежных документов, свидетельства о рождении ребенка.

Тема *Налог на добычу полезных ископаемых*

Кейс - задача

1. Составить декларацию по НДС.

ОАО "Магма" (ИНН 7732123456, КПП 773201001) на основании лицензий на право пользования недрами осуществляет добычу нефти. Место нахождения организации - г. Москва.

За июнь налогоплательщиком было добыто нефти:

- на участке 1 (лицензия N СЫК 12345 НЭ) - 200 т, в том числе фактические потери - 7 т. Норматив потерь утвержден в размере 4,52%;

- на участке 2 (лицензия N ТАТ 12346 НЭ) - 130 т, в том числе фактические потери - 4 т. Утвержденный норматив потерь равен 2,04%.

Цена нефти сорта "юралс" на мировых рынках нефтяного сырья за июнь - 82,35 долл. США за баррель нефти, а средний курс доллара составил 29,1983 руб.

Величина степени выработанности по месторождениям 1 и 2 меньше 0,8.

Кроме того, ОАО "Магма" в соответствии с лицензией N ТАТ 00001 ТЭ ведет добычу строительного песка. За июнь было добыто 35 т строительного песка. Добытый песок в полном объеме был использован на собственные нужды организации (то есть реализация отсутствовала).

Остаток незавершенного производства (суммарно в отношении нефти и песка) составил:

- на начало июня - 28 000 руб.;
- на конец июня - 36 000 руб.

За указанный налоговый период налогоплательщиком были произведены следующие виды расходов:

- на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых, а также сумма страховых взносов, начисленных на указанные суммы оплаты труда, - 140 000 руб.;

- оплату услуг сторонних организаций за выполнение отдельных операций по добыче полезных ископаемых - 80 000 руб.;

- приобретение комплектующих изделий, необходимых для ремонта основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, - 21 000 руб.;

- освоение природных ресурсов - 73 000 руб.;

- расконсервацию производственных объектов, используемых при добыче полезных ископаемых, - 48 000 руб.;

- управление организацией - 190 000 руб.;

- совершенствование техники безопасности в добывающих подразделениях организации - 86 000 руб.;

- повышение квалификации работников бухгалтерской службы организации - 30 000 руб.;

- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при добыче полезных ископаемых, - 34 000 руб.;

- проценты по долговым обязательствам - 17 000 руб.

Общая сумма прямых расходов организации (включая иные виды деятельности) равна 210 000 руб.

Методические рекомендации по составлению декларации.

При составлении декларации по НДС за июнь ОАО "Магма" должно заполнить два разд. 2 - по песку строительному и по нефти, а также разд. 1 и 3.

Раздел 2 по нефти. При заполнении данного раздела в отношении добытой нефти организация указывает:

- по **строкам 010 и 020** - наименование и код вида добытого полезного ископаемого согласно Приложению N 1 к Порядку заполнения декларации - нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная и 03100 соответственно;

- по **строке 030** - КБК 182 1 07 01011 01 1000 110;

- **строкам 040 и 050** - единицу измерения добытого ископаемого и код по ОКЕИ - тонна и 168 соответственно.

В таблице (**строка 060**) ОАО "Магма" отражает показатели количества добытого полезного ископаемого по всем участкам недр, предоставленным ему в пользование:

- в графах 1 и 2 - порядковый номер лицензионного участка и серию, номер и вид лицензии - участок 1, лицензия N СЫК 12345 НЭ и участок 2, лицензия N ТАТ 12346 НЭ (так как у организации две лицензии на право пользования недрами);

- графе 3 - код основания налогообложения добытых полезных ископаемых по ставке 0% (руб.) и других особенностей исчисления и уплаты налога по налоговой ставке 0% согласно Приложению N 2 к Порядку заполнения декларации - 1010;

- графе 4 - количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по ставке 0% по соответствующему основанию,

- графе 5 - код основания налогообложения добытых полезных ископаемых и других особенностей исчисления и уплаты налога по налоговой ставке, установленной п. 2 ст. 342 НК РФ, согласно Приложению N 2 к Порядку заполнения декларации - 4000;

- графе 6 - количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по ставке, установленной п. 2 ст. 342 НК РФ, по соответствующему основанию;

- графе 7 - значение коэффициента Кв, применяемого при добыче нефти.

Раздел 2 по песку. При заполнении данного раздела в отношении добытого песка строительного ОАО "Магма" указывает:

- по **строкам 010 и 020** - наименование и код вида добытого полезного ископаемого согласно Приложению N 1 к Порядку заполнения декларации - песок природный строительный и 10008 соответственно;

- **строке 030** - КБК 182 1 07 01020 01 1000 110;

- **строкам 040 и 050** - единицу измерения добытого ископаемого и код по ОКЕИ - тонна и 168 соответственно.

В таблице (**строка 060**) ОАО "Магма" отражает показатели количества добытого полезного ископаемого по всем участкам недр, предоставленным ему в пользование:

- в графах 1 и 2 - порядковый номер лицензионного участка и серию, номер и вид лицензии - участок 1, лицензия N ТАТ 12346 НЭ;

- графе 5 - 4000;

- графе 6 - количество добытого полезного ископаемого.

В графах 3, 4 и 7 организация проставит прочерки.

Раздел 1. В нем рассчитывается сумма НДС к уплате в бюджет. Его показатели формируются на основе данных разд. 2.

По **строкам 010** по каждому виду добытого полезного ископаемого согласно Приложению N 1 к Порядку заполнения декларации

налогоплательщик указывает нужные КБК, а по **строкам 020** - соответствующие коды по ОКАТО.

В отношении добытой нефти (по участкам 1 и 2) ОАО "Магма" вписывает КБК 182 1 07 01011 01 1000 110, ОКАТО 87425000000.

По строительному песку - КБК 182 1 07 01020 01 1000 110, ОКАТО 92245000000.

По **строкам 030** организация отражает суммы исчисленного налога:

- в отношении нефти (по участкам 1 и 2);
- по песку строительному.

Раздел 3. Сначала ОАО "Магма" определяет общую сумму расходов по добыче всех полезных ископаемых за налоговый период. Организация указывает:

- по **строке 010** - сумму осуществленных в налоговом периоде прямых расходов по добыче полезных ископаемых (нефти и песка.);

- **строкам 020 и 030** - стоимость остатков незавершенного производства по добыче полезных ископаемых соответственно на начало и на конец налогового периода, исчисленную в соответствии с п. 1 ст. 319 НК РФ;

- **строке 040** - сумму прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (с учетом незавершенного производства.);

- **строкам 050 и 060** - суммы внереализационных и косвенных расходов, произведенных в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым;

- **строке 070** - косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и подлежащие распределению между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность.;

- **строке 080** - сумму всех прямых расходов, произведенных в налоговом периоде, - 210 000 руб.;

- **строке 090** - сумму косвенных и иных (внереализационных) расходов, относящуюся к добытому в налоговом периоде песку, определяемую как сумму

значений строк 050, 060 и 070, умноженную на значение строки 010 и деленную на показатель строки 080.;

- **строке 100** - общую сумму расходов, произведенных в налоговом периоде, по добыче всех полезных ископаемых (сумма значений строк 040 и 090).

По **строке 110** (в таблице) организация определяет расходы по отдельным добытым полезным ископаемым. Так, по добытой нефти налогоплательщик указывает:

- код добытого ископаемого - 03100;
- код по ОКЕИ - 168;
- количество;
- долю добытой нефти в общем количестве добытых ископаемых;
- прочерк, поскольку в отношении нефти не производится оценка стоимости исходя из расчетной стоимости.

В отношении добытого песка организации следует отразить:

- код добытого ископаемого - 10008;
- код по ОКЕИ - 168;
- количество;
- долю добытого песка в общем количестве добытых ископаемых;
- сумму расходов на добычу единицы полезного ископаемого (песка).

2. Составить декларацию по водному налогу.

ООО «Амурский речник» (код деятельности по ОКВЭД 20.10.30, ИНН 3407648881, КПП 340701001) на основании лицензии на водопользование использует для забора воды реку Амур на территории Николаевского района Хабаровского края. Фактический объем забранной воды составил 65 000 куб. м при установленном квартальном лимите 45 000 куб. м. Также водопользователь размещает плавательные средства на площади акватории озера, расположенного в Бурейском районе Амурского края, размером 2 кв. км.

Кроме того, на реке Амур выработано электроэнергии в объеме 1 400 000 кВт/ч. Для выработки гидроэлектроэнергии использована река в месте, расположенном в Хабаровском крае (Николаевский район).

Организация осуществляет лесосплав по одному водному объекту - реке Амур - в объеме 7000 куб. м древесины на расстояние 200 км.

3. Заполнить разд. 1 и 2 формы сведений о полученных разрешениях на пользование объектами животного мира, суммах сбора за пользование объектами животного мира, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора.

ООО является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира.

1) разрешение от 06.04.2010 серия МН N 12345 выдано на право добычи 50 европейских норок (код 221);

2) разрешение от 10.04.2010 серия МН N 12346 выдано на право добычи 20 барсуков (код 181).

4. Заполнить разд. 1 и 2 формы сведений о полученных разрешениях на пользование объектами водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных сборов.

ЗАО «Океанрыба» 16 октября 2010 г. получило в Управлении Россельхознадзора по Хабаровскому краю разрешение на добычу (вылов) 1000 т наваги в Охотском море (серия 51 номер 000410). Срок действия разрешения установлен с 1 ноября по 30 декабря 2010 г. Также в этот день было получено еще одно разрешение (серия 51 номер 000411) на вылов краба камчатского в количестве 25 т (район промысла - у западного побережья Камчатки). Срок действия разрешения - с 1 ноября по 30 декабря 2010 г.

Имущественное налогообложение

1. Составить расчет по авансовым платежам по транспортному налогу за I квартал.

ООО "Вымпел" занимается торговлей промышленными товарами. По состоянию на 1 апреля на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) грузовой автомобиль "Иж-27715" с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2008 г.;

2) грузовой автомобиль "ГАЗ-3302" с мощностью двигателя 102 л. с. Находится в эксплуатации с 2009 г.;

3) легковой автомобиль "ВАЗ-21099" с мощностью двигателя 78 л. с. Машина приобретена в 2011 г., а 22 января 2012 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

4) легковой автомобиль "ВАЗ-2115" с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в феврале и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце.

Все транспортные средства ООО "Вымпел" зарегистрированы в органах ГИБДД.

Региональный Закон, на основании которого ООО "Вымпел" уплачивает налог, предусматривает для грузовых автомобилей дифференциацию налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортных средств. Этим Законом установлены следующие налоговые ставки:

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. включительно - 7 руб/л. с.;

- для грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. включительно и сроком полезного использования до пяти лет включительно - 17 руб/л. с.;

- для грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л. с. до 150 л.с. и сроком полезного использования до пяти лет включительно - 22 руб/л. с.

Согласно региональному законодательству у ООО "Вымпел" нет льгот по транспортному налогу.

Код ОКАТО муниципального образования по месту нахождения транспортных средств - 46204501300, код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 51.16.10.

Срок уплаты авансового платежа, установленный в региональном Законе, - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

«Специальные налоговые режимы»

1. Обосновать выбор объекта налогообложения при УСН.

Предприниматель С.М. Павлов применяет УСН:

1) За календарный год его доходы составили 3 млн руб., а расходы - 2,4 млн руб. (т.е. 80% полученных доходов).

2) за календарный год расходы предпринимателя составили 30% полученных доходов, т.е. 900 000 руб.

19. Индивидуальный предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси.

Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее ("доходы" или "доходы минус расходы"), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Ситуация 1. Показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

Доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:

- 183 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. - на ГСМ;
- 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по [п. 1 ст. 346.16 НК РФ](#).

Ситуация 2. К.М. Иванов зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность в регионе, в котором в отношении всех

налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения "доходы минус расходы", действует налоговая ставка 5%, а для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы", действует общая ставка налога в размере 6%.

Кейс-задачи

1. ИП Сидорчук Леонид Аркадьевич занимается производством мясных продуктов (ОКВЭД - 10.11.2), применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы» и ставкой налога в размере 6%.

За отчетные и налоговый периоды 2017 года предпринимателем получен доход:

Период	Доходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ), руб.	Сумма авансовых платежей и налога, исчисленных по итогам отчетных (налогового) периодов, руб.	Расходы (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ), руб.
I кв 2017 г.	530 000	31 800	7500
6 мес. 2017 г.	650 000	39 000	22500
9 мес. 2017 г.	1 800 500	108 030	47500
2017 г.	2 850 000	171 000	71000

Также индивидуальный предприниматель Сидорчук Л.А. уплачивает торговый сбор. По итогам 1 квартала 2017 года им был уплачен сбор в размере 12 тыс. руб., по итогам 6 месяцев - 24 тыс. руб., по итогам 9 месяцев - 36 тыс. руб., за весь 2017 год - 48 тыс. руб.

Составить декларацию по УСН за 2017 г (утверждена Приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@))

2. Составить декларацию по УСН за 2017 г (утверждена Приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@))

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы – расходы» и ставкой налога в размере - 15%.

За отчетные и налоговый периоды 2017 года организацией получен доход и

осуществлены расходы:

Период	Доходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ), руб.	Расходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.16 НК РФ), руб.	Налоговая база, руб.	Сумма исчисленных авансовых платежей (налога), руб.
1 кв 2017 г.	500 000	230 000	270 000	40 500
6 мес. 2017 г.	850 000	470 000	380 000	57 000
9 мес. 2017 г.	1 620 000	840 000	780 000	117 000
2017 г.	2 425 000	1 300 000	1 125 000	168 750

3. Исчислить налоговое обязательство, заполнить налоговую декларацию по ЕНВД за 3 квартал 20.. г

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги в муниципальном образовании, в котором данный вид деятельности значится в перечне видов деятельности, по которым может использоваться ЕНВД. Данную возможность предприниматель использовал, подав в 20.. году заявление о постановке на его учет в качестве плательщика единого налога. Оказывать ветеринарные услуги предпринимателю помогают два работника, с которыми им заключен трудовой договор. В третьем квартале текущего года каждому из них было начислено по 60 000 руб. (по 20 000 руб. ежемесячно). При исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное, обязательное медицинское страхование и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предпринимателем используются общие тарифы страховых взносов. Согласно [классификации](#) видов экономической деятельности по классам профессионального риска (приведена в приложении к Приказу Минтруда России от 30.12.2016 N 851)

ветеринарная деятельность отнесена к первому классу профессионального риска. Для видов деятельности, отнесенных к первому классу профессионального риска, тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в текущем году - 0,2%. Предпринимателем в третьем квартале уплачены страховые взносы за себя на обязательное пенсионное страхование - 5 000 руб., на обязательное медицинское страхование - 2 000 руб. Значения:

- коэффициента дефлятора К1 на 2018 год - 1,868 ([Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017 N 579](#));

- корректирующего коэффициента К2, установленного представительным органом муниципального округа для вида деятельности "оказание ветеринарных услуг", - 0,954.

В третьем квартале предпринимателем приобретена ККТ стоимостью 18 500 руб., которую он зарегистрировал в инспекции ФНС России 30 августа.

Нетиповые хозяйственные операции.

1. Отообразить операцию в бухгалтерском и налоговом учете НДС.

ООО "Продавец" 10 ноября 20.. г. отгрузило ООО "Покупатель" партию водонагревателей (10 шт.) по цене 30 000 руб. за единицу, НДС - 5400 руб. Себестоимость одного водонагревателя - 25 000 руб. В этот же день товар был принят покупателем.

ООО "Продавец" 20 января 20...г. подписало с покупателем дополнительное соглашение к договору поставки, согласно которому цена одного водонагревателя была увеличена до 32 000 руб., НДС - 5760 руб. Продавец 23 января выставил в адрес покупателя корректировочный счет-фактуру.

2. Отообразить операцию в бухгалтерском и налоговом учете НДС.

ООО "Продавец" 20 октября 20.. г. отгрузило ООО "Покупатель" партию шариковых ручек - 1000 штук по цене 40 руб. за единицу, НДС - 7,2 руб.

Себестоимость отгруженной партии равна 35 000 руб. В этот же день товар был принят покупателем. Продавец 1 декабря 20 г. предоставил покупателю ретроскидку по рассматриваемой поставке. Скидка составила 5% от цены единицы товара. Стороны подписали соответствующий акт. Разница между суммой налога, предъявленной первоначально и после изменения, составила 360 руб. (7200 - 6840). ООО "Продавец" 1 декабря выставило в адрес покупателя корректировочный счет-фактуру.

3. Рассчитать сумму восстановленного НДС по экспортным операциям. Составить бухгалтерские записи.

ООО "Компания" в ноябре 20.. г. приобрело основное средство стоимостью 1,472 млн. руб. плюс НДС - 264 960 руб. с целью применения для деятельности на территории РФ. Организация оприходовала основное средство, определив его в **пятую амортизационную группу** и установив срок полезного использования в размере 96 месяцев. В том же месяце ОС было введено в эксплуатацию, а "входной" НДС в сумме 264 960 руб. правомерно принят к вычету.

Однако в мае 20... г. в компании произошли изменения, и данное основное средство стало использоваться в экспортных операциях. По данным бухгалтерского учета за II квартал, отгрузки товара составили:

- на внутренний рынок - 46,3 млн руб. без учета НДС, в том числе:
 - в апреле - 14 млн руб.;
 - в мае - 16,8 млн руб.;
 - в июне - 15,5 млн руб.;
- на экспорт - 26,8 млн руб., в том числе:
 - в апреле - 0 руб.;
 - в мае - 5 млн руб.;
 - в июне - 21,8 млн руб.

4. Рассчитать сумму восстановленного НДС по экспортным операциям. Составить бухгалтерские записи.

ОАО "Компания" изготавливает продукцию для реализации на внутреннем рынке и на экспорт. Для изготовления очередной партии продукции организация в марте 20.. г. приобрела сырье на сумму 118 000 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 000 руб.). Вся сумма "входного" налога была принята к вычету в марте при оприходовании сырья на склад. Из приобретенного сырья в апреле компания изготовила продукцию. В мае 60% изготовленной продукции было реализовано в России. Выручка от продаж составила 141 600 000 руб. (включая НДС - 21 600 000 руб.).

Остальная часть продукции (40%) была отгружена на экспорт в мае 20.. г., что подтверждается отметкой "Выпуск разрешен" на таможенной [декларации](#). Стоимость экспортной продукции, согласно контракту, составила в рублевом эквиваленте 110 000 000 руб. (НДС - 0%).

При экспорте продукции организация восстановила НДС по сырью, израсходованному на ее изготовление. Согласно учетной политике компании восстановление НДС осуществляется исходя из натурального объема продукции, отгруженной на экспорт. При этом в [книге продаж](#) была указана сумма налога, относящаяся к экспортной продукции и подлежащая восстановлению. Записи в книге продаж отражались на основании счетов-фактур, которые ранее (при оприходовании сырья) были зарегистрированы в [книге покупок](#) для применения налогового вычета.

В начале ноября 20... г. компания собрала полный пакет документов, предусмотренных [п. 1 ст. 165](#) НК РФ, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации экспортной партии продукции.

Критерии оценки выполнения практического задания по дисциплине «Налоговый практикум»

5 баллов (отлично) выставляется студенту, если он правильно решил задачу, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа, оформление задачи выполнено в соответствии с требованиями,

предъявляемыми к оформлению расчётного и графического материала, изложенными в Методических указаниях для студентов ШЭМ по выполнению и оформлению ВКР и курсовых работ. Ответ проиллюстрирован графическими материалами. Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой.

4 балла (хорошо): задача в целом решена в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера.

3 балла (удовлетворительно): в решении есть методические ошибки. Полученный ответ недостаточно обоснован. Есть ошибки вычислительного характера. В оформлении решения задачи допущены ошибки.

0 и менее баллов (неудовлетворительно): задача не решена.

4 Тестовые задания по темам

Тема: Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Укажите правильное утверждение

Налогоплательщиком НДС не является:

- а) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- б) индивидуальный предприниматель;
- в) иностранное юридическое лицо;
- г) ЦБ РФ.

2. Укажите правильное утверждение

Организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС, если:

- а) за 3 предшествующих освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (без НДС);

б) за отчетный квартал сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (без НДС);

в) за 12 предшествующих освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей.

г) за 3 предшествующих освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (с НДС).

3. ЗАО «Восток-Плюс» получило право на освобождение от уплаты НДС. Выручка от реализации товаров (без НДС) составила: в январе – 400000 руб., в феврале – 450000 руб., в марте – 400000 руб., в апреле – 600000 руб., в мае – 600000 руб., в июне – 850000 руб. Определить, с какого периода организация теряет право на данное освобождение.

а) с 1-го июня;

б) с 1-го января;

в) с 1-го июля;

г) с 1 апреля.

4. ЗАО получило от поставщика счет – фактуру, заполненный частично от руки, частично на компьютере. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счет – фактуре?

а) нет;

б) да, но только после того, как поставщик переделает счет;

в) да.

5. Объектом налогообложения НДС не признается:

а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;

б) реализация товаров собственного производства покупателям;

в) передача объекта основных средств правопреемнику организации при ее реорганизации;

г) выполнение строительно-монтажных работ организацией для собственного потребления;

6. При определении налоговой базы по НДС в выручку от реализации товаров, работ, услуг включаются:

- а) выручка от реализации товаров, работ, услуг, полученная в денежной форме;
- б) все доходы налогоплательщика, связанные с расчётами по оплате товаров, работ, услуг, обязательств, полученные в денежной форме, включая оплату ценными бумагами;
- в) все доходы налогоплательщика, связанные с расчётами по оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав, полученные в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, а также безвозмездная передача товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- г) все доходы налогоплательщика, связанные с расчётами по оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав, полученные в денежной и (или) натуральной формах.

7. Величина налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг определяется как:

- а) стоимость товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из рыночной цены с учетом НДС;
- б) стоимость товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из цены, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК с учетом акцизов и без включения в нее НДС;
- в) разница между рыночной ценой товаров, работ, услуг с учетом НДС и ценой их приобретения;
- г) стоимость товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из рыночной цены (без НДС).

8. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг налоговая база по НДС определяется:

- а) по рыночной стоимости товаров, работ, услуг на момент передачи;
- б) по договорной стоимости;

в) как разница между рыночной ценой переданного имущества и его балансовой стоимостью;

г) по государственным регулируемым ценам.

9. Величина налоговой базы при реализации предприятием имущества, учтенного на балансе по стоимости с учетом уплаченного НДС, определяется:

а) как стоимость реализации данного имущества;

б) как разница между ценой реализации имущества (с учетом положений статьи 105.3 НК РФ) и балансовой стоимостью реализуемого имущества;

в) по рыночной стоимости;

г) по государственным регулируемым ценам.

10. ООО продаёт безвозмездно полученную стиральную машину за 45000 р. (в т. ч. НДС). Остаточная стоимость имущества 28955 р. Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет:

а) 4419 руб.;

б) 6864, 41 руб.;

в) 2447,54 руб.;

г) 3949, 45 руб.

11. При реализации имущества, учтённого на балансе по стоимости с НДС, уплаченным при его приобретении, сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет, рассчитывается по ставке:

а) расчётной;

б) 18%;

в) нулевой;

г) 10%.

12. При реализации имущества, полученного безвозмездно от физического лица, НДС взимается:

а) с разницы между продажной ценой (с НДС) и балансовой стоимостью (с учётом НДС);

б) со всей суммы продажной стоимости реализованного имущества (с учётом НДС);

в) с рыночной стоимости реализуемого имущества (без НДС).

13. При товарообменных операциях и передаче товаров (работ, услуг) в качестве оплаты труда в натуральной форме налоговая база определяется как:

- а) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная по рыночным ценам;
- б) количество переданных товаров (работ, услуг);
- в) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии со ст. 105.3 НК РФ;
- г) по фактической стоимости переданных товаров (работ, услуг).

14. К операциям по передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, относятся:

- а) организация корпоративного праздника для работников предприятия;
- б) строительство хозяйственным способом объекта социально-культурного назначения;
- в) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- г) оплата труда в натуральной форме.

15. ОАО подарило своим работникам 10 изготовленных им скатертей. Рыночная цена одной скатерти составляет 500 руб. (без НДС). Себестоимость изготовленных скатертей – 2400 рублей. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет:

- а) 900 руб.;
- б) 432 руб.;
- в) 468 руб.;
- г) 500 руб.

16. При передаче товаров (работ, услуг) для собственных непроизводственных нужд налоговая база определяется:

- а) как стоимость товаров, работ, услуг, исходя из цен реализации идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен;
- б) исходя из рыночных цен;

в) как стоимость этих товаров, работ, услуг, исчисленная в соответствии со ст. 105.3 НК РФ;

г) как стоимость товаров, работ, услуг, исходя из цен реализации идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде.

17. В январе ОАО использует для организации банкета в честь юбилея фирмы 100 изготовленных им тортов. В декабре предыдущего года такие торты реализовывались по 95 руб. за 1 шт. (без НДС). Рыночная цена 1 торта – 100 руб. (без НДС). Себестоимость переданной продукции – 7000 руб. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет:

а) 2052 руб.;

б) 1710 руб.;

в) 2067 руб.;

г) 1000 руб.

18. Датой начисления НДС при передаче товаров (работ, услуг) для собственных непроизводственных нужд является:

а) день, следующий за днем передачи;

б) день передачи на основании накладных на внутреннее перемещение (требований-накладных, лимитно-заборных карт);

в) день оплаты,

г) последний день отчетного периода.

19. Налоговая база при строительстве объектов хозяйственным способом для собственного потребления определяется:

а) сумма всех расходов налогоплательщика на выполнение строительных работ;

б) рыночная стоимость построенных объектов (с учетом НДС);

в) сумма всех доходов, уменьшенная на величину расходов;

г) рыночная стоимость построенных объектов (без НДС)

20. Организация – налогоплательщик НДС имеет право на налоговый вычет суммы НДС, уплаченной поставщикам товаров (работ, услуг), использованным

при строительстве объектов непроизводственного назначения хозяйственным способом для собственного потребления:

- а) не имеет права на налоговый вычет;
- б) после принятия на учет товаров (работ, услуг) и выполнения иных условий получения налогового вычета;
- в) с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию;
- г) по окончании налогового периода.

21. ОАО строит склад для хранения готовой продукции. Затраты в январе на строительные материалы на сумму 18000 руб. (в т. ч. НДС – 2746 руб.). Заработная плата, начисленная работникам за строительство с учетом обязательных страховых взносов, - 5000 руб. Амортизация основных средств, использованных в строительстве – 2000 руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности – 3000 руб. Объект введен в эксплуатацию 10 февраля. Рассчитать сумму исчисленного НДС, определить дату начисления НДС и сумму налогового вычета.

- а) 4500 руб.; 1 февраля; 4500 руб.
- б) 4546 руб.; окончание налогового периода; 7292 руб.
- в) 3000 руб.; 1 марта; 2746 руб.
- г) 4546 руб., окончание налогового периода; 2746 руб.

22. Если полученный организацией товарный вексель предусматривает уплату процентов (дисконт), то продавец товаров обязан начислить НДС:

- а) с суммы дохода по векселю в пределах ставки рефинансирования Центрального Банка;
- б) со всей суммы дохода по векселю;
- в) с суммы дохода по векселю сверх ставки рефинансирования Банка России;
- г) с рыночной стоимости товаров, работ, услуг.

23. Проценты по товарным кредитам включаются в налоговую базу при исчислении НДС:

- а) в размере $\frac{1}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ на дату уплаты процентов;
- б) в полном размере;

в) в размере, превышающем ставку рефинансирования ЦБ.

24. Моментом определения налоговой базы по НДС при товарообмене является:

- а) день поступления денежных средств на счета налогоплательщика;
- б) день отгрузки или передачи товара;
- в) день принятия на учёт встречных товаров, работ, услуг;
- г) 181 день со дня отгрузки товаров.

25. Местом реализации товаров в целях налогообложения НДС признаётся территория РФ, если:

- а) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;
- б) товар находится за пределами РФ и не отгружается и не транспортируется;
- в) независимо от места нахождения товара в момент отгрузки;
- г) товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется.

26. При оказании рекламных услуг местом реализации является территория РФ, если:

- а) покупатель осуществляет деятельность на территории РФ;
- б) исполнитель осуществляет деятельность на территории РФ;
- в) услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории РФ;
- г) услуги фактически оказаны на территории РФ.

27. Налогообложение по нулевой ставке производится при реализации:

- а) товаров детского ассортимента;
- б) товаров народного потребления;
- в) товаров на экспорт;
- г) продуктов питания.

28. Организация имеет право на налоговый вычет суммы НДС, исчисленной при строительстве хозяйственным способом:

- а) объектов производственного назначения;
- б) объектов, расходы по которым не учитываются при исчислении налога на прибыль (непроизводственного назначения);

в) любых объектов;

г) не имеет права на налоговый вычет.

29. Для получения права на нулевую ставку НДС экспортёр должен предоставить в налоговые органы установленный статьей 165 НК РФ пакет документов в течение:

а) календарного года со дня оформления таможенной декларации (ТД);

б) 180 дней со дня оформления ТД;

в) 180 дней со дня подписания контракта с иностранным покупателем;

г) 90 дней со дня оформления грузовой таможенной декларации.

30. Если экспортёр не предоставил в установленный срок пакет документов, подтверждающих право на 0% ставку НДС, то:

а) на 181 календарный день после помещения товаров под таможенную процедуру экспорта начисляется НДС по расчётной ставке;

б) на следующий день по истечению установленного срока начисляется НДС по ставке 0%;

в) на 180 календарный день после помещения товаров под таможенную процедуру экспорта начисляется НДС по ставке 18% или 10%;

г) НДС начисляется в момент отгрузки товара.

31. При реализации работ, услуг, непосредственно связанных с продажей товаров на экспорт, налогообложение производится по ставке:

а) 10 %;

б) 0 %;

в) 18 %;

г) расчетной.

32. Организация получила простой товарный вексель в качестве аванса под предстоящую поставку. В этом случае НДС:

а) не исчисляется до момента оплаты векселя;

б) исчисляется по расчётной ставке в периоде получения векселя;

в) исчисляется по ставке 18%;

г) исчисляется по ставке 10%.

33. ЗАО приобрело финансовый вексель за 3600 р., номинальной стоимостью - 7200р. Срок погашения векселя 3 года. Этим векселем ЗАО расплатилось со своим поставщиком за полученные материалы на сумму 7200 р. в том числе НДС - 1098 р. Сумма НДС, подлежащая налоговому вычету:

а) 549 р.

б) 1098 р.

в) 1647 р.;

г) 0.

34. Сумму НДС по товарам, работам, услугам, приобретённым для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом для собственного потребления относят:

а) за счёт собственных средств организации;

б) к налоговым вычетам по НДС;

в) на издержки производства и обращения,

г) на увеличение стоимости приобретенных ценностей.

35. В январе ОАО получило частичную оплату в счёт предстоящих поставок продукции. В феврале ОАО отгрузило продукцию в счёт аванса. Окончательная оплата получена в марте. Определите, в каком месяце ОАО имеет право на налоговый вычет по НДС с полученных авансов:

а) январь;

б) март;

в) февраль,

г) окончание года.

36. Суммы НДС, предъявленные поставщиками не налогоплательщику НДС при приобретении им товаров (работ, услуг), покрываются за счет:

а) налоговых вычетов;

б) издержек производства и обращения,

в) собственных средств;

г) бюджетных средств.

37. Налоговому вычету не подлежит сумма НДС:

- а) уплаченная продавцом с авансов в счет предстоящей поставки товаров;
- б) исчисленная исходя из выручки от реализации товаров покупателям;
- в) исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления хозяйственным способом объекта производственного назначения;
- г) уплаченная налогоплательщиком при осуществлении рекламных расходов.

38. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму начисленного НДС на установленные налоговые вычеты сумм НДС, предъявленного поставщиками:

- а) товаров (работ, услуг), приобретенным в периоде освобождения от обязанностей налогоплательщиков НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;
- б) товаров (работ, услуг), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом для собственного потребления;
- в) товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ,
- г) товаров (работ, услуг), приобретенным для производства и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

39. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при осуществлении капитального строительства и монтаже основных средств, принимаются к вычету:

- а) в момент ввода объекта в эксплуатацию;
- б) в день окончания строительства;
- в) со следующего месяца после ввода в эксплуатацию завершеного строительством объекта;
- г) при выполнении общих условий получения налогового вычета.

40. Командировочные расходы согласно утвержденного в январе авансового отчета исполнительного директора составили: проезд к месту командировки и

обратно – 8000 руб. (НДС не выделен отдельной строкой); проживание – 2950 руб. (в т. ч. НДС – 450 руб.). Определить сумму налогового вычета.

- а) 1220 руб.
- б) 450 руб.
- в) 1670 руб.;
- г) 572 руб.

41. Налогоплательщиком НДС приобретено и оприходовано сырье для производственных целей на сумму 590000 руб. (в т. ч. НДС – 90000 руб.). Оплаченная часть – 236000 руб. (в т. ч. НДС – 36000 руб.). Определить сумму налогового вычета.

- а) 90000 руб.
- б) 36000 руб.
- в) 54000 руб.;
- г) 0.

42. Выберите неверный ответ. Суммы уплаченного НДС относятся на издержки производства и обращения или увеличение стоимости товарно-материальных ценностей, в т. ч. основных средств и нематериальных активов, в случае их приобретения (ввоза) в следующих целях:

- а) для производства и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению в соответствии с НК РФ;
- б) приобретение (ввоз) товаров (работ, услуг) для осуществления операций, которые не признаются реализацией в соответствии с НК РФ;
- в) приобретение товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом для собственного потребления.

43. Суммы НДС, уплаченные при приобретении имущества для передачи, не признаваемой реализацией:

- а) подлежат налоговому вычету;
- б) относятся на издержки производства и обращения;
- в) относятся на увеличение стоимости имущества;
- г) погашаются из собственных средств.

44. При передаче объекта основных средств организацией в качестве вклада в уставный капитал ОАО сумма НДС, уплаченного и принятого к вычету при приобретении такого имущества:

- а) подлежит зачету по заявлению налогоплательщика;
- б) учитывается в составе издержек обращения;
- в) подлежит восстановлению и уплате в бюджет в периоде передачи;
- г) подлежит налоговому вычету.

45. Организации, получившие право на освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС, выставляют счета:

- а) без НДС;
- б) не выставляют счета;
- в) с НДС;
- г) по договоренности с контрагентами.

46. Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как:

- а) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на сумму восстановленного НДС;
- б) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, увеличенная на сумму восстановленного НДС;
- в) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- г) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

47. Сумму налогового вычета по НДС, уплаченного ранее с полученных продавцом товаров (работ, услуг) авансов отражают бухгалтерской записью:

- а) Дт 62/Авансы полученные – Кт 68/НДС;
- б) Дт 68/НДС – Кт 76/ НДС, уплаченный с полученных авансов;
- в) Дт 68/НДС – Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) Дт 76/НДС, уплаченный с полученных авансов – Кт 68/НДС

48. По договору поставки ООО получило аванс в размере 60000 рублей за товары, облагаемые по ставке 10 %. Рассчитать сумму НДС с аванса.

- а) 5455 руб.;
- б) 6000 руб.;
- в) 9153 руб.;
- г) 600 руб.

49. Организация, получившая право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, при приобретении материалов, сумму предъявленного поставщиками НДС списывает:

- а) на счёт 10 - в увеличение стоимости т.м.ц.;
- б) на счёт 68 – для получения налогового вычета;
- в) на счет 91 – за счёт собственных средств налогоплательщика.

50. Сумму НДС, исчисленного при строительстве объектов хозяйственным способом, подлежащую в дальнейшем налоговому вычету, отражают проводкой:

- а) Дт 19/НДС, исчисленный при выполнении СМР – Кт 68/НДС;
- б) Дт 68/НДС – Кт 19/ НДС, исчисленный при выполнении СМР;
- в) Дт 91 – Кт 68/НДС.

51. Освобождение от налогообложения НДС не применяется при:

- а) предоставлении арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;
- б) осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров;
- в) осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации).

52. Организацией приобретены материалы, используемые в производстве как облагаемой так и не облагаемой НДС продукции. В этом случае организация – налогоплательщик НДС:

- а) не вправе получить налоговый вычет по НДС;

б) вправе получить вычет по НДС только на ту часть налога, который приходится на облагаемую НДС отгруженную продукцию в периоде приобретения материальных ценностей;

в) вправе получить вычет по НДС только на ту часть налога, который приходится на необлагаемую НДС продукцию в отчетном периоде.

53. Организация приобрела материалы, используемые при производстве облагаемой и не облагаемой НДС продукции на сумму 118000 р., в т. ч. НДС - 18000 р. В этот период выручка от реализации продукции составила 800000 р., в т. ч. отгружена продукция, облагаемая НДС на сумму 300000 р. (в т. ч. НДС – 45 763 р.) и не облагаемая НДС продукция на сумму 500000 р. Определите сумму НДС, подлежащую вычету:

а) 18000 р.

б) 5940 р.

в) 11936 р.

54. Не признаётся реализацией для целей налогообложения НДС:

а) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, бюджетным организациям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

б) передача на безвозмездной основе объектов основных средств одной коммерческой организацией другой коммерческой организации;

в) передача на территории РФ товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

55. Организация переходит на УСНО. На налоговом учете состоит компьютер первоначальной стоимостью - 10000 р. При его приобретении был уплачен НДС по ставке 18% на сумму 1800 р. и принят к вычету. Сумма начисленной амортизации составила 3000 р. за период эксплуатации компьютера составила 3000 р. Определите сумму НДС, подлежащего восстановлению и уплате в бюджет:

- а) НДС не восстанавливается;
- б) 1800 р.;
- в) 1260 р.

56. Выберите неверный ответ. Налоговыми агентами по НДС являются организации и индивидуальные предприниматели, которые:

- а) приобретают на территории РФ товары, работы, услуги у иностранных юридических лиц, не состоящих на налоговом учете в РФ;
- б) арендуют федеральное имущество, имущество субъектов и муниципальное имущество, предоставленное органами государственной власти и местного самоуправления в аренду на территории РФ;
- в) приобретают на территории РФ товары, работы, услуги коммерческих организаций.

57. Приобретение российской организацией на территории РФ товаров, работ, услуг у иностранных организаций, не состоящих на учёте в налоговых органах на территории РФ, НДС уплачивается налоговым агентом за счёт

- а) собственных средств налогового агента;
- б) средств, подлежащих перечислению иностранному лицу;
- в) НДС не уплачивается, так как иностранная организация не состоит на учёте в налоговых органах на территории РФ.

58. ОАО приобрело материалы у иностранного юридического лица, не состоящего на учёте в налоговых органах на территории РФ. Укажите условия налогового вычета удержанного налоговым агентом НДС:

- а).....;
- б).....;
- в).....

59. При предоставлении на территории РФ органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества налоговая база определяется налоговым агентом как:

- а) сумма арендной платы с учётом НДС;

б) сумма арендной платы без учёта НДС;

в) не определяется.

60. Налогоплательщиком НДС приобретены материалы, в первичных документах НДС выделен отдельной строкой, составляется бухгалтерская запись:

а) Дт 10 – Кт 60 – задолженность без учета НДС; Дт 19 – Кт 60 – на сумму НДС;

б) Дт 10 – Кт 60 – задолженность поставщику согласно счета с учетом НДС;

в) Дт 10 – Кт 60 - задолженность с учетом НДС; Дт 60 – Кт 19 - на сумму НДС.

61. Произведены командировочные расходы, в подтверждающих документах сумма НДС не выделена. Налогоплательщиком исчисление НДС для получения налогового вычета производится:

а) самостоятельно по расчётной ставке;

б) расчетным путём не производится;

в) по согласованию с налоговыми органами.

62. В организацию безвозмездно поступили производственные материалы от юридического лица, НДС в счет - фактуре выделен отдельной строкой. В этом случае налогоплательщик НДС:

а) регистрирует счет в книге покупок и принимает НДС к вычету;

б) не регистрирует счет в книге покупок и не принимает НДС к вычету;

в) регистрирует счет в книге покупок и не принимает НДС к вычету.

63. При реализации товаров, работ, услуг, в том числе безвозмездно, покупателю должен быть выставлен счет – фактура:

а) после оплаты товаров, работ, услуг в двух экземплярах;

б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров, работ, услуг в двух экземплярах;

в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров, работ, услуг в одном экземпляре;

г) по согласованию с покупателем.

64. Регистром налогового учета, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к налоговому вычету, является:

а) приходный ордер;

- б) книга продаж;
- в) счёт-фактура;
- г) книга покупок.

65. Первичным документом налогового учета НДС является:

- а) накладная на отпуск товаров;
- б) выписка банка;
- в) счет-фактура.

66. При реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению, а также при освобождении налогоплательщика от уплаты НДС, расчётные документы, первичные учётные документы и счёт-фактура выставляются:

- а) с надписью «без налога (НДС)»;
- б) НДС выделяется отдельной строкой, но не уплачивается в бюджет;
- в) счёт-фактура не составляется.

67. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг физическим лицам счёт-фактура составляется:

- а) в одном экземпляре;
- б) в двух экземплярах;
- в) счёт-фактура не составляется.

68. Счет-фактура не составляется налогоплательщиком по операциям:

- а) реализации ценных бумаг (за исключением брокерской и посреднической деятельности);
- б) реализации товаров покупателям;
- в) передаче товаров, работ, услуг на безвозмездной основе физическому лицу;
- г) передаче товаров, работ, услуг для собственных непроизводственных нужд.

69. Покупатели – налогоплательщики НДС для получения права на налоговый вычет обязаны вести:

- а) журнал учета выставленных счетов-фактур и книгу продаж;
- б) журнал учета «входного» НДС;
- в) журнал учета полученных счетов-фактур и книгу покупок;
- г) реестр полученных счетов – фактур.

70. В августе бухгалтер ООО обнаружил, что ошибочно принял к вычету НДС по счет – фактуре, полученному от поставщика в марте. В каком порядке и за какой период нужно внести исправления в книгу покупок?

- а) нужно заполнить дополнительный лист к книге покупок за 3 квартал
- б) исправления внести непосредственно в книгу покупок за 1 квартал, зачеркнув неверную запись;
- в) нужно заполнить дополнительный лист в книге покупок за 1 квартал.

71. Счета-фактуры в книге покупок налогоплательщика НДС не учитываются в следующих случаях:

- а) при безвозмездном получении товаров, работ, услуг;
- б) при предварительной оплате товаров поставщику (авансом);
- в) при покупке материальных ценностей и их передаче для осуществления экспортных операций.

72. Книги покупок и продаж хранятся в течение:

- а) полных 10 лет;
- б) полных 5 лет;
- в) до момента окончания книги.

73. В книге продаж учитываются операции:

- а) не облагаемые НДС;
- б) облагаемые НДС;
- в) как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

74. При ведении книг покупок и продаж в электронном виде, по истечению налогового периода книги распечатываются, пронумеровываются, прошиваются и скрепляются, но не позднее:

- а) 20 числа следующего месяца;
- б) 31 числа отчётного месяца;
- в) 31 декабря отчётного года.

75. Счёта-фактуры, полученные от поставщиков по приобретённым товарам, работам, услугам для выполнения строительно-монтажных работ для

собственного потребления хозяйственным и подрядным способом регистрируются в книге покупок:

- а) по мере оприходования материалов от поставщиков;
- б) с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию;
- в) в момент принятия на учёт объекта строительства.

76. Условие, при котором налогоплательщик НДС при реализации товаров (работ, услуг) составляет счет-фактуру в одном экземпляре:

- а) реализация товаров, работ, услуг организациям и индивидуальным предпринимателям;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг организациям и индивидуальным предпринимателям;
- в) передача на территории РФ товаров, работ, услуг для собственных производственных нужд.

77. Счета-фактуры в книге покупок регистрируются:

- а) в том налоговом периоде, в котором возникает право собственности на поступившие товары (работы, услуги);
- б) в налоговом периоде, в котором получено право на налоговый вычет;
- в) в периоде оплаты поступивших товаров (работ, услуг).

78. Определить порядок заполнения продавцом налоговых регистров при получении денежных средств в виде авансов или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

- а) выписывается счет-фактура в 2-х экземплярах и регистрируется в книге покупок в периоде получения аванса; после отгрузки товаров, работ, услуг в счет полученных авансов этот же счет-фактура регистрируется в книге продаж;
- б) выписывается счет-фактура в 1-м экземпляре и регистрируется в книге продаж в периоде получения аванса; после отгрузки товаров, работ, услуг в счет полученных авансов выписывается еще один счет-фактура и регистрируется в книге продаж;

в) выписывается счет-фактура в 2 - х экземплярах и регистрируется в книге продаж в периоде получения аванса; после отгрузки товаров, работ, услуг в счет полученных авансов «авансовый» счет-фактура регистрируется в книге покупок.

79. Определить порядок заполнения налоговых регистров при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления хозяйственным способом.

а) составляется счет-фактура в 1-м экземпляре на стоимость строительно-монтажных работ в конце каждого налогового периода; регистрируется в книге продаж;

б) составляется счет-фактура в 2-х экземплярах на всю стоимость строительно-монтажных работ в момент принятия на учет объекта; регистрируется в книге покупок;

в) составляется счет-фактура в 2-х экземплярах на всю стоимость строительно-монтажных работ по окончании строительства; регистрируется в книге продаж.

80. Налоговую декларацию по НДС не заполняют:

а) освобождённые от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС по ст. 145 НК РФ налогоплательщики;

б) все плательщики НДС, в том числе реализующие товары, не подлежащие налогообложению и при отсутствии объектов налогообложения;

в) неплательщики НДС.

81. Налоговая декларация по НДС предоставляется в налоговые органы:

а) не позднее 30 марта года, следующего за отчётным;

б) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчётным периодом;

в) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным периодом.

82. Организацией приобретены материалы на сумму 300000 р. (в т. ч. НДС по ставке 18%). Определить сумму НДС, предъявленного поставщиками:

а) 54000 р.

б) 45760 р.

в) 60000 р.

83. ОАО приобрело основное средство для производства продукции, освобожденной от НДС, стоимостью 58000 р. в том числе НДС - 8847 р. В январе организация продала это основное средство за 75000 р. в том числе НДС - 3356 р., эта стоимость соответствует рыночной. К моменту реализации остаточная стоимость объекта с учётом амортизации составила 53000 р. Определить размер налоговой базы при исчислении НДС:

а) 58000 р.

б) 22000 р.

в) 75000 р.

84. Налогоплательщик НДС с 2010 г.:

а) обязан выставлять счета – фактуры в электронном виде;

б) имеет право выставлять счета – фактуры в электронном виде;

в) не имеет права выставлять счета – фактуры в электронном виде.

85. ООО (комиссионер) реализовало в России товар иностранного комитента. Иностраный партнер не зарегистрирован на территории РФ.

а) комиссионер признается налоговым агентом, уплачивает в бюджет НДС с выручки от продажи товаров и вправе принять НДС к вычету.

б) комиссионер не признается налоговым агентом, НДС не уплачивает и к вычету не принимает;

в) комиссионер признается налоговым агентом, но не имеет права принять к вычету сумму уплаченного НДС с выручки от продажи товаров.

86. Уплата НДС по операциям, признаваемым объектами налогообложения НДС, производится по итогам каждого налогового периода:

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом в полной сумме причитающегося платежа;

б) не позднее 20-го числа каждого месяца налогового периода в размере 1/3 суммы причитающегося платежа;

в) не позднее 20-го числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом в размере 1/3 суммы причитающегося платежа.

87. Налогоплательщиками, получившими право на освобождение от уплаты НДС, сумма предъявленного поставщиками НДС в периоде освобождения не может:

- а) быть принята к налоговому вычету;
- б) относиться в состав издержек производства и обращения;
- в) учитываться в стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей.

88. Не подлежат налоговым вычетам суммы налога, уплаченного:

- а) по расходам на командировку;
- б) по материальным ценностям, приобретенным для производства продукции, освобожденной от налогообложения НДС;
- в) по представительским расходам;
- г) по рекламным расходам.

89. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ величина налоговой базы по НДС определяется как:

- а) таможенная стоимость + акцизы;
- б) таможенная стоимость + таможенная пошлина + акцизы;
- в) таможенная стоимость – таможенная пошлина.

90. Организацией получен товар по импортному контракту стоимостью 20000 долларов США. Таможенная пошлина составила 15% от стоимости ввезенного товара. Товар облагается налогом по ставке 18%. Таможенная стоимость товара определяется по курсу 27,00 руб. за 1 доллар США. Определить сумму таможенного НДС.

- а) 111780 руб.;
- б) 91800 руб.;
- в) 108000 руб.

91. В сентябре 2011 г. ОАО отгрузило продукцию на сумму 1000\$. Курс ЦБ РФ (условно) на дату отгрузки – 29 руб. В феврале 2012г. (курс ЦБ РФ – 27, 0 руб.) истек 180 дневный срок с момента перемещения товаров в таможенной процедуре экспорта, При этом организация не собрала документы, подтверждающие право на ставку НДС - 0%. Сумма НДС, уплаченного

поставщикам товаров, работ, услуг при производстве отгруженной на экспорт продукции, составляет 1000 руб. Определить сумму налогового вычета и НДС к уплате в бюджет:

- а) 1000 руб.; 5220 руб.
- б) 1000 руб.; 4220 руб.
- в) 0 руб.; 4220 руб.;
- г) 1000 руб., 0 руб.

92. ООО 30 июня заключило с городским комитетом по управлению имуществом договор аренды помещения, находящегося в собственности субъекта РФ. Организация использует это помещение в облагаемых НДС операциях. Арендная плата за июль – 118000 руб., в т.ч. НДС – 18000 руб. Сумму арендной платы общество перечислило комитету 14.07., а 20 августа была перечислена в бюджет сумма удержанного НДС. Когда организация может принять к вычету «агентский» НДС?

- а) в июне;
- б) в июле;
- в) в августе.

93. ЗАО арендует помещение, которое находится в государственной собственности. Следует ли арендатору для получения вычета по НДС оформлять счет – фактуру?

- а) нет, это должен сделать арендодатель
- б) да, для себя и для арендодателя
- в) да, только для себя от имени арендодателя.

94. ООО, применяющее УСНО, выставило контрагенту счет – фактуру с выделенным НДС. Сумму такого налога следует:

- а) принять к вычету;
- б) включить в состав расходов;
- г) уплатить в бюджет в срок до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом в полной сумме причитающегося платежа.

95. В счет – фактуре, полученном ООО от своего поставщика, помимо всех обязательных реквизитов указан также электронный адрес продавца и стоит печать. Вправе ли ООО принять к вычету НДС по такому счет – фактуре:

- а) нет, в счете должны быть только обязательные реквизиты;
- б) да;
- в) да, после того, как продавец вычеркнет электронный адрес из счета – фактуры.

96. В сентябре бухгалтер ООО обнаружил, что в счете по консультационным услугам, оказанным фирме в марте, вместо адресов грузоотправителя и грузополучателя стоят прочерки. В такой ситуации:

- а) нужно попросить исполнителя исправить счет – фактуру;
- б) адреса сторон нужно вписать от руки;
- в) ничего предпринимать не нужно.

97. В августе ООО получило от поставщика счет – фактуру, датированный июнем. Товары по нему также были оприходованы в июне. В какой момент можно принять к вычету «входной» НДС по этим товарам?

- а) в июне, сдав в инспекцию уточненную декларацию;
- б) в августе;
- в) налог к вычету принять нельзя.

98. За год ЗАО истратило на представительские цели 300000 руб. (без НДС). Из них в уменьшение налогооблагаемого дохода было списано 236000 руб. Оставшаяся сумма превысила норматив. «Входной» НДС по представительским расходам составил 54000 руб. Какую сумму налога организация может принять к вычету?

- а) 54000 руб.;
- б) 36000 руб.;
- в) 42 480 руб.

99. В апреле ООО приобрело основное средство, требующее монтажа. В этом же месяце оно было учтено на счете 07 «Оборудование к установке». Основное

средство введено в эксплуатацию в июле, а оплачено в августе. В каком месяце у организации возникает право на налоговый вычет по НДС?

- а) в апреле;
- б) в июле;
- в) в августе.

100. В связи с юбилеем фирмы ОАО вручило своим работникам ценные подарки. Имеет ли право организация принять к вычету НДС, перечисленный поставщикам подарков?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в пределах установленного норматива.

101. ЗАО получило от поставщика счет – фактуру, заполненный частично от руки, частично на компьютере. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счет – фактуре?

- а) нет;
- б) да, но только после того, как поставщик переделает счет;
- в) да.

102. В августе обнаружено, что ошибочно принят к вычету НДС по счет – фактуре, полученному от поставщика в марте. В каком порядке и за какой период нужно внести исправления в книгу покупок?

- а) нужно заполнить дополнительный лист к книге покупок за 3 квартал
- б) исправления внести непосредственно в книгу покупок за 1 квартал, зачеркнув неверную запись;
- в) нужно заполнить дополнительный лист в книге покупок за 1 квартал.

103. ООО (комиссионер) реализовало в России товар иностранного комитента.

Иностраный партнер не зарегистрирован на территории РФ.

- а) комиссионер признается налоговым агентом, уплачивает в бюджет НДС с выручки от продажи товаров и вправе принять НДС к вычету.
- б) комиссионер не признается налоговым агентом, НДС не уплачивает и к вычету не принимает;

в) комиссионер признается налоговым агентом, но не имеет права принять к вычету сумму уплаченного НДС с выручки от продажи товаров.

104. Если по условиям договора стоимость товара (работ, услуг) выражена в иностранной валюте или условных единицах, а расчеты производятся в рублях, то:

а) возникающие суммовые разницы облагаются НДС как суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг);

б) возникающие курсовые разницы не включаются в налоговую базу по НДС как суммы, не подлежащие налогообложению;

в) выручка пересчитывается в рубли по курсу, установленному на день отгрузки, при последующей оплате налогооблагаемая база не корректируется, возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов);

г) в настоящее время порядок налогообложения НК РФ не урегулирован и является спорным.

105. При уменьшении стоимости товара продавцом (ретро – скидка) покупатель должен (укажите действия покупателя):

106. Восстановление НДС по приобретенным (построенным) объектам недвижимости в случае их использования в деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС, осуществляется:

а) в сумме ранее полученного налогового вычета в периоде начала использования объекта в операциях, не облагаемых НДС;

б) в течение 10 лет с года, в котором объект недвижимости начал амортизироваться для целей исчисления налога на прибыль в установленном НК РФ порядке;

в) восстановление НК РФ в такой ситуации не предусмотрено;

в) в течение года, в котором объект недвижимости начал использоваться в операциях, не облагаемых НДС.

107. Восстановление НДС – это:

- а) действие, обратное налоговому вычету и производится путем начисления НДС в случаях, установленных НК РФ;
- б) действие, обратное налоговому вычету и производится путем уменьшения суммы налоговых вычетов за соответствующий налоговый период;
- г) дополнительное начисление НДС в случаях, установленных учетной политикой налогоплательщика;
- д) НК РФ не предусматривает восстановление налога.

Акцизы

1. К подакцизным товарам не относится:

- а) спирт этиловый;
- б) природный горючий газ;
- в) табачная продукция
- г) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт.

2. Акциз – это налог:

- а) прямой федеральный;
- б) косвенный региональный;
- в) косвенный федеральный;
- г) смешанный местный.

3. К алкогольной продукции в целях налогообложения акцизов относятся:

- а) водка;
- б) пиво и напитки, изготовленные на его основе;
- в) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта свыше 9%;
- г) этиловый спирт из пищевого сырья.

4. Налогоплательщиками акцизов признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, перемещающие подакцизные товары (экспортеры, импортеры);
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие подакцизные товары на внутреннем рынке, а т.ж. импортеры и экспортеры подакцизных товаров.
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие подакцизные товары на внутреннем рынке.

5. Объектом налогообложения акцизами признаются операции:

- а) по реализации приобретенных подакцизных товаров на территории РФ;
- б) по ввозу подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону;
- в) по реализации подакцизных товаров производителями на территории РФ;
- г) передача ректификованного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта – сырца подразделению, осуществляющему производство алкогольной продукции.

6. Объектом налогообложения акцизами не признаются операции:

- а) по безвозмездной передаче производителями подакцизных товаров;
- б) передача произведенных подакцизных товаров в натуральной форме в счет оплаты труда;
- в) разлив алкогольной продукции и пива как часть общего процесса производства;
- г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением налогоплательщика другому структурному подразделению для производства других подакцизных товаров.

7. При реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки, налоговая база определяется:

- а) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде;
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;

в) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен без учета акциза и НДС;

г) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен с учетом акциза и НДС.

8. Налогообложению акцизом подлежит:

а) вывоз подакцизных товаров организациями - производителями в таможенной процедуре экспорта;

б) передача произведенных подакцизных нефтепродуктов на переработку на давальческой основе;

в) получение прямогонного бензина организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельство;

г) передача произведенного этилового или коньячного спирта для дальнейшего производства алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции между подразделениями организации, не являющимися самостоятельными налогоплательщиками, а также передача в рамках одной организации произведенного этилового спирта – сырца для производства ректифицированного этилового спирта, используемого для производства алкогольной продукции.

9. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, рассчитываемая как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, определяется для подакцизных товаров, в отношении которых установлены ставки:

а) процентные (адвалорные);

б) твердые;

в) специфические;

г) комбинированные.

10. Комбинированные налоговые ставки акцизов применяются в отношении:

а) алкогольной продукции;

б) табачных изделий;

в) спирта этилового;

г) дизельного топлива.

11. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, рассчитываемая как объем реализованных (переданных, ввезенных) подакцизных товаров в натуральном выражении определяется для подакцизных товаров, в отношении которых установлены ставки:

а) процентные;

б) твердые;

в) адвалорные;

г) комбинированные.

12. При применении твердых ставок акциза налоговая база рассчитывается как:

а) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ;

б) объем реализованных (переданных, ввезенных) подакцизных товаров;

в) средняя цена реализации переданных подакцизных товаров в предыдущем налоговом периоде;

г) объем переданных подакцизных товаров в натуральном выражении плюс расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров.

13. Ставки акцизов устанавливаются:

а) ежегодно;

б) на 3 года вперед с поэтапным повышением;

в) неизменными на весь период действия НК РФ.

14. Налоговым периодом по акцизам признается:

а) квартал;

б) месяц реализации;

в) календарный год;

г) календарный месяц.

15. Различают следующие виды ставок акцизного налога:

а) основные, пониженные, расчетные, адвалорные;

б) адвалорные, специфические, основные, комбинированные;

в) пониженные, адвалорные, расчетные;

г) твердые, процентные (адвалорные), комбинированные (смешанные).

16. При вывозе подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта за пределы территории РФ для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза в налоговый орган налогоплательщик предоставляет установленный пакет документов в течение 180 дней с даты:

- а) реализации подакцизных товаров;
- б) оприходования подакцизных товаров покупателем;
- в) выпуска товаров таможенными органами;
- г) подписания контракта на куплю-продажу товаров.

17. При непредставлении в налоговые органы поручительства или гарантии уполномоченного банка налогоплательщиком, претендующим на освобождение от акцизного налога в случае реализации произведенных подакцизных товаров на экспорт:

- а) налогоплательщик обязан уплатить налог, который впоследствии подлежит возврату при подтверждении реального экспорта;
- б) в течение 180 дней со дня реализации товаров налогоплательщик обязан представить в налоговые органы пакет документов, подтверждающих реальный экспорт, и в этот период не уплачивает акциз;
- в) налогоплательщик обязан уплатить налог, который впоследствии не подлежит возврату;
- г) право на освобождение не зависит от наличия поручительства или гарантии уполномоченного банка.

18. Обязательной маркировке подлежит:

- а) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
- б) табачные изделия;
- в) алкогольная продукция независимо от крепости;
- г) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 9% и табачные изделия.

19. Производство и оборот (за исключением розничной продажи) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 15% (за исключением производства водки) вправе осуществлять:

- а) только казенные предприятия;
- б) организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 10 млн. руб.;
- в) любые организации независимо от размера уставного капитала;
- г) казенные предприятия и организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 10 млн. руб.

20. Производство водки вправе осуществлять:

- а) только казенные предприятия;
- б) организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 50 млн. руб.;
- в) казенные предприятия и организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 50 млн. руб.;
- г) любые организации независимо от размера уставного капитала.

21. Датой реализации произведенных подакцизных товаров признается:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, в т.ч. структурному подразделению, осуществляющему их розничную реализацию;
- б) день окончания производства подакцизных товаров;
- в) дата оплаты реализованных подакцизных товаров;
- г) день розничной реализации произведенных подакцизных товаров.

22. Порядок исчисления акциза определяется в зависимости от:

- а) вида подакцизных товаров;
- б) вида применяемых налоговых ставок;
- в) величины применяемых налоговых ставок;
- г) порядка формирования налоговой базы.

23. Сумма акциза, начисленная налогоплательщиком, покрывается за счет собственных средств при:

- а) реализации произведенных подакцизных товаров;

- б) приобретении подакцизных товаров;
- в) передаче в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- г) операциях передачи подакцизных товаров и реализации их на безвозмездной основе.

24. К налоговым вычетам сумм акциза не относят:

- а) суммы акцизов, уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;
- б) суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров в случае их возврата или отказа от них покупателем;
- в) суммы акциза, начисленные продавцом со свидетельством на производство при реализации денатурированного этилового спирта покупателю со свидетельством на производство неспиртосодержащей продукции;
- г) суммы акцизов, начисленные при реализации подакцизных товаров.

25. Суммы акцизов, уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров подлежат налоговому вычету при выполнении следующих условий (сформулировать):

1.
2.
3.

26. В целях предотвращения спиртосодержащей схемы уклонения от уплаты акцизов на алкогольную продукцию вычет суммы акциза для производителей алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% исчисляется исходя из ставки акциза:

- а) на этиловый спирт на дату приобретения сырья;
- б) по реально использованному сырью дату приобретения сырья;
- в) на спиртосодержащую продукцию на дату использования сырья;
- г) на денатурированный этиловый спирт на дату использования сырья.

27. Организация использует бензин 1 класса и путем смешения получает бензин марки 3 класса. Признается ли произведенный бензин подакцизным товаром (обосновать)?

а) да, т.к.

б) нет, т.к.

28. Организация приобретает прямогонный бензин и получает из него путем смешения с присадками бензин 3 класса. Признается ли произведенный бензин подакцизным товаром (обосновать)?

а) да, т.к.

б) нет, т.к.

29. Суммы авансового платежа, уплачиваемого производителями алкогольной (за исключением натуральных вин и напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 %) или спиртосодержащей продукции учитывают:

а) в стоимости алкогольной или спиртосодержащей продукции;

б) в прочих расходах организации, принимаемых в целях налогообложения прибыли;

в) в прочих расходах организации, не принимаемых в целях налогообложения прибыли;

г) принимают к налоговому вычету.

30. Авансовый платеж акциза производителями алкогольной и спиртосодержащей продукции производится:

а) не позднее 15 числа текущего налогового периода исходя из объема спирта, закупку (передачу) которого производитель будет осуществлять в следующем периоде;

б) не позднее 18 числа текущего налогового периода исходя из объемов произведенной алкогольной или спиртосодержащей продукции;

в) не позднее 15 числа следующего налогового периода исходя из объема спирта, закупку (передачу) которого производитель осуществлял в текущем налоговом периоде;

г) не позднее 25 числа текущего налогового периода исходя из объема спирта, закупку (передачу) которого производитель будет осуществлять в следующем периоде.

31. При реализации подакцизных товаров (за исключением прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта) уплата сумм акциза осуществляется не позднее:

а) 15 числа следующего за истекшим налоговым периодом месяца;

б) 20 числа следующего за истекшим налоговым периодом месяца;

в) 25 числа следующего за истекшим налоговым периодом месяца;

г) 25 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

32. Производитель денатурированного этилового спирта, не имеющий свидетельства на его производство, отгрузил свою продукцию организации, которая выпускает неспиртосодержащую продукцию и имеет свидетельство на ее производство. Могут ли указанные налогоплательщики воспользоваться правом на налоговые вычеты, предусмотренные ст. 200 НК РФ?

а) ни одна из организаций не может воспользоваться правом на указанные вычеты;

б) обе организации вправе применить соответствующий вычет;

в) производитель денатурата не может применить вычет, а производитель неспиртосодержащей продукции может воспользоваться налоговым вычетом;

г) производитель денатурата может применить вычет, а производитель неспиртосодержащей продукции не может воспользоваться налоговым вычетом.

Налог на прибыль организации.

1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

а) валовая прибыль организации;

б) полученная предприятием прибыль от продаж;

в) чистая прибыль организации;

г) прибыль налогоплательщика, которая представляет разность

между полученными доходами и произведенными расходами.

2. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;
- б) российские организации;
- в) российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- г) индивидуальные предприниматели.

3. Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается:

- а) денежное выражение прибыли;
- б) прибыль, полученная в натуральной форме;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) чистая прибыль налогоплательщика.

4. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- б) в виде выручки от реализации покупных товаров;
- в) в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации.

5. Внереализационными доходами в целях налогового учета не признаются:

- а) доходы в виде процентов, полученные по договору займа;
- б) доходы от долевого участия в других организациях;
- в) выручка от реализации имущественных прав.

6. При получении организацией в отчетном периоде убытка величина налоговой базы равна:

- а) сумме убытка;
- б) сумме превышения расходов над доходами;
- в) нулю.

7. Для целей налогового учета применяется следующая группировка доходов:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые для целей налогообложения;

б) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы;

в) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы; операционные доходы; чрезвычайные доходы.

9. Доходы от реализации и внереализационные доходы, полученные в денежной и натуральной форме, в целях налогообложения прибыли учитываются:

а) исходя из цены сделки;

б) исходя из рыночной цены;

в) исходя из цены в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ;

г) по государственным регулируемым ценам.

10. Выберите правильное условие применения налогоплательщиками кассового метода признания доходов и расходов:

а) по выбору налогоплательщика;

б) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие 4 квартала в среднем не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал (без НДС);

в) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за 4 квартала предыдущего года не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал (без НДС);

г) которые не имеют права на метод начисления.

11. Метод, по которому датой получения дохода для целей налогообложения признается момент передачи права собственности покупателю на отгруженную продукцию, товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств:

а) кассовый метод;

б) метод начислений;

в) ФИФО;

г) ЛИФО.

12. Метод признания доходов и расходов, при котором расходами признаются затраты после их фактической оплаты:

- а) метод начислений;
- б) ЛИФО;
- в) кассовый метод;
- г) затратный.

13. Основная ставка по налогу на прибыль установлена в размере:

- а) 18 %;
- б) 20 %;
- в) 24 %;
- г) 10 %.

14. Налогоплательщик вправе переносить полученный им убыток на будущие периоды при условии, что его совокупная сумма:

- а) не превышает 30 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- б) превышает 50 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- в) не превышает 20 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- г) независимо от величины налоговой базы.

15. К внереализационным доходам организации относятся:

- а) доходы от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров собственного производства;
- в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг и имущественных прав;
- г) доходы от реализации основных средств.

16. Налогоплательщик, получивший убытки в периоде налогообложения доходов по ставке 0%:

- а) не имеет права в последующие периоды уменьшать налоговую базу на сумму полученных убытков;
- б) имеют право на уменьшение налоговой базы на сумму полученных убытков;

в) порядок уменьшения налоговой базы устанавливается по выбору налогоплательщика и утверждается в учетной политике;

г) порядок уменьшения налоговой базы согласовывается с налоговыми органами.

17. Правопреемник реорганизованной организации сумму полученных до реорганизации убытков:

а) имеет право переносить на будущие налоговые периоды в установленном ст. 283 НК РФ порядке (за исключением реорганизации в форме присоединения);

б) не имеет право переносить на будущие налоговые периоды в установленном ст. 283 НК РФ порядке;

в) возможность уменьшения налоговой базы согласовывается с налоговыми органами.

г) имеет право переносить на будущие налоговые периоды в установленном ст. 283 НК РФ порядке вне зависимости от формы реорганизации

18. Если организация в отчетном периоде получила убыток, в дальнейшем налогоплательщик имеет право:

а) не платить налог на прибыль в течение 10 лет;

б) уменьшать налоговую базу в течение 10 лет в установленном порядке;

в) уменьшать налоговую базу текущего налогового периода до полного погашения убытка;

г) полученный убыток не учитывается в целях налогообложения.

19. Доходы, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты т,р,у налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления, относятся к доходам:

а) от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав;

б) внереализационным;

в) не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

20. Доходы и расходы налогоплательщика для целей налогообложения учитываются:

а) в натуральной форме;

- б) в денежной форме;
- в) как в денежной форме, так и в натуральной форме;
- г) в виде материальной выгоды.

21. К расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, относятся:

- а) суммы, выплачиваемые за счёт собственных средств организации (дивиденды, материальная помощь и т. д.);
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы на содержание сданного в аренду имущества;
- г) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты по их предотвращению и ликвидации последствий.

22. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) ежемесячно;
- б) за каждый отчетный период;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода ежеквартально или ежемесячно.
- г) ежеквартально.

23. Квартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли уплачивают:

- а) по выбору налогоплательщика;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений;
- в) не перешедшие на ежемесячную уплату в бюджет налогоплательщики;
- г) налогоплательщики, у которых за предыдущие 4 квартала доход от реализации товаров, работ, услуг не превысил в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал.

24. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль исходя из суммы авансового платежа предыдущего квартала осуществляется:

- а) до 10 числа каждого месяца;
- б) до 15 числа каждого месяца;
- в) до 28 числа каждого месяца;

г) до 20 числа каждого месяца.

25. Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется:

- а) организацией по согласованию с налоговым органом;
- б) организацией и действует без изменения до конца календарного года, за исключением случаев внесения изменений в учетную политику;
- в) организацией и зависит от объемов реализации товаров, работ, услуг;
- г) налоговыми органами.

26. Налоговая декларация по налогу на прибыль в течение налогового периода представляется:

- а) ежегодно не позднее 30 марта следующего года;
- б) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от способа уплаты налога;
- в) ежеквартально до 28 числа следующего за отчетным месяца;
- г) ежемесячно до 28 числа следующего за отчетным месяца.

27. Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции;
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально прямым затратам.

28. ЗАО получило от некоммерческой организации компьютер, рыночной стоимостью 25000 (в т. ч. НДС). По данным налогового учёта передающей стороны остаточная стоимость компьютера составила 45000 р. (том числе НДС). Определить стоимость компьютера для целей налогообложения:

- а) 20000 р.
- б) 25000 р.
- в) 45000 р.
- г) 0 р.

29. ООО «Приморье» 20 января отгрузило товары ЗАО «Эрго» на сумму 500000 руб. 10 марта поступила оплата за приобретенные товары. ООО «Приморье» определяет доходы и расходы кассовым методом. Определить дату признания ООО «Приморье» полученных доходов от реализации товаров.

- а) 20 января;
- б) 10 марта;
- в) 1 марта;
- г) 31 декабря.

30. В соответствии с НК РФ к материальным расходам относятся:

- а) командировочные расходы;
- б) затраты на приобретение работ, услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями;
- в) расходы на юридические и консультационные услуги;
- г) расходы на сертификацию продукции и услуг

31. В налоговом учете представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере не превышающем:

- а) 4 % от расходов на оплату труда по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период;
- б) 8 % от расходов на оплату труда за налоговый период;
- в) 4 % от выручки от реализации за отчетный период;
- г) в фактическом размере.

32. ЗАО «Прима» застраховало жизнь генерального директора по договору долгосрочного (10 лет) страхования жизни и перечислила страховой компании всю сумму страхового взноса – 140000 руб. Налоговые расходы на оплату труда за 1 квартал составили 500000 руб. Определить сумму расхода, принимаемую в целях налогообложения прибыли ЗАО:

- а) 60000 руб.;
- б) 3500 руб.;
- в) 14000 руб.;
- г) 140000 руб.

33. К нормируемым расходам ООО «Прим-Строй» относятся:

- а) суточные при командировках сотрудников ООО «Прим-Строй»;
- б) расходы на повышение квалификации главного бухгалтера ООО «Прим-Строй»;
- в) расходы ООО «Прим-Строй» на изготовление рекламных щитов;
- г) расходы на уплату процентов по заемным средствам.

34. К амортизируемому имуществу, в целях налогообложения, относят основные средства и нематериальные активы:

- а) сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 р.
- б) сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40000 р.
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

35. Не относится к амортизируемому имуществу в целях налогообложения:

- а) безвозмездно переданное (полученное) основное средство;
- б) земля, объекты природопользования;
- в) приобретённый у поставщика нематериальный актив;
- г) объект жилфонда.

36. В соответствии с главой 25 НК РФ все амортизируемые основные средства налогоплательщика в соответствии со сроком полезного использования распределены на:

- а) 10 групп;
- б) 25 групп;
- в) 5 групп;
- г) 15 групп.

37. Выберите неверный ответ. В налоговом учете методом начисления амортизации является:

- а) линейный;
- б) способ уменьшаемого остатка;

в) не линейный;

г) по сумме чисел лет срока полезного использования.

38. ЗАО приобрело компьютер сроком полезного использования 5 лет и первоначальной стоимостью 50000 р. Ежемесячная сумма амортизации при линейном способе начисления амортизации:

а) 10000 р.

б) 833 р.

в) 2500 р.

39. При нелинейном методе начисления амортизации в налоговом учёте сумма амортизации определяется как:

а) произведение остаточной стоимости на норматив;

б) произведение первоначальной стоимости на норматив;

в) как разница между первоначальной стоимостью и остаточной стоимостью.

40. При нелинейном способе начисления амортизации в налоговом учёте норма амортизации:

а) рассчитывается по каждому объекту исходя из срока полезного использования;

б) устанавливается НК РФ и зависит от принадлежности объекта к амортизационной группе;

в) устанавливается НК РФ и зависит от величины суммарного баланса соответствующей амортизационной группы;

41. При нелинейном методе ежемесячная сумма начисленной амортизации рассчитывается:

а) отдельно по каждому объекту имущества;

б) по амортизационной группе (подгруппе) в целом;

в) способом, установленным в учетной политике организации.

42. ЗАО приобрело компьютер сроком полезного использования 5 лет и первоначальной стоимостью 25000 р. Определите норму амортизации при нелинейном способе начисления амортизации

а) 6,67 %;

- б) 5,6 %;
- в) 3,33 %;
- г) 3,8 %.

43. Расходы на обязательное страхование работников, установленные федеральным законом, уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в размере:

- а) не более 10000 р. в год на одного работника;
- б) суммы расходов, не превышающей 12% от затрат на оплату труда по данным налогового учёта;
- в) фактических расходов на страхование;
- г) суммы расходов, не превышающей 3% от затрат на оплату труда по данным налогового учёта;

44. Какие расходы на рекламу в налоговом учёте нормируются:

- а) затраты на участие в выставках, ярмарках и экспозициях;
- б) затраты на рекламу через СМИ;
- в) затраты на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время массовых рекламных компаний;
- г) расходы на изготовление рекламных стендов.

45. Расходы на ремонт основных средств в целях налогообложения осуществляются:

- а) путем включения в расходы по мере осуществления ремонта;
- б) путем формирования резерва предстоящих расходов на ремонт;
- в) одним из предыдущих способов по выбору налогоплательщика;
- г) не учитываются в целях налогообложения.

46. Норматив отчислений в резервный фонд предстоящих расходов на ремонт основных средств рассчитывается:

- а) как отношение совокупной стоимости основных средств к предельной сумме отчислений за год;
- б) как отношение предельной суммы отчислений за год к совокупной стоимости основных средств;

- в) как предельная сумма отчислений за год;
- г) одним из способов, избранных налогоплательщиком.

47. Если фактическая сумма расходов на ремонт основных средств превышает созданный резерв на ремонт основных средств, то разница относится 31 декабря в состав:

- а) расходов, не учитываемых в целях налогообложения;
- б) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) внереализационных расходов;
- г) операционных расходов.

48. В налоговом периоде ОАО «Ольга» создает резерв на оплату отпускных своим работникам. Предполагаемая сумма расходов на оплату отпускных составляет 100000 руб.(с учетом страховых взносов), расходов на оплату труда – 1500000 руб.(с учетом страховых взносов). Определить ежемесячный процент отчислений в резерв.

- а) 6,7 %;
- б) 15 %;
- в) 9,3 %.
- г) 10%.

49. ЗАО создало резерв на оплату отпусков в размере 250000 р. Фактические расходы на оплату отпуска составили 200000 р. Определите, какую сумму организация отнесёт 31 декабря в состав доходов или расходов:

- а) 50000 р. в состав внереализационных доходов;
- б) 200000 р. в состав внереализационных расходов;
- в) 50000 р. в состав прочих доходов;
- г) разница не учитывается в целях налогообложения.

50. Полученный организацией убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация;

- б) равными долями в течение срока, оставшегося до окончания срока полезного использования;
- в) равными долями до истечения фактического срока эксплуатации объекта;
- г) не учитывается в целях налогообложения.

51. Состав прямых и косвенных расходов в целях налогообложения:

- а) устанавливается НК РФ;
- б) определяется налогоплательщиком самостоятельно и закрепляется в учетной политике для целей налогообложения;
- в) устанавливается налоговыми органами;
- г) устанавливается Минфином РФ.

52. К прямым затратам в налоговом учёте рекомендовано НК РФ относить:

- а) амортизацию нематериальных активов;
- б) заработную плату административного аппарата;
 - в) заработную плату основных производственных рабочих и сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ней;
 - г) налог на имущество организации.

53. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать:

- а) 10% от ФОТ;
- б) 10% от выручки отчетного периода без НДС;
- в) 10% от выручки организации с учётом НДС;

54. Выберите правильное утверждение. Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- а) если срок возникновения задолженности превышает 90 дней, то в сумму резерва включается полная сумма выявленной задолженности;
- б) по сомнительной задолженности, со сроком возникновения от 45 до 90 дней резерв не создается;
- в) по сомнительной задолженности со сроком до 45 дней в сумму резерва включается 50% суммы задолженности;

г) порядок исчисления устанавливается налогоплательщиком в учетной политике.

94. Создание резерва по сомнительным долгам вправе осуществлять:

- а) организации, использующие метод начисления;
- б) организации, использующие кассовый метод;
- в) любые организации независимо от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) организации, определяемые налоговыми органами.

96. Безнадежным долгом не может быть признан долг:

- а) по которому истек срок исковой давности;
- б) не обеспеченный залогом;
- в) который не может быть возвращен по причине ликвидации организации;
- г) не погашенный в сроки, установленные договором.

97. В 1 квартале ООО разместило в газете рекламу своей продукции на сумму 200000 р. (без учета НДС). Кроме того, ООО провело для покупателей розыгрыш, по итогам которого победителю вручили приз в сумме 100000 р. Выручка (без НДС) составила 5000000 р. Рассчитайте сумму рекламных расходов, принимаемых в целях налогообложения:

- а) 50000 р.
- б) 300000 р.
- в) 250000 р.

98. Сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как:

- а) фактические расходы за месяц на оплату труда с учетом страховых взносов (СВ), умноженные на процент отчислений в резерв;
- б) планируемая сумма расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов, деленная на планируемую сумму расходов на оплату труда (с учетом СВ);
- в) фактические расходы за месяц на оплату труда, умноженные на процент отчислений в резерв.

Налог на доходы физических лиц

1. НДФЛ, согласно НК РФ, является:
 - а) федеральным налогом;
 - б) региональным налогом;
 - в) местным налогом.
2. Ставка НДФЛ зависит:
 - а) от размера налоговой базы;
 - б) вида дохода;
 - в) налогового статуса физического лица;
 - г) величины совокупного годового дохода.
3. Кто из перечисленных физических лиц не обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговый орган?
 - а) индивидуальный предприниматель;
 - б) физическое лицо, получающее доходы по договору найма жилого помещения;
 - в) физическое лицо, получающее доходы от нескольких работодателей.
4. Объектом обложения по НДФЛ является доход:
 - а) полученный от источников за пределами РФ, - для налоговых нерезидентов;
 - б) полученный от источников за пределами РФ, - для налоговых резидентов;
 - в) полученный от источников за пределами РФ и от источников в РФ, - для налоговых нерезидентов.
5. При определении базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
 - а) только в денежной форме;
 - б) денежной, натуральной формах;
 - в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды;
6. База по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как:

а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов;

б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов;

в) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов.

7. Доходами, полученными в натуральной форме, признаются:

а) оплата за налогоплательщика стоимости услуг;

б) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных;

в) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных.

8. Доход физического лица – налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается по ставке:

а) 9%;

б) 13%;

в) 35%;

9. Налоговым периодом по НДФЛ является:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) финансовый год.

10. Не подлежат обложению НДФЛ:

а) доходы, полученные от физических лиц, состоящих в близких родственных отношениях, в порядке дарения (квартира);

б) пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;

в) пособия по временной нетрудоспособности.

11. Вычеты по НДФЛ уменьшают:

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

12. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) только по основному месту работы;
- б) одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на вычеты;
- в) только на основании заявления при подаче налоговой декларации.

13. Если налогоплательщик на себя имеет право на несколько стандартных вычетов, как тогда определяется размер вычетов при исчислении НДФЛ?

- а) предоставляется максимальный;
- б) вычеты складываются;
- в) предоставляется минимальный.

14. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 50% от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 тыс. рублей;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 тыс. рублей, на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка.

15. Физическое лицо при продаже квартиры, принадлежащей ему на праве собственности менее 3 лет, получил доход в сумме 1 250 000 руб., при этом документально подтвержденные расходы на приобретение этой квартиры составили 1 100 000 руб. Определите верное утверждение в отношении НДФЛ:

а) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 1 00 000 рублей;

б) физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в размере 1 100 000 рублей;

в) физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в размере полученного дохода.

16. По какому имуществу не предоставляется имущественный вычет, связанный с приобретением имущества при исчислении НДФЛ?

а) по жилому дому;

б) по земельным участкам для индивидуального жилищного строительства;

в) по автомобилю;

г) по квартире.

17. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ индивидуальным предпринимателям предоставляются:

а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;

б) только в размере 20% от полученного дохода;

в) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного дохода.

18. Кем предоставляются профессиональные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ?

а) налоговым агентом или налоговым органом при подаче налоговой декларации;

б) только налоговым агентом;

в) самим налогоплательщиком;

г) только налоговым органом.

19. За счет каких средств налоговые агенты перечисляют НДФЛ в бюджетную систему РФ?

- а) только за счет денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику;
 - б) за счет выплаты доходов в денежной или натуральной форме;
 - в) за счет средств налогового агента.
20. Производятся ли стандартные вычеты из дохода, получаемого родителями замужней студентки дневного отделения вуза в возрасте 23 лет, имеющей ребенка и проживающей отдельно от родителей?
- а) производится только на дочь;
 - б) не производится вообще;
 - в) производится на дочь и внука (внучку).
21. Порядок определения суммы дохода, облагаемого у индивидуального предпринимателя?
- а) облагается весь полученный доход;
 - б) облагается полученный доход минус расходы, подтвержденные документально;
 - в) облагается доход минус расходы в размере 20% от дохода во всех случаях.
22. Налоговая база при исчислении НДФЛ по ставке 30%?
- а) денежное выражение дохода;
 - б) денежное выражение дохода, уменьшенное на налоговые вычеты;
 - в) совокупный доход, уменьшенный на налоговые вычеты.
23. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в их стоимость включаются:
- а) транспортные расходы;
 - б) все косвенные налоги;
 - в) налог на добавленную стоимость.
24. Как часто налоговые агенты исчисляют НДФЛ с доходов по ставке 13%?
- а) по окончании налогового периода по всем доходам;
 - б) ежемесячно, применительно ко всем доходам, нарастающим итогом с начала налогового периода;

в) по каждой выплате в отдельности.

25. Налоговая декларация по НДФЛ представляется налогоплательщиком не позднее:

- а) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 31 декабря текущего налогового периода.

Налоги и обязательные платежи за пользование природными ресурсами

1. В современную систему ресурсных налогов и обязательных платежей в РФ не включаются:

- а) плата за пользование земельными ресурсами;
- б) платежи за негативное воздействие на окружающую природную среду;
- в) водный налог;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

2. Платежи за природные ресурсы установлены с целью:

- а)
- б).....
- в).....

3. Принцип платности природопользования законодательно закреплён в:

- а) Налоговом кодексе РФ;
- б) Законе об охране окружающей среды;
- в) Законе о недрах;
- г) Законе о животном мире

4. С введением налога на добычу полезных ископаемых не были отменены:

- а) плата за пользование недрами;
- б) акцизы на нефтепродукты;
- в) акцизы на нефть и газовый конденсат;
- г) отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы;

5. В соответствии с законом РФ от 21.01.1992 г. «О недрах» все недра находятся в:

- а) собственности государства;
- б) предназначены для продажи;
- в) собственности добывающих предприятий;
- г) собственности государства или собственности добывающих предприятий в зависимости от решения уполномоченного органа.

6. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых обязаны встать на учет по месту:

- а) нахождения участка недр,
- б) получения лицензии;
- в) регистрации налогоплательщика;
- г) регистрации крупнейших налогоплательщиков.

7. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр на основании лицензии;
- б) иностранные организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ;
- в) российские организации и индивидуальные предприниматели, реализующие полезные ископаемые на территории Российской Федерации и за рубежом.

8. Объектом налогообложения налога на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые:

- а) добытые из недр при реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;
- б) добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;
- в) извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

г) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальными предпринимателями и используемые ими непосредственно для личного потребления.

9. Добытым полезным ископаемым признается продукция горно-добывающей промышленности и разработки карьеров:

- а) содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье;
- б) полученная при технологическом переделе полезных ископаемых;
- в) полученная при обогащении полезных ископаемых.

10. Видами добытого полезного ископаемого не являются:

- а) минеральные подземные воды;
- б) углеводородное сырье;
- в) соль природная;
- г) непромышленные подземные воды.

11. В отношении каких полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость добытого полезного ископаемого?

- а) нефть обессоленная, обезвоженная;
- б) природные алмазы;
- в) газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- г) бурый уголь.

12. Методами определения количества добытого полезного ископаемого в целях налогообложения НДС являются:

- а) специфический;
- б) прямой и расчетный;
- в) прямой и косвенный;
- г) расчетный.

13. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, утвержденного налогоплательщиком в учетной политике, подлежит изменению:

- а) только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемых технологий добычи полезных ископаемых;
- б) по желанию налогоплательщика;
- в) в случае изменения места добычи полезного ископаемого;
- г) по согласованию с налоговыми органами.

14. НК РФ предусмотрены следующие способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из:

- а) сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственной субвенции;
- б) расчетной стоимости добытых полезных ископаемых;
- в) сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;
- г) верны все варианты.

15. Налогоплательщики обязаны встать на налоговый учет в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых:

- а) в течение 30 дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование данным участком недр;
- б) в течение 15 дней с момента начала добычи полезных ископаемых;
- в) не обязательно вставать на налоговый учет в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых;
- г) в течение 5 дней с момента получения дохода от реализации полезных ископаемых;

16. При применении какого метода определения количества полезного ископаемого используются измерительные приборы и устройства?

- а) прямой;
- б) косвенный;
- в) расчетный;
- г) смешанный.

17. На какой период в учетной политике организации закрепляется выбранный метод определения количества добытого полезного ископаемого?

- а) на все время деятельности добывающей организации;
- б) на весь период добычи полезного ископаемого;
- в) на каждый налоговый период.

18. Какие виды налоговых ставок установлены НК РФ при налогообложении полезных ископаемых?

- а) в процентах к налоговой базе;
- б) твердые ставки в рублях за 1000 м³;
- в) твердые ставки за 1 тонну;
- г) верны все варианты.

19. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

20. Полезными ископаемыми в целях налогообложения не признаются:

- а) общераспространенные полезные ископаемые, добытые организациями для собственного потребления;
- б) извлеченные из отходов или потерь добывающего производства, подлежащие лицензированию;
- в) добытые из отходов собственного производства, если при добыче переработанных полезных ископаемых уже был уплачен налог;
- г) добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

21. При добыче нескольких видов полезных ископаемых налоговая база определяется:

- а) в совокупности по всем видам добытых полезных ископаемых;

- б) отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых;
- в) в соответствии с учетной политикой организации;
- г) по согласованию с налоговыми органами.

22. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается в бюджет не позднее:

- а) 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- в) 20 апреля года, следующего за отчетным годом;
- г) 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

23. Определите налог на добычу полезных ископаемых, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах от стоимости добытых полезных ископаемых:

1. Стоимость добытых полезных ископаемых с учётом НДС и акцизов-7080 тыс. руб.

2. Ставка НДС-18%

3. Сума акциза- 560 тыс. руб.

4. Ставка налога на ДПИ (условно)-16%

а) 870,4 тыс. руб.

б) 960 тыс. руб.

в) 1040,3 тыс. руб.

г) 807,4 тыс. руб.

24. Стоимость ДПИ у налогоплательщиков, производивших реализацию продукции в налоговом периоде, рассчитывается как:

а) произведение количества ДПИ и стоимости единицы ДПИ исходя их цен реализации в соответствующем налоговом периоде;

б) произведение количества ДПИ и расчётной стоимости ДПИ;

в) произведение стоимости единицы реализованного ДПИ и его реализованного количества.

25. Налогоплательщиками водного налога являются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования и решения о предоставлении водного объекта в пользование;
- б) организации и физические лица, осуществляющие пользование подземными водными объектами на основании лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод;
- в) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование на основании лицензии на водопользование и договора пользования водными объектами;
- г) организации, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования.

26. Плату за пользование водным объектом вносят:

- а) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования и решения о предоставлении водного объекта в пользование;
- б) организации и физические лица, осуществляющие пользование подземными водными объектами на основании лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод;
- в) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование на основании лицензии на водопользование и договора пользования водными объектами;
- г) организации, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования.

27. Объектом налогообложения водным налогом является:

- а) использование акваторий водных объектов для организации отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;
- б) забор воды для обеспечения работы технологического оборудования;
- в) забор термальной воды из подземных водных объектов;

г) использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях.

27. Не подлежат налогообложению водным налогом следующие объекты:

- а) использование акваторий водных объектов;
- б) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- в) использование акваторий водных объектов для плавания на судах;
- г) использование водных объектов для целей гидроэнергетики.

28. Налоговая база в целях налогообложения водным налогом определяется:

- а) как средневзвешенная по всем видам и конкретным объектам водопользования;
- б) отдельно по каждому виду водопользования;
- в) отдельно по конкретному водному объекту;
- г) отдельно по каждому виду водопользования и конкретному водному объекту;

29. Налоговой базой для исчисления водного налога при использовании водных объектов для целей гидроэнергетики признается:

- а) объём воды в тыс. кубических метров, пропущенной через плотину гидроэлектростанции;
- б) количество произведённой за налоговый период электроэнергии в тыс. кВт/ч;
- в) количество воды в тыс. литров, пропущенной через турбины гидроэлектростанции.

30. Плата за пользование водным объектом устанавливается на основе следующих принципов:

- а).....
- б).....
- в).....

31. Пользование поверхностными водными объектами в соответствии с действующей редакцией Водного кодекса осуществляется при наличии:

- а) разрешения налогового органа и документов, подтверждающих основной вид деятельности пользователя;
- б) решения природоохранной организации о предоставлении в пользование;
- в) договора водопользования и решения о предоставлении в пользование;
- г) договора пользования водными объектами и лицензии на водопользование.

32. Налоговые ставки водного налога при заборе воды сверх установленных лимитов водопользования:

- а) уменьшаются в 2 раза;
- б) увеличиваются в 5 раз;
- в) увеличиваются в 10 раз;
- г) не изменяются.

33. Уплата водного налога осуществляется по месту нахождения:

- а) объекта налогообложения не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) объекта налогообложения не позднее 20 числа месяца, следующего отчетным месяцем;
- в) налогоплательщика не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- г) налогоплательщика не позднее 20 марта года, следующего за отчетным периодом.

34. Организация, осуществляющая геологическое изучение и добычу подземных вод для технологического обеспечения бурения газовых и нефтяных скважин на основании лицензии на право пользования недрами, признается налогоплательщиком:

- а) налога на добычу полезных ископаемых;
- б) водного налога;
- в) платы за пользование водными объектами;
- г) регулярных платежей за пользование недрами.

35. Ставки платы при заборе воды из поверхностных водных объектов или их частей для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения сверх установленных лимитов водопользования:

- а) уменьшаются в 2 раза;
- б) увеличиваются в 5 раз;
- в) увеличиваются в 10 раз;
- г) не изменяются.

36. Что признаётся платежной базой для исчисления платы при использовании акватории водных объектов?

- а) площадь предоставленной акватории водного объекта в квадратных километрах;
- б) площадь предоставленного водного объекта в гектарах;
- в) объем допустимого забора (изъятия) водных ресурсов.

37. Объектами обложения сбором за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов признаются:

- а) все объекты животного мира и водных биологических ресурсов в соответствии с законом «О животном мире» и законом «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов»;
- б) все объекты животного мира и водных биологических ресурсов, перечисленные в главе 25.1 НК РФ;
- в) объекты животного мира и водных биологических ресурсов, установленные главой 25.1, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения.

38. Не признаётся объектом сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов пользование:

- а) для удовлетворения личных нужд представителями народов Севера, Сибири и Дальнего Востока;
- б) для удовлетворения личных нужд представителями народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в пределах установленных лимитов (квот);

в) для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и лицами, не относящимися к ним, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания в пределах установленных лимитов (квот);

г) НК РФ не предусматривает сокращение объектов обложения сбором.

39. Сумма разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет и уплачивается:

а) 10% исчисленной суммы сбора при получении разрешения;

б) 15% исчисленной суммы сбора ежемесячно;

в) 10% исчисленной суммы сбора по окончании срока действия разрешения;

г) не уплачивается.

40. По каким ставкам исчисляется сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

а) твердым ставкам (абсолютной сумме) на единицу обложения;

б) долевым (процентным) ставкам;

в) прогрессивным (процентным) ставкам;

г) регрессивным (процентным) ставкам.

41. Какие организации признаются градо- и посёлкообразующими, имеющими право на снижение установленных ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов до размера 15 процентов (укажите условия)?

а) численность работающих в которых

б) эксплуатируют рыбопромысловые суда.....

в) объём реализованных.....

г) включенные в

42. В каком случае ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в размере 0 руб.?

а) при изъятии из среды обитания молодняка (животных в возрасте до 1 года) диких копытных животных;

б) при изъятии из среды обитания хищных животных в целях устранения угрозы для жизни человека

в) при изъятии из среды обитания животных в целях охраны здоровья населения, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных.

43. Как налоговые органы учитывают плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

а) на основании сведений о выданных лицензиях и сумме сбора, предоставляемых органами, выдающими лицензии не позднее 5-го числа каждого месяца

б) суммы сбора определяются налогоплательщиками самостоятельно, о чём сообщается в налоговый орган не позднее 5-го числа каждого месяца

в) налоговые органы не позднее 5-го числа каждого месяца делают запросы в соответствующие органы о плательщиках сбора

44. Обязаны ли плательщики сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов предоставлять в налоговый орган сведения о полученных разрешениях?

а) обязаны;

б) обязаны не позднее 10-ти дней с даты получения разрешения;

в) обязаны не позднее 5-го числа месяца, в котором получено разрешение.

45. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов признаются:

а) организации, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получившие разрешение на пользование;

б) только организации, получившие разрешение;

в) организации и ИП, получившие разрешение.

46. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов исчисляется:

а) $S = \text{КОН} * C_{\text{T}}$ (руб.);

б) $S = \text{КОН} * C_{\text{T}} (\%): 100$;

в) $S = \text{КОН} * C_{\text{T}} (\%): 100 + C_{\text{T}}$,

где: СС-сумма сбора

КОН-количество объектов налогообложения

Ст- ставка сбора

47. Пательщики сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов могут обратиться в налоговый орган за зачётом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям:

- а) имеют право при условии предоставления необходимых документов;
- б) имеют право по суммам разовых платежей сбора;
- в) зачёт или возврат производится с начислением процентов, не менее 10 от стоимости лицензии;
- г) не имеют такого права.

48. Сумма регулярного платежа сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов по срокам уплаты определяется как:

- а) разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, делённая на количество месяцев срока действия лицензии;
- б) сумма, составляющая 90% исчисленной суммы сбора, делённая на количество месяцев срока действия лицензии;
- в) разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, делённая только на 12 месяцев;
- г) ответы а и б.

49. Укажите порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира:

- а) в виде разового и регулярных платежей ежемесячно;
- б) при получении разрешения;
- в) в виде регулярных взносов в течение всего срока действия разрешения.

50. Какие рыбохозяйственные организации имеют право на снижение установленных ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов до размера 15 процентов (укажите условия)?

- а)
- б)
- в)

51. Установленная ставка сбора за пользование объектами животного мира уменьшается на 50%:

- а) при изъятии из среды обитания хищных животных;
- б) при изъятии молодняка (в возрасте до донного года) диких копытных животных;
- в) при изъятии из среды их обитания молодняка всех диких животных (в возрасте до одного года).

52. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 0 руб. при рыболовстве:

- а) морских млекопитающих;
- б) морских млекопитающих в целях устранения угрозы для жизни человека (касатки и другие китообразные);
- в) в целях регулирования видового состава, изучения запасов, а также в научных целях;
- г) в целях воспроизводства и акклиматизации ВБР.

53. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов организациями и ИП производится по:

- а) месту жительства ИП или руководителя организации;
- б) месту налогового учёта налогоплательщика;
- в) местонахождению органа, выдавшего разрешение;
- г) местонахождению района промысла.

54. Налоговому вычету по НДС подлжит сумма:

- а) экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, осуществленных налогоплательщиком в налоговом периоде по обеспечению безопасных условий и охраны труда при добыче угля;
- б) экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, осуществленных налогоплательщиком в налоговом периоде по обеспечению безопасных условий и охраны труда при добыче нефти;
- в) расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

г) налоговый вычет по НДС не предусмотрен НК РФ.

55. Расходы налогоплательщика НДС на обеспечение безопасных условий и охраны труда при добыче угля:

- а) учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ;
- б) не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- в) принимаются к налоговому вычету при исчислении НДС;
- г) учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ или принимаются к налоговому вычету при исчислении НДС по выбору налогоплательщика.

56. Налогообложение НДС угля осуществляется:

- а) по процентной ставке;
- б) по твердым ставкам, дифференцированным по видам угля;
- в) с применением к установленным налоговым ставкам коэффициента – дефлятора;
- г) верный ответ б) и в).

57. К расходам налогоплательщика НДС на обеспечение безопасных условий и охраны труда при добыче угля не относят:

- а) материальные расходы налогоплательщика, определяемые в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ;
- б) расходы на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;
- в) расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств;
- г) расходы на повышение оплаты труда в связи с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля.

58. Налоговая декларация по НДС представляется:

- а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом по месту нахождения налогоплательщика;

- б) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом по месту нахождения участка недр;
- в) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом по месту нахождения налогоплательщика;
- г) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом по месту нахождения участка недр.

Имущественное налогообложение

1. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций регламентируется:
 - а. законом от 13.12.91 г. № 20-30-1 «О налоге на имущество предприятий»
 - б. главой 30 Налогового кодекса РФ
 - в. законодательными актами субъектов РФ
2. Налогоплательщиками налога на имущество организаций не являются:
 - а. российские коммерческие организации
 - б. некоммерческие организации и бюджетные учреждения
 - в. организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
 - г. иностранные организации, имеющие в собственности недвижимое имущество
3. Амортизация в целях налогообложения налогом на имущество организаций исчисляется в соответствии с методами, принятыми в:
 - а) бухгалтерском учете
 - б) налоговом учете
 - в) статистическом учете
3. Что относится к объектам обложения налогом на имущество организаций для иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории РФ?

- а. право собственности на движимое имущество, относящееся к объектам основных средств
 - б. право собственности на недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
 - в. право собственности на движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
- 4. В случае передачи объекта обложения налогом на имущество организаций в аренду налог исчисляется и уплачивается:
 - а. арендатором
 - б. арендодателем
 - в. арендодателем, кроме случаев передачи в аренду имущества, изначально учитываемого, как предназначенное для предоставления за плату
- 5. Налоговая база по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков - иностранных организаций определяется как:
 - а. среднегодовая стоимость имущества
 - б. инвентаризационная стоимость имущества по состоянию на 1 января года - налогового периода
 - в. остаточная стоимость имущества по состоянию на 1 января года - налогового периода
- 6. Отметьте верный порядок расчета авансового платежа по налогу на имущество организаций по итогам отчетного периода:
 - а. среднегодовая стоимость имущества / количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1 * ставку
 - б. среднегодовая стоимость имущества / количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1 * ставку * $\frac{1}{4}$
 - в. среднегодовая стоимость имущества * ставку
 - г. среднегодовая стоимость имущества * ставку * $\frac{1}{4}$
- 7. Возможно ли установление законом субъекта РФ пониженной (по сравнению с НК РФ) ставки по налогу на имущество организаций?

- а. да
- б. нет

8. На территории Приморского края в отношении объектов социально-культурной сферы, содержание которых финансируется за счет средств бюджетов субъектов РФ и (или) местных бюджетов установлена ставка в размере:

- а. 2,2%
- б. 0,5%
- в. 0,1%

9. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие.

По состоянию на 01.01. ООО «Азбука» имеет на балансе объекты основных средств стоимостью 11320000 руб. Ежемесячная сумма амортизации по данному имуществу составляет 19000 руб. 15 февраля организация сдала в аренду склад стоимостью 810000 руб. ежемесячная норма амортизации составляет 0,8%. Кроме того организация приобрела в мае здание детского сада для использования его по назначению. Стоимость данного здания 2050000 руб., амортизация 120000 руб. в год.

- а. 66384 руб.
- б. 103603 руб.
- в. 66295 руб.

10. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал. Организация на 01.01. имеет на учете объект основных средств стоимостью 200000 руб., сроком полезного использования 10 лет. Амортизации данные средства не подлежат. Кроме этого в марте организация приобрела гараж стоимостью 15000 руб., сроком полезного использования 8 лет. В январе организация безвозмездно получила имущество (здание спортзала) стоимостью

1100000 руб. и сроком полезного использования 20 лет. Здание используется по назначению.

а. 1107

б. 7132

в. 21

10. В случае передачи транспортного средства в аренду транспортный налог исчисляется и уплачивается:

а. арендодателем

б. арендатором

11. Не являются объектом налогообложения транспортным налогом:

а. мотоциклы

б. снегоходы

в. катера

г. промысловые морские и речные суда

12. Субъекты РФ не вправе увеличивать или уменьшать базовые налоги ставки по транспортному налогу, установленные в НК РФ более чем:

а. в 2 раза

б. в 10 раз

в. в 5 раз

13. Какие возрастные категории транспортных средств существуют на территории Приморского края?

а. до года / от года до 5 лет / более 5 лет

б. до 3 лет / от 3 до 10 лет / более 10 лет

в. до 5 лет / от 10 до 15 лет / более 15 лет

14. Возраст транспортного средства для целей налогообложения транспортным налогом определяется:

а. на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства

б. на 31 декабря предыдущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства

15. Как определяют сумму транспортного налога к уплате налогоплательщики - организации?
- самостоятельно
 - исчисление производится налоговыми органами на основании информации, полученной от организаций, осуществляющих регистрацию транспортных средств
16. В какой срок организации, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы информацию о регистрации (снятии с учета) транспортных средств?
- 7 дней
 - 5 дней
 - 10 дней
17. Налогоплательщики – собственники морских, речных и воздушных судов предоставляют налоговую декларацию по транспортному налогу:
- по местонахождению организации
 - по местонахождению транспортных средств
 - по месту регистрации транспортных средств
18. На территории Приморского края налогоплательщики – организации уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу:
- не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
 - не позднее 20 числа третьего месяца квартала
 - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом
19. Налоговая декларация по транспортному налогу подается налогоплательщиками – организациями:
- не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
 - не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

20. Налогоплательщики – физические лица уплачивают транспортный налог:

А) не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Б) не позднее 1 июля и 1 октября

В) не позднее 3 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

21. Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме транспортного налога вручается налогоплательщику – физическому лицу:

а. не позднее 1 июля

б. не позднее 1 октября

в. не позднее 3 октября

22. ООО «Рассвет» имеет на балансе легковой автомобиль, мощность двигателя которого 220 лош. сил. Ставка 15 руб. 18 марта автомобиль был угнан, но 15 мая попал в ДТП, в результате чего был обнаружен и возвращен организации. После аварии организация была вынуждена провести капитальный ремонт автомобиля, в т.ч. поменять двигатель. Таким образом, 10 июня был установлен новый двигатель мощностью 180 л. сил, ставка 10 руб. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период

а. 1650 руб.

б. 2025 руб.

в. 2150 руб.

23. ООО «Ас» имеет на балансе 2 легковых автомобиля, мощностью двигателя 150 и 170 лош. сил, ставка 10 руб.

В октябре ООО приобрела грузовой автомобиль, мощностью двигателя 230 лош. сил, ставка 13 руб. Фактическая эксплуатация автомобиля началась в декабре. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период к доплате с учетом того, что сумма авансовых платежей по итогам 9 месяцев составила 2400 руб.

- а. 1548 руб.
- б. 3948 руб.
- в. 1049 руб.

24. Какие законодательные акты регламентируют порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории г. Владивостока в настоящее время?

- а. глава 31 НК РФ
- б. глава 30 НК РФ
- в. решение Думы г. Владивостока № 108 от 28.10.05 г.
- г. закон РФ «О плате за землю» от 11.10.91 г.

25. Что не относится к объектам обложения земельным налогом?

- а. Земельные участки на праве собственности
- б. Земельные участки на праве безвозмездного срочного пользования
- в. Земельные участки на праве постоянного бессрочного пользования

26. Не признаются объектами обложения земельным налогом следующие виды земельных участков:

- а. предоставленные для таможенных нужд
- б. занятые государственными природными заповедниками и национальными парками
- в. занятые зданиями, строениями и сооружениями, в которых размещены военные суды;

27. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а. кадастровая стоимость земельных участков
- б. площадь земельных участков

28. Кадастровая стоимость земельных участков определяется по состоянию:

- а. на 31 декабря текущего налогового периода
- б. на 1 января текущего налогового периода

- в. на последний день отчетного периода
29. Какова величина минимальной необлагаемой суммы по земельному налогу установлена НК РФ для определенных категорий налогоплательщиков:
- а. 20000 руб.
 - б. 15000 руб.
 - в. 10000 руб.
30. В г. Владивостоке налоговая база по земельному налогу уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 300000 (триста тысяч) рублей на одного налогоплательщика:
- а) пенсионера по возрасту
 - б) инвалидов с детства;
 - в) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
31. Документы, подтверждающие право на льготу по земельному налогу в отношении земельного участка предоставляются:
- а. по месту постановки на учет налогоплательщика
 - б. по местонахождению (месту жительства) налогоплательщика
 - в. по местонахождению земельного участка
32. Налогоплательщики – организации уплачивают земельный налог по итогам налогового периода:
- а. не позднее 1 февраля следующего года
 - б. не позднее 15 ноября следующего года
 - в. не позднее 30 марта следующего года
33. Какой расчет авансового платежа по земельному налогу для налогоплательщиков – физических лиц является верным, в случае установления местными органами 2 авансовых платежей в течение налогового периода?
- а. $\frac{1}{4} * \text{налоговую базу} * \text{ставку}$
 - б. $\frac{1}{3} * \text{налоговую базу} * \text{ставку}$

в. $\frac{1}{2}$ * налоговую базу * ставку

34. В отношении каких земельных участков на территории Приморского края применяется ставка земельного налога 0,2%?

- а. земельные участки под многоквартирными жилыми домами
- б. земельные участки сельскохозяйственного назначения
- в. земельные участки, предоставленные для садоводства, огородничества

35. ООО «Фокус» имеет на праве собственности земельный участок кадастровой стоимостью 200000 руб. Кроме того, организация арендует земельный участок кадастровой стоимостью 156100 руб. 2 февраля организация приобрела земельный участок, кадастровая стоимость которого 43000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по земельному налогу по итогам I квартала

- а. 1389 руб.
- б. 804 руб.
- в. 911 руб.

36. Что не относится к объектам обложения налогом на имущество физических лиц?

- а. квартира
- б. дача
- в. машина
- г. гараж
- д. ценные бумаги

37. Ставка налога на имущество физических лиц:

- а. прогрессивная
- б. регрессивная

38. Не освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц:

- а. инвалиды 1-2 группы
- б. пенсионеры
- в. военнослужащие

- г. лица, не достигшие 18 лет
- д. лица, занимающиеся творческой деятельностью в отношении площади их мастерских

39. Инвентаризационная стоимость имущества в целях налогообложения налогом на имущество физических лиц определяется по состоянию:

- а. на 31 декабря текущего налогового периода
- б. на 1 января текущего налогового периода
- в. на 1 января года, следующего за налоговым периодом

40. Налог на имущество физических лиц в общем порядке уплачивается:

- а. по месту жительства налогоплательщиков
- б. по местонахождению объектов налогообложения

41. При приобретении имущества в собственность в течение налогового периода налог на имущество физических лиц исчисляется с:

- а. 1 января текущего налогового периода
- б. 1 января года, следующего за налоговым периодом
- в. момента вступления в право собственности

42. Налоговые органы, исчислившие налог на имущество физических лиц на строения, помещения и сооружения вручают гражданам налоговые уведомления:

- а. не позднее 1 августа
- б. не позднее 1 июля
- в. не позднее 1 декабря

Специальные налоговые режимы

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

- а) 45 млн. руб.
- б) 60 млн. руб.
- в) 150 млн. руб.

г) укажите свой ответ

2. Организации, имеющие филиалы и представительства:

а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;

б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;

в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. руб.;

г) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если реализация за 9 месяцев прошлого года превысила 112,5 млн. руб.

3. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) нет верных ответов.

4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором (выберете несколько вариантов ответа):

а) доход превысил 60 млн. руб.

б) остаточная стоимость основных средств превысила 100 млн. руб.

в) доход превысил 11 млн. руб.;

г) доход превысил 12 млн. руб.

5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) полугодие.

6. Расходы налогоплательщика, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:

- а) после их фактической оплаты;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
- в) в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов;
- г) в фактически произведенных расходах.

7. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- г) признаются плательщиком налога на имущество.

8. Расходы налогоплательщика, на приобретение основных средств произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются:

- а) в момент ввода основных средств;
- б) равными долями в течение трех лет при сроке полезного использования от трех до пятнадцати лет;
- в) в размере 50, 30 и 20 % стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от пятнадцати лет и выше;
- г) в момент оплаты основных средств.

9. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения:

- а) не принимается в целях налогообложения;
- б) может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов.

в) может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50 %;

г) может быть перенесен не более чем на 3 налогового периода)

10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере (выберете несколько вариантов ответа):

а) 5%;

б) 6%;

в) 10%;

г) 12%.

11. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 10%;

б) 12%;

в) 15%;

г) 18%.

12. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:

а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

13. Организации, перешедшие на УСН, имеют право:

а) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;

б) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов,

который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

в) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

г) обязан вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность с 01.01.2013.

14. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:

а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

15. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода:

а) доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;

б) остаточная стоимость основных средств превысит 150 млн. рублей

(и) или доход налогоплательщика превысит 150 млн. рублей;

в) стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 150 млн. рублей, а доход налогоплательщика превысит 150 млн. рублей;

г) остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 100 млн. рублей.

16. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:

а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) с нового календарного года;

г) по результатам 9 месяцев отчетного периода.

17. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;

б) налогоплательщиком самостоятельно;

в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;

г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

18. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив об этом налоговый орган:

а) не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) в течение календарного месяца с момента принятия налогоплательщиком решения о переходе на общий режим налогообложения, но не позднее 15 декабря года, предшествующего

году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

г) до окончания 1 квартала года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

19. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается (выберете несколько вариантов ответа):

а) совокупный доход от реализации;

б) доход, уменьшенный на величину расходов;

в) потенциально возможный доход налогоплательщика;

г) потенциально возможный доход налогоплательщика уменьшенный на величину расходов.

20. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учитывают в составе доходов от предпринимательской деятельности:

а) выручку от реализации товаров;

б) выручку от реализации имущества, не используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности;

в) поступления в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа;

г) средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких займов;

21. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам (выберете несколько вариантов ответа):

а) расходы на освоение природных ресурсов;

б) расходы на аудиторские услуги;

в) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

г) расходы на канцелярские товары.

22. В случае если объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, налоговой базой признается:

- а) размер дохода от реализации товаров (работ, услуг);
- б) денежное выражение доходов организации;
- в) денежное выражение доходов от реализации;
- г) денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя;

23. По результатам деятельности за 2013 год индивидуальный предприниматель (применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) получил доход в размере 2 000 тыс.рублей и произвел затраты в размере 1 900 тыс. рублей. Индивидуальный предприниматель обязан заплатить в бюджет налог в сумме:

- а) 120 000 рублей;
- б) 15 000 рублей;
- в) 20 000 рублей;
- г) 6 000 рублей.

24. В результате деятельности налогоплательщика в 2016 году получен доход в размере 4 000 000 рублей и произведены затраты в размере 3 800 000 рублей. Разница, подлежащая включению в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу за 2017 год, составит:

- а) 200 000 рублей;
- б) 40 000 рублей;
- в) 10 000 рублей;
- г) 20 000 рублей.

25. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:

- а) в размере 100%;
- б) не более чем на 30%;
- в) такой порядок не предусмотрен.

26. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются (выберете несколько вариантов ответа):

- а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

27. При переходе на упрощенную систему налогообложения у налогоплательщика сохраняется обязанность по уплате следующих налогов и платежей:

- а) отчислений на пенсионное страхование наемных работников;
- б) налога на прибыль;
- в) налог на имущество организаций;
- г) государственной пошлины.

28. Организация производит бензин. Имеет ли она право при выполнении количественных критериев перейти на упрощенную систему налогообложения: а) да;

б) нет.

29. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, отгрузила товаров покупателям на сумму 2800 тыс.руб., из них оплачено – 2650 тыс.руб. Взносы на обязательное пенсионное страхование за период составили – 80 тыс. руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы) составит:

- а) 168 000 руб.;
- б) 79 000 руб.;

в) 79500 руб.

30. Доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, составили 610000 руб., расходы предпринимателя за период составили 460 000 руб. Убыток прошлого года – 70 000 руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы-расходы) составит:

а) 22 500 руб.;

б) 12 000 руб.;

в) свой вариант ответа.

31. Уплата единого налога на вмененный доход производится:

а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом; б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

32. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках подлежит налогообложению ЕНВД:

а) независимо от площади стоянки;

б) если площадь не превышает 150 м²;

в) если площадь не превышает 500 м².

33. Площадь зала кафе 40 кв.м., заработная плата работников за квартал 143000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 20020 руб. Сумма единого налога на вмененный доход за квартал, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1000 руб. и К2 - 1 составит:

а) 10 332 руб.;

б) 0 руб., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;

в) свой вариант ответа.

34. Налоговые ставки, применяемые при упрощенной системе налогообложения, установлены в размере (выберете несколько вариантов ответа):

- а) 5%, если объектом налогообложения являются доходы;
- б) 6%, если объектом налогообложения являются доходы;
- в) 20%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

35. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2 000 000 рублей, сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1 080 000 рублей, сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 650 000 рублей. Налогоплательщик обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:

- а) 270 000 рублей;
- б) 350 000 рублей;
- в) 1 430 000 рублей;
- г) 3 080 000 рублей.

Экзаменационные вопросы по дисциплине

1. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогу на прибыль организаций
2. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогу на добавленную стоимость
3. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по акцизам
4. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогообложению добычи полезных ископаемых
5. Основные изменения налогового законодательства и направления

налоговой политики по имущественным налогам

5. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по налогообложению субъектов малого бизнеса

6. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики по НДФЛ

7. Объекты налогообложения НДС. Налоговое определение места реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет операций, не признаваемых реализацией

8. Порядок определения налоговой базы по НДС, момент определения налоговой базы по НДС по различным объектам налогообложения

8. Характеристика налоговых ставок по НДС

9. Порядок и методы исчисления НДС

10. Порядок уплаты и возмещения НДС

11. Понятие, состав и условия получения налоговых вычетов по НДС

12. Порядок восстановления НДС

13. Условия отнесения сумм предъявленного НДС на затраты по производству и реализации или увеличение стоимости т.м.ц.

14. Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ, услуг

15. Особенности исчисления НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных непроизводственных нужд

16. Особенности исчисления НДС при строительстве объектов хозяйственным способом для собственного потребления

17. Налоговые льготы по НДС и порядок их получения. Налоговый учет операций, освобожденных от НДС

18. Исчисление и уплата НДС при экспорте товаров, работ, услуг

19. Налоговый учет и отчетность по НДС

20. Исчисление НДС налоговыми агентами

21. Виды подакцизных товаров. Операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению акцизами

22. Виды и характеристика ставок акцизного налога
23. Порядок исчисления и отнесения акцизов. Порядок возмещения акцизов
24. Налоговые вычеты по акцизам и условия их применения
25. Порядок исчисления акцизов при реализации товаров на экспорт
26. Особенности исчисления акцизов по этиловому спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции
27. Особенности исчисления акцизов по нефтепродуктам
28. Порядок и сроки уплаты акцизов. Порядок представления и составления отчетности по акцизам
29. Объект налогообложения, классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
30. Классификация и состав доходов при исчислении налога на прибыль
31. Классификация и состав расходов при исчислении прибыли
32. Доходы и расходы, не подлежащие налогообложению налогом на прибыль
33. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее
34. Методы признания доходов и расходов при налогообложении прибыли и условия их применения
35. Характеристика и условия применения налоговых ставок по налогу на прибыль
36. Налоговый учет доходов. Даты признания доходов
37. Налоговый учет расходов. Даты признания расходов
38. Налоговый учет амортизируемого имущества и начисления амортизации
39. Налоговый учет нормируемых расходов при налогообложении прибыли
40. Налоговый учет операций по реализации имущества и имущественных прав
41. Расчет налога на прибыль по доходам от долевого участия в

деятельности других организаций

42. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Инвестиционный налоговый вычет

43. Плательщики, объект, расчетная база по страховым взносам на обязательное социальное страхование; характеристика выплат, не подлежащих обложению

44. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование налогоплательщиками – работодателями и ИП. Персонифицированный учет и отчетность по страховым взносам в ИФНС, ПФР и ФСС РФ

45. Налогообложение вексельных расчетов с поставщиками и взаимозачетных операций.

46. Налогообложение хозяйственных операций по договору товарообмена

47. Налогоплательщики, постановка на учет, предмет, объект и ставки налога на добычу полезных ископаемых, расчет налоговой базы

48. Налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты, отчетность по НДС. Налоговые вычеты при исчислении НДС при добыче угля и резидентами ТОСЭР и РИП

49. Налогообложение хозяйственных операций по договору займа

50. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций

51. Налоговые ставки и льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога на имущество организации и авансовых платежей

52. Налогообложение недвижимого имущества физических лиц

53. Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по земельному налогу. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей организациями.

54. Налоговые льготы на федеральном уровне и в г. Владивосток. Уплата

- земельного налога физическими лицами.
55. Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы по транспортному налогу с организаций. Объекты, не подлежащие налогообложению и льготы по транспортному налогу в Приморском крае.
56. Порядок исчисления транспортного налога и авансовых платежей организациями, налоговый вычет, уплата налога организациями и физическими лицами.
57. Состав налоговой отчетности организаций по региональным и местным налогам
58. Налогообложение операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах
59. Налогообложение хозяйственных операций по договору комиссии
60. Налогообложение хозяйственных операций по договору аренды