

Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Ивановский государственный химико-технологический университет

Е.В. Цупко, Т.Р. Валинуров

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методический комплекс
для студентов специальности 080105
«Финансы и кредит»

Иваново 2008

ББК 65.261.4
УДК 336.221.4

Цупко, Е.В. Налоги и налогообложение: учебно-методический комплекс для студентов специальности 080105 «Финансы и кредит» / Е.В. Цупко, Т.Р. Валинуров; Иван. гос. хим. технол. ун-т. – Иваново, 2008. – 52 с.

Издание включает тематический план курса «Налоги и налогообложение», методические указания для изучения курса, задания для проведения практических занятий, список рекомендуемой литературы.

Предназначено студентам специальности 080105 «Финансы и кредит».

Рецензенты:

кафедра финансов, кредита и мировой экономики
Ивановского филиала Российского государственного торгово-
экономического университета;
кандидат экономических наук **И.В. Курникова**
(ГОУ ВПО Ивановский государственный университет)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины	4
2. Распределение бюджета по темам курса	5
3. Содержание лекционного материала	6
4. План практических и семинарских занятий	12
5. Задания для проведения практических занятий	17
6. Перечень вопросов для самопроверки.....	39
7. Тестовые задания для самопроверки.....	41
8. Список рекомендуемой литературы	51

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью преподавания дисциплины является формирование у студентов комплекса знаний о принципах построения налоговой системы в Российской Федерации, организации налогообложения юридических и физических лиц, порядке исчисления и уплаты наиболее значимых видов налогов. Предметом изучения является теория и практика применения налогов и других обязательных платежей с целью формирования доходной базы бюджетов соответствующих уровней.

Изучение основ финансовой науки выдвигает следующие задачи:

- выявить сущность и социально-экономическую природу налога, функции налога, принципы налогообложения;
- определить понятие налоговой системы и рассмотреть ее структуру;
- рассмотреть классификацию налогов по различным признакам;
- изучить нормативно-законодательную базу (правовые аспекты) налогообложения в Российской Федерации;
- проанализировать порядок применения финансовых санкций за нарушение налогового законодательства;
- изучить порядок формирования объектов налогообложения по отдельным налогам, определения налоговой базы и порядка исчисления налогов;
- научиться выполнять расчеты, связанные с порядком исчисления налогов.

2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БЮДЖЕТА ВРЕМЕНИ ПО ТЕМАМ КУРСА

(дневная форма обучения – 8 семестр)

Номер темы	Наименование раздела (темы)	Количество часов	
		лекции	практи- ческие занятия
1	Раздел 1. Теоретические аспекты налогообложения Основные положения теории налогообложения. Эволюция налогообложения.	2	2
2	Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики	2	–
3	Правовое регулирование налоговых отношений	2	2
4	Раздел 2. Применение налогового законодательства при исчислении и уплате налогов Косвенные налоги: особенности исчисления и уплаты	4	4
5	Имущественные налоги, уплачиваемые организациями и физическими лицами	2	2
6	Платежи за пользование природными ресурсами	2	–
7	Единый социальный налог, особенности его исчисления и уплаты	2	2
8	Налогообложение прибыли (дохода) организаций	2	4
9	Специальные налоговые режимы. Налог на игорный бизнес.	2	4
10	Система налогов, взимаемых с физических лиц.	4	4
11	Налоговое администрирование	2	2
	ИТОГО	26	26

3. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННОГО МАТЕРИАЛА

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1. Основные положения теории налогообложения.

Эволюция налогообложения

Экономическое содержание налогов, эволюция данного понятия. Налогообложение в системе стоимостных распределительных отношений. Функции налогов.

Элементы налога и их характеристика. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.

Классификация налогов по основным признакам. Преимущество множественности объектов налогов. Влияние сочетания прямых и косвенных налогов на состояние экономического развития государства. Налоговый механизм. Налоговый контроль.

Обзор современных теорий налоговых отношений.

Эволюция налогообложения России: развитие налогообложения в Древней Руси; налогообложение в России XVII – XIX вв.; система налогообложения в России в начале XX в.; налогообложение в России периода нэпа; налоги в условиях централизованного планирования и управления экономикой; экономические условия введения реформирования налоговой системы в 1992 г.

Современная налоговая система России: ее элементы, принципы построения, тенденция развития.

Тема 2. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики

Основные модели государственной налоговой политики. Инструменты налогового регулирования. Задачи налоговой политики. Принципы организации налогового регулирования, выработанные мировой практикой. Влияние государственной налоговой политики на конкурентоспособность национального производства.

Методы государственного регулирования экономики: прямые и косвенные. Роль и значение налогов в системе государственного регулирования. Особенности налогов, проявляющиеся в процессе государственного регулирования:

- тесная связь налогов с государственной политикой;
- принудительный, законодательно устанавливаемый характер налоговых платежей;

- влияние способа взимания налогов и их величины на экономические процессы.

Сущность и содержание налоговой политики государства. Цели и задачи налоговой политики. Классификация типов налоговой политики.

Налоговый механизм и особенности его проявления при различных моделях системы налогообложения (ориентированных на реализацию принципа платежеспособности либо принципа справедливости).

Характеристика и роль таких инструментов налоговой политики как: виды налогов; элементы налогов; объекты налогообложения; налоговые льготы; сроки уплаты налогов; ставки налогов; налоговые санкции.

Тема 3. Правовое регулирование налоговых отношений

Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения.

Налоговый кодекс РФ – правовая основа налоговой системы Российской Федерации.

Состав участников налоговых отношений. Классификация налогов по уровням налоговой системы Российской Федерации. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения. Основные положения Налогового кодекса РФ.

Налоговые органы, их права и обязанности. Налоговая тайна и ответственность за ее разглашение.

Налогоплательщик, его права и обязанности. Понятие налогового агента, его функции и ответственность.

Налоговые льготы и их формы. Назначение специального налогового режима.

Раздел 2. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ И УПЛАТЕ НАЛОГОВ

Тема 4. Косвенные налоги: особенности исчисления и уплаты

Экономическая сущность косвенных налогов. Принципы исчисления косвенных налогов.

Акцизы: экономическая природа, виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. Категории налогоплательщиков. Условия возникновения объекта налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки акцизов, их виды и особенности применения.

Вычеты при определении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Сроки предоставления налоговой декларации и уплаты акцизов.

Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, определение облагаемого оборота. Освобождение предприятия от исполнения обязанностей плательщика НДС: особенности получения освобождения и возможные последствия для предпринимательской деятельности.

Определение облагаемого оборота при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), при товарообменных операциях, при совершении сделок со взаимозависимыми лицами.

Ставки налога. Область применения расчетных ставок. Льготы по НДС и условия их использования. Организация раздельного учета реализации продукции (работ, услуг) и затрат по производству и реализации продукции при использовании льготы по НДС. Особенности исчисления НДС при экспортно-импортных операциях.

Счета-фактуры, их назначение и особенности составления. НДС, уплачиваемый налоговыми агентами. Вычеты по НДС. Порядок составления расчета по НДС. Сроки предоставления налоговой декларации и уплаты налога. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.

Тема 5. Имущественные налоги, уплачиваемые организациями и физическими лицами

Характеристика налога на имущество организаций. Понятие среднегодовой стоимости имущества предприятия и порядок ее формирования. Особенности исчисления среднегодовой стоимости имущества предприятием, зарегистрированным в отчетном году.

Льготы по налогу на имущество организаций и условия их применения. Необходимость организации раздельного учета имущества, исходя из предназначения и использования имущества, для применения льготы.

Сроки предоставления расчета по налогу на имущество организаций и уплаты налога.

Транспортный налог: определение объекта налогообложения, ставки налога и сроки его уплаты различными категориями налогоплательщиков. Льготы по налогу.

Земельный налог: особенности определения объекта налогообложения. Принципы построения ставок земельного налога. Льготы по налогу для отдельных категорий плательщиков. Сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 6. Платежи за пользование природными ресурсами

Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: особенности формирования объекта налогообложения, применения ставок налога и уплаты налога.

Налог на добычу полезных ископаемых: особенности формирования налоговой базы и определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговые ставки и специфика их применения. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.

Водный налог. Порядок учета затрат промышленных предприятий на оплату забираемой воды. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет.

Тема 7. Единый социальный налог, особенности его исчисления и уплаты

Значение единого социального налога. Плательщики налога.

Классификация выплат в пользу физических лиц, формирование налоговой базы. Состав выплат, не включаемых в налоговую базу.

Вычеты и льготы, применяемые при исчислении единого социального налога.

Организация на предприятии (предпринимателем) налогового учета по единому социальному налогу. Ставки единого социального налога. Особенности применения регрессивной шкалы налогообложения.

Составление расчета по единому социальному налогу, сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 8. Налогообложение прибыли (дохода) организации

Экономическая природа налога на прибыль (доход) предприятия. Объект налогообложения и особенности его формирования.

Порядок формирования и учета доходов предприятия. Классификация доходов. Порядок признания доходов при методе начисления. Классификация расходов предприятия, учитываемых при налогообложении прибыли и порядок их формирования. Порядок признания расходов при методе начисления. Определение доходов и расходов кассовым методом.

Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль. Авансовые платежи по налогу.

Система налогового учета и ее назначение. Основные принципы, аналитические регистры учета, расчет налоговой базы на основе данных налогового учета.

Тема 9. Специальные налоговые режимы. Налог на игорный бизнес

Необходимость применения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Виды деятельности, осуществляемые юридическими лицами и предпринимателями без образования юридического лица, на которые распространяется действие закона о едином налоге на вмененный доход. Порядок формирования налогооблагаемой базы – вмененного дохода. Физические показатели, характеризующие различные виды деятельности, и особенности их расчета; базовая доходность. Система коэффициентов, определяющих доходность отдельных видов деятельности в зависимости от различных условий.

Порядок уплаты налога и предоставляемые льготы. Процедура приостановки налоговых платежей при временной приостановке предпринимательской деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Исчисление суммы налога при одновременном осуществлении субъектом предпринимательства различных видов деятельности, для которых предусмотрен единый налог на вмененный доход.

Сущность и основные принципы упрощенной системы налогообложения. Ограничения, установленные законодательством, при применении упрощенной системы налогообложения.

Особенности организации учета при использовании упрощенной системы налогообложения.

Совокупный доход как объект обложения единым налогом при использовании упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления совокупного дохода. Ставки налога, сущность и роль патента при использовании упрощенной системы налогообложения. Форма декларации по единому налогу, сроки уплаты налога.

Особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Соглашение о разделе продукции: особенности применения данного специального налогового режима.

Налог на игорный бизнес: особенности применения.

Тема 10. Система налогов, взимаемых с физических лиц

Экономическое и социальное содержание налогов с физических лиц. Функции и роль налогов с населения.

Место и значение налога на доходы физических лиц в налоговой системе России. Плательщики налога на доходы физических лиц. Элементы совокупного дохода физического лица. Состав необлагаемых доходов. Система и классификация вычетов при налогообложении и особенности их применения.

Ставки налога, порядок их применения.

Условия, необходимые для признания предприятия налоговым агентом по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц. Состав доходов физических лиц, учитываемых предприятием как налоговым агентом. Организация налогового учета доходов физических лиц, выплачиваемых предприятием. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц, установленные для юридических лиц.

Декларация о доходах, полученных физическим лицом, и расходах (вычетах). Порядок и сроки представления декларации о доходах физическими лицами.

Налог на имущество физических лиц: объект налогообложения, порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу. Ставки налога, сроки уплаты налога физическими лицами.

Раздел 3. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ.

Тема 11. Налоговое администрирование: формы и методы.

Концептуальные положения организации налогового процесса: понятие налогового процесса, его цели и задачи, структура налогового процесса.

Понятие налогового менеджмента, характеристика его различных аспектов – государственного налогового менеджмента и корпоративного налогового менеджмента.

Региональная налоговая политика и механизм ее формирования и реализации.

Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. Сущность, цели и задачи государственного налогового контроля. Объект государственного налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.

Права и обязанности налогоплательщиков и органов налогового контроля.

Виды, методы и программы налоговых проверок.

Виды ответственности за налоговые правонарушения.

4. ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Теоретические аспекты налогообложения

1. Экономическое содержание налога. Разнообразие трактовок категории «налог».
2. Функции налога как экономической категории.
3. Классификация налогов.
4. Понятие переложения налога и его формы.
5. Преимущество множественности объектов налогов. Влияние экономического развития страны на сочетание прямых и косвенных налогов.
6. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Типы налоговой политики современного государства.
7. Основные инструменты налогового регулирования.
8. Налоговая система государства и ее элементы.
9. Характеристика современной налоговой системы России (с использованием статистических данных).
10. Налоговые льготы и их виды.
11. Правовое регулирование налоговых отношений в России:
 - 1) система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения;
 - 2) участники налоговых отношений, условия установления налогов и сборов;
 - 3) специальные налоговые режимы: понятие и особенности применения;
 - 4) налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности;
 - 5) взаимозависимые лица: понятие, характеристика и влияние на порядок исчисления налогов;
 - 6) налоговые агенты, их права и обязанности; сборщики налогов и сборов;
 - 7) представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
 - 8) объекты налогообложения;

- 9) принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения;
 - 10) дивиденды и проценты как объект налогообложения;
 - 11) порядок исчисления налога, налоговая база, налоговая ставка;
 - 12) налоговый период и отчетный период;
 - 13) сроки и порядок уплаты налогов.
12. Государственная пошлина как разновидность сборов.

Рефераты:

1. Эволюция теории налогообложения.
2. Эволюция налогообложения в России.
3. Характеристика налоговых систем зарубежных стран (по выбору студента).

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 // ПСС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, гл. 25.3 // ПСС КонсультантПлюс.
3. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: Издательская торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
4. Дуканич Л.В. Налоги и налогообложение. Ростов н/ Д: Феникс, 2000.
5. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: Учебник. М.: Юрайт-Издат, 2004.
7. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. СПб.: Питер, 2000.
8. Налоговая политика России: проблемы и перспективы. / Под ред. И.В. Горского. М.: Финансы и статистика, 2003.
9. Налоговые системы зарубежных стран / Под ред. В.Г. Князева. М.: ЮНИТИ, 1997.
10. Оралова Е.В. Российское правительство определило основные цели налоговой политики на ближайшие годы // Налоги и налогообложение. 2007. №3.
11. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. М.: МЦФЭР, 2006.
12. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. 3-е изд. М.: Юрайт-Издат, 2004.

13. Шубин Д.А., Гренова М.Г. Основные направления налоговой политики в России // Ваш налоговый адвокат. 2007. № 3.
14. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: ИНФРА-М, 2000.
15. www.nalog.ru.

Тема 2. Налогообложение юридических лиц

2.1. Косвенные налоги: особенности исчисления и уплаты

1. Акцизы: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
2. Налог на добавленную стоимость: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
3. Решение задач.

2.2. Имущественные налоги, уплачиваемые организациями

1. Налог на имущество организаций: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
2. Транспортный налог: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
3. Земельный налог: порядок исчисления и уплаты.
4. Решение задач.

2.3. Платежи за пользование природными ресурсами

1. Теоретические аспекты исчисления и уплаты платежей за пользование природными ресурсами:
 - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - водный налог;
 - налог на добычу полезных ископаемых.
2. Решение задач.

2.4. Единый социальный налог: особенности исчисления и уплаты

1. Теоретические аспекты исчисления и уплаты единого социального налога.
2. Решение задач.

2.5. Налогообложение прибыли (дохода) организаций

1. Теоретические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
2. Решение задач.

2.6. Специальные налоговые режимы. Налог на игорный бизнес

1. Упрощенная система налогообложения: теоретические аспекты исчисления и уплаты единого налога.
2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
3. Единый сельскохозяйственный налог: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
4. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления и уплаты.
5. Решение задач.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 // ПСС КонсультантПлюс.
2. О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и признании утратившими силу актов законодательства Ивановской области о налогах: Закон Ивановской области от 28.11.02 № 87-ОЗ // ПСС КонсультантПлюс.
3. О транспортном налоге: Закон Ивановской области от 28.11.2002 № 88-ОЗ // ПСС КонсультантПлюс.
4. О налоге на имущество организаций: Закон Ивановской области от 24.11.2003 № 109-ОЗ // ПСС КонсультантПлюс.
5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: Издательская торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
6. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2000.
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. М.: МЦФЭР, 2006.
8. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. 3-е изд. М.: Юрайт-Издат, 2004.
9. Природоресурсные платежи: Учеб.-практ. пособие / Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: КНОРУС, 2004.
10. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Тема 3. Система налогов, взимаемых с физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.

2. Налог на доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность: теоретические аспекты исчисления и уплаты налога.
3. Порядок составления декларации по налогу на доходы физических лиц.
4. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления и уплаты.
5. Решение задач.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Гл. 23 // ПСС КонсультантПлюс.
2. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 // ПСС КонсультантПлюс.
3. О налоге на имущество физических лиц: Решение Ивановской городской думы от 15.11.2005 №621 // ПСС КонсультантПлюс.
4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: Издательская торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
5. Комкова Е. Уплата НДФЛ предпринимателями // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006. № 15.
6. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. СПб.: Питер, 2000.
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. М.: МЦФЭР, 2006.
8. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 3-е изд. М.: Юрайт-Издат, 2004.
9. Петрухина Т.Г. О некоторых аспектах уплаты НДФЛ налоговыми агентами // Налоговые споры: теория и практика. 2007. № 8.
10. Титова Г. Исчисление и удержание налоговыми агентами НДФЛ // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. № 40.

Тема 4. Налоговое администрирование

1. Понятие и содержание налогового администрирования.
2. Государственный налоговый контроль: сущность, цели и задачи. Формы государственного налогового контроля и методы его осуществления. Органы государственного налогового контроля.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
5. Требование об уплате налогов и сборов.
6. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм.
7. Назначение и принцип составления налоговой декларации.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 // ПСС КонсультантПлюс.
2. Глухов В.В., Дольде И.В. Налоги. Теория и практика: Учеб. пособие. СПб.: Специальная литература, 1996.
3. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: Издательская торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
4. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учеб. пособие.: М.: ИНФРА-М, 2000.
5. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: Учебник. М.: Юрайт-Издат, 2004.
6. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2000.
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. М.: МЦФЭР, 2006.
8. Петрова Г.В. Налоговое право. Учеб. для вузов. М.: ИНФРА-М, 2002.
9. www.nalog.ru.

5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

1. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

Задание 1

Табачная фабрика в налоговом периоде реализовала 600 тыс. штук сигарет с фильтром (30 000 пачек). Максимальная розничная цена пачки – 30 рублей.

Определить:

сумму акциза по операциям, совершенным предприятием в налоговом периоде.

Задание 2

Предприятие «Союз» в налоговом периоде произвело и реализовало следующую продукцию:

- пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 0,5 % в количестве 50 000 литров,
- пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 6,2 % в количестве 100 000 литров,
- пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 9 % в количестве 80 000 литров.

Определить:

сумму акциза по операциям, совершенным в налоговом периоде при условии, если

- а) предприятие учитывает отдельно операции по производству и реализации пива разных сортов;
- б) предприятие не ведет раздельного учета операций по производству и реализации пива разных сортов.

Задание 3

ЗАО «Бальзам», изготавливающее алкогольную продукцию, в налоговом периоде получило от поставщиков спирт этиловый (безводный) в количестве 20 000 литров. Расчеты с поставщиками за полученный спирт полностью завершены до окончания налогового периода.

Из полученного спирта произведено и реализовано 40 000 литров алкогольных напитков, крепостью 24 %.

Определить:

сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Бальзам» за налоговый период.

Задание 4

Предприятие «Вега» в налоговом периоде получило от поставщиков спирт этиловый (безводный) в количестве 150 000 литров на сумму 4 500 000 рублей (включая НДС и акцизы). Предприятием «Вега» произведена частичная оплата за полученный спирт, составившая 2300000 рублей.

Предприятие в данном периоде произвело и реализовало 320 000 литров алкогольной продукции, в том числе:

- водка крепостью 40 % – 180 000 литров;
- настойки крепостью 24 % – 120 000 литров;
- настойки крепостью 18% – 20 000 литров.

Определить:

сумму акциза, подлежащего уплате предприятием в бюджет за налоговый период.

Задание 5

Предприятие «А» изготовило и отгрузило покупателям следующую продукцию:

- дизельное топливо в количестве 3000 тонн;
- масло для дизельных двигателей в количестве 2500 тонн;
- бензин автомобильный с октановым числом «95» в количестве 10000 тонн;

– бензин автомобильный с октановым числом «76» в количестве 20000 тонн.

Определить:

- 1) сумму акциза по совершенным операциям при условии ведения предприятием раздельного учета операций по производству и реализации продукции;
- 2) сумму акциза по совершенным операциям при отсутствии на предприятии раздельного учета операций по производству и реализации продукции.

Задание 6

Предприятие «Альфа», осуществляющее оптовую торговлю строительными материалами, в налоговом периоде произвело следующие операции:

<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Реализована продукция покупателям (в т.ч. НДС)	1 180 000
2. Получен авансовый платеж от покупателей строительных материалов	60 000
3. Получены от поставщиков строительные материалы (в т.ч. НДС – 72000 р.)	472 000
4. Произведена оплата арендуемых складских помещений (в т.ч. НДС – 3600 р.) – за текущий месяц	23 600
5. Веден в эксплуатацию автопогрузчик, оплата за который произведена предприятием в прошлом налоговом периоде (в т.ч. НДС – 27000 р.)	177 000
6. Выполнены подрядчиком строительно-монтажные работы по капитальному строительству производственных помещений (в т.ч. НДС – 36000 р.)	236 000
7. Оплачены автотранспортные услуги, оказанные предприятию «Альфа» в отчетном периоде предприятием «С» (в т.ч. НДС- 5400 р.)	35 400
8. Предприятием «Альфа» произведен авансовый платеж поставщику в счет предстоящей поставки строительных материалов (в т.ч. НДС – 7200 р.)	47 200

Определить:

сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 7

ООО «Комета» получило выручку в сумме 561 000 рублей (в т.ч. НДС) от реализации ЗАО «Сервис» продукции (картофеля).

Определить:

сумму НДС по операции, совершенной ООО «Комета» при условии:

а) картофель закуплен ООО «Комета» у физических лиц на сумму 440 000 рублей;

б) картофель закуплен ООО «Комета» у ОАО «Нива» на сумму 440 000 рублей (в т.ч. НДС).

Задание 8

В 1 квартале отчетного года хлебокомбинат осуществил следующие операции:

<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Реализована хлебобулочная продукция (по ценам, включающим НДС)	990 000
2. Реализованы кондитерские изделия (печенье, вафли) (по ценам, включающим НДС)	354 000
3. Оприходована мука для производства продукции (в т.ч. НДС – 60000 р.)	660 000
4. Произведен авансовый платеж энергоснабжающей организации за электроэнергию (в т.ч. НДС – 18000 р.)	118 000
5. Получены документы, подтверждающие расходы на электроэнергию, потребленную предприятием в 1 квартале отчетного года (в т.ч. НДС – 4 500 р.)	29 500
6. Введено в эксплуатацию производственное оборудование (в т.ч. НДС – 36000 р.)	236 000
7. Введено в эксплуатацию программное обеспечение «ИНФИН-бухгалтерия» (в т.ч. НДС – 540 р.)	3 540
8. Получен доход от предоставления в аренду неиспользуемых помещений (в т.ч. НДС).	11 800
9. Оплачены коммунальные расходы, связанные с производственной деятельностью предприятия в текущем квартале (в т.ч. НДС – 7 200 р.)	47 200
10. Получена от поставщиков упаковка для фасованной продукции (в т.ч. НДС – 1620 р.)	10 620
11. Оплачено и введено в эксплуатацию оборудование тренажерного зала, расположенного на базе отдыха предприятия (в т.ч. НДС – 9 000 р.)	59 000
12. Выдана работникам предприятия к празднику продукция собственного производства: – себестоимость продукции – 18 000 р. – стоимость по ценам реализации (включая НДС) – 23600 р.	

Определить:

сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 9

ОАО «Диамант», производящее ювелирные изделия, осуществило в апреле следующие операции:

<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Получено от поставщиков сырье для производства (по ценам, включающим НДС)	826 000
2. Принято в эксплуатацию производственное оборудование, оплаченное в прошлом месяце (в т. ч. НДС – 8 100 р.)	53 100
3. Оплачены производственные расходы, оказанные предприятию в апреле, в сумме (в т. ч. НДС – 6 300 р.)	41 300
4. Получена выручка от реализации ювелирных изделий из драгоценных металлов (в т.ч. НДС): - физическим лицам (населению) за наличный расчет - предприятиям по безналичному расчету	70 800 826 000
5. Получена выручка от оказания услуг населению по ремонту ювелирных изделий (в т.ч. НДС)	10 620
6. Получена выручка от оказания услуг по изготовлению ювелирных изделий из драгоценных металлов по заказам населения (в т.ч. НДС)	17 700
7. Оплачена арендодателю (ООО «Крона») арендная плата за арендуемое производственное помещение (в т.ч. НДС – 4 500 р.)	39 500
8. Оплачены услуги, оказанные охранным предприятием (в т.ч. НДС – 7 200 р.)	47 200
9. Оплачены транспортные услуги, оказанные автотранспортным предприятием, по перевозке сырья (в т.ч. НДС – 5 760 р.)	37 760
10. Оплачены коммунальные услуги, оказанные предприятию в апреле (в т.ч. НДС – 6 300 р.)	41 300
11. Произведен авансовый платеж поставщику оборудования для огранки драгоценных камней (в т.ч. НДС – 32 400 р.)	212 400

Определить:

сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по декларации, за апрель.

Задание 10

Организация-импортер в сентябре приобрела на внешнем рынке 100000 штук сигар по цене 4 \$ USA за штуку. Организация реализовала импортированный товар на внутреннем рынке России в октябре, получив выручку от реализации в сумме 2 360 000 рублей (в т.ч. НДС).

Справочно:

- ставка импортной таможенной пошлины – 30 % таможенной стоимости товара,
- официальный курс \$ USA на дату таможенного оформления товара – 27 рублей за 1 \$ USA.

Определить:

- 1) сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при таможенном оформлении партии товара,
- 2) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при таможенном оформлении партии товара,
- 3) сумму НДС, уплачиваемую в бюджет по результатам совершенной операции.

2. ИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задание 11

ЗАО «Лидер», зарегистрированному и осуществляющему деятельность на территории Ивановской области, принадлежат следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль мощностью 270 лошадиных сил,
- легковой автомобиль «Вольво» мощностью 210 лошадиных сил,
- легковой автомобиль «ВАЗ» мощностью 90 лошадиных сил.

Транспортные средства находились в собственности организации в течение налогового периода.

Определить:

сумму транспортного налога, уплачиваемого ЗАО «Лидер» за год.

Задание 12

Некоммерческому партнерству «Спорт-Клуб», зарегистрированному и осуществляющему деятельность на территории Ивановской области, принадлежат следующие транспортные средства:

- снегоход мощностью 34 лошадиных сил,
- автомобиль «Газель» мощностью 230 лошадиных сил,
- катер с двигателем мощностью 80 лошадиных сил.

Сведения о дате приобретения и выбытия транспортных средств:

<i>Наименование транспортного средства</i>	<i>Дата приобретения</i>	<i>Дата выбытия (20**- отчетный год)</i>
Снегоход	10.11.20**	
Автомобиль «Газель»	15.07.2007	
Катер	20.04.20**	30.10.20**

Определить:

сумму транспортного налога, уплачиваемого Некоммерческим партнерством «Спорт-Клуб» за отчетный год.

Задание 13

По данным бухгалтерского баланса предприятие имеет следующее имущество:

Состав имущества (основных средств)	Остаточная стоимость имущества на отчетные даты, тыс.р.			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Здание производственное	3460	3360	3260	3160
Здание спортивного комплекса	1900	1885	1800	1750
Земельный участок	890	890	890	890
Оборудование прядильного производства	10840	10730	10630	10880
Оборудование электротехническое производственное	2150	2140	2130	2120
Хозяйственный инвентарь производственного назначения	560	555	550	545

Определить:

сумму налога на имущество предприятия за квартал.

Задание 14

По данным бухгалтерского баланса имеются следующие сведения о составе имущества предприятия:

Наименование статей баланса	Отчетные данные, тыс.р.						
	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07
Основные средства (первоначальная стоимость)	800	870	870	1100	1100	1760	1800
Износ основных средств	67	79	92	115	130	148	166
Нематериальные активы (первоначальная стоимость)	50	50	50	50	50	50	50
Амортизация нематериальных активов	5	10	15	20	25	30	35
Доходные вложения в материальные ценности	120	120	140	140	140	300	300
Финансовые вложения	200	200	200	200	250	250	250
Материалы	2300	2260	2180	1890	2100	1460	1970
Готовая продукция	460	530	510	470	490	430	440
Денежные средства	58	140	125	69	84	94	120
Дебиторская задолженность	2560	2400	2160	1960	1850	2130	2240

Определить:

сумму налога на имущество предприятия за 1 квартал и полугодие отчетного года.

3. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ВЗНОС)

Задание 15

В марте отчетного года предприятием начислена заработная плата работникам в сумме 330 000 рублей, а также выплачены работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 9 400 рублей.

Предприятие начислило за март взнос на обязательное пенсионное страхование в размере 14 % от налоговой базы по единому социальному налогу.

Определить:

сумму единого социального налога за март отчетного года.

Задание 16

Предприятие в январе отчетного года произвело следующие операции:

1. Начислена заработная плата рабочим и служащим в размере 340000 рублей.
- Оплачены командировочные расходы работников в размере 9600 рублей.
2. Произведены расходы по повышению профессионального уровня работников (обучение на курсах повышения квалификации) в сумме 10000 рублей.
3. Выплачены работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 3 700 рублей.
4. Выплачено работнице предприятия государственное пособие в связи с рождением ребенка в сумме 8 600 рублей.
5. В связи с юбилеем бывшего работника (пенсионера) предприятие подарило ему телевизор стоимостью 5 000 рублей.
7. Предприятие начислило за январь взнос на обязательное пенсионное страхование в размере 14 % от налоговой базы по единому социальному налогу.

Определить:

сумму единого социального налога за январь.

Задание 17

В феврале текущего года ОАО «Форвард» произвело следующие выплаты:

1. Начислена заработная плата штатным сотрудникам предприятия в сумме 500 000 рублей.
2. Начислена заработная плата сотрудникам, являющимся инвалидами 3 группы, в сумме 40 000 рублей.
3. Выплачено вознаграждение в пользу индивидуального предпринимателя по договору об оказании услуг по изготовлению и размещению рекламы предприятия в сумме 25 000 рублей.
4. Выплачено вознаграждение по договору подряда маляру, не являющемуся индивидуальным предпринимателем (за текущий ремонт производственного помещения) в сумме 15 000 рублей.

5. Выплачены дивиденды акционерам общества – физическим лицам, в сумме 50 000 рублей.
6. На основании договора аренды имущества арендодателю, являющемуся физическим лицом, выплачена арендная плата в сумме 10 000 рублей.
7. Начислены пособия по временной нетрудоспособности работников в сумме 4 300 рублей, а также пособия по уходу за больным ребенком в сумме 1 800 рублей.
8. Предприятие начислило за февраль текущего года взнос на обязательное пенсионное страхование в размере 14 % от налоговой базы по единому социальному налогу.

Определить:

сумму единого социального налога за февраль текущего года.

Задание 18

За отчетный год индивидуальный предприниматель, применяющий обычную систему налогообложения, получил доход в сумме 2800500 рублей. Расходы предпринимателя, учитываемые при налогообложении дохода, составили за год 1350400 рублей.

Определить:

- 1) сумму взноса на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемого индивидуальным предпринимателем за отчетный год,
- 2) сумму единого социального налога, уплачиваемого индивидуальным предпринимателем за налоговый период.

4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА) ОРГАНИЗАЦИЙ

Задание 19

Предприятием в январе 2008 года приобретен объект основных средств стоимостью 200 000 рублей. Срок полезного использования данного имущества – 60 месяцев. При начислении амортизации предприятие не применяет п.1.1. ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Определить:

сумму расходов предприятия в виде амортизационных отчислений по данному объекту за 2008 год при следующих вариантах:

- 1) предприятие применяет линейный метод начисления амортизации;
- 2) предприятие применяет нелинейный метод начисления амортизации;

3) предприятие применяет линейный метод начисления амортизации и коэффициент ускорения, равный 2.

Задание 20

В отчетном периоде предприятие «Аврора», основным видом деятельности которого является оптовая торговля парфюмерной продукцией, произвело следующие операции:

<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Получена выручка от реализации товаров (включая НДС)	1770 000
2. Себестоимость реализованных товаров (без НДС)	900 000
3. Арендная плата за используемые складские помещения (без НДС)	25 000
4. Арендная плата за использование помещения офиса (без НДС)	10 000
5. Амортизация оргтехники	4 000
6. Расходы на оплату труда работников	80 000
7. Единый социальный налог	28 480
8. Взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	240
9. Командировочные расходы	6 000
10. Транспортные расходы на доставку товара от поставщиков (без НДС)	20 000
11. Премия работникам к профессиональному празднику	10 000
12. Оплата экскурсионной поездки работников предприятия	5 000
13. Благотворительная помощь детскому дому	3 000
14. Перечислен в бюджет штраф за нарушение налогового законодательства	2 500
15. Начислен налог на имущество предприятия за отчетный период	1 500

Определить:

налог на прибыль предприятия за отчетный период.

Задание 21

В отчетном периоде предприятие «Союз», основным видом деятельности которого является выполнение строительно-монтажных работ, произвело следующие операции:

<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Получена выручка от основной деятельности (включая НДС)	2 360 000
2. Прямые расходы, относящиеся к строительно-монтажным работам, выполненным в отчетном периоде	600 000
3. Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	25 000
4. Приобретено строительное оборудование (без НДС): – 2 объекта стоимостью 8 500 р. за единицу – 1 объект стоимостью 40 000 р.	57 000
5. Оплачена стоимость лицензии на осуществление деятельности (с 1 января отчетного года, сроком – 3 года)	2 100
6. Расходы на оплату труда работников	400 000
7. Премия работникам к Новому году	10 000
8. Оплата физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, за выполненные работы по текущему ремонту склада	10 000
9. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности	14 000
10. Единый социальный налог	<i>рассчитывается самостоятельно</i>
11. Взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6000
12. Командировочные расходы	26 000
13. Оплата санаторно-курортного лечения работников	8 000
14. Расходы на рекламу реализуемой продукции	4 200
15. Выплачены поставщику штрафные санкции за несоблюдение условий договора	10 000
16. Начислен налог на имущество предприятия за отчетный период	15 000

Определить:

- 1) сумму единого социального налога, уплачиваемого в бюджет за отчетный период;
- 2) налог на прибыль за отчетный период.

Задание 22

ЗАО «Бригантина» в феврале 2008 года приобрело легковой автомобиль стоимостью 860 000 рублей. Данный объект относится к пя-

той амортизационной группе. Предприятие применяет при начислении амортизации п.1.1. ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Определить:

сумму расходов предприятия в виде амортизационных отчислений по данному объекту за 2008 год при условии определения минимального и максимального срока полезного использования амортизируемого имущества, установленного Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.

Задание 23

В отчетном году предприятие «Квартет» получило выручку от реализации продукции в сумме 6 000 000 рублей (без НДС). Прямые расходы, связанные с реализацией продукции составили 3 200 000 рублей, косвенные – 1 100 000 рублей.

В данном периоде предприятием получен доход от участия в совместной деятельности (по договору простого товарищества) в сумме 24 000 рублей.

Предприятие «Квартет» уплатило штрафные санкции в сумме 40000 рублей за нарушение условий договора с предприятием «Восток», а также уплатило штраф в размере 50 000 рублей, начисленный по акту проверки предприятия Управлением Федеральной налоговой службы.

Определить:

налог на прибыль, подлежащий уплате предприятием «Квартет» за отчетный период.

Задание 24

Российская организация – ОАО «Русские узоры», оплатило иностранной компании «Орион ЛТД», не имеющей представительства в Российской Федерации», \$ 10 000 за оказанные организации услуги по размещению рекламы ОАО «Русские узоры» в Австрии.

Определить:

сумму налогов, уплачиваемых ОАО «Русские узоры» при исполнении им обязанностей налогового агента в процессе совершения рассматриваемой операции.

Задание 25

В 1 квартале предприятие, осуществляющее производство строительных материалов, выполнило следующие операции:

<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Реализована готовая продукция (по ценам, включающим НДС)	14 160 000
2. Получен аванс от покупателей в счет поставки продукции во 2 квартале	236 000
3. Оприходовано сырье для производства продукции (в т.ч. НДС – 720 000 р.)	4 720 000
4. Израсходовано сырье в производственном процессе	3 800 000
5. Произведен авансовый платеж энергоснабжающей организации за электроэнергию, которую планируется потребить во 2 квартале (в т.ч. НДС – 18000 р.)	118 000
6. Получены документы, подтверждающие расходы на электроэнергию, потребленную предприятием в 1 квартале (в т.ч. НДС – 108 000 р.)	708 000
7. Оплачено производственное оборудование, вводимое в эксплуатацию в следующем налоговом периоде (в т.ч. НДС – 36 000 р.)	236 000
8. Начислена амортизация на производственное оборудование, введенное в эксплуатацию в декабре прошлого года: - первоначальная стоимость оборудования – 400 000 р. - срок полезного использования – 37 месяцев	<i>рассчитать</i>
9. Получен доход от предоставления в аренду неиспользуемых помещений (в т.ч. НДС)	59 000
10. Оплачены коммунальные расходы, связанные с производственной деятельностью предприятия в текущем месяце (в т.ч. НДС – 7 200 р.)	47 200
11. Начислена заработная плата работникам	3 600 000
12. Начислены пособия по нетрудоспособности работников	28 000
13. Начислен ЕСН	<i>рассчитать</i>
14. Оплачено и введено в эксплуатацию оборудование тренажерного зала, расположенного на базе отдыха предприятия (в т.ч. НДС – 9 000 р.)	59 000
15. Начислена амортизация производственного здания	24 000
16. Произведены расходы на рекламу продукции предприятия (изготовление календарей и буклетов), в т.ч. НДС – 5 400 р.	35 400
17. Начислен налог на имущество за 1 квартал	8 000

Определить:

- 1) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период;
- 2) налог на прибыль организаций;
- 3) единый социальный налог, подлежащий уплате в бюджет.

5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Задание 26

Автотранспортное предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. *Пассажирские перевозки по городу.* При этом используются 5 автобусов, имеющих 24 посадочных места каждый.
2. *Услуги по перевозке пассажиров маршрутными такси по городу.* При этом используются 4 автомашины, имеющие 12 посадочных мест каждая.
3. *Услуги по перевозке грузов по заявкам населения.* При этом используются 6 автомашин.

За отчетный квартал предприятие начислило работникам заработную плату в размере 1 230 000 рублей, расходы по выплате пособий по нетрудоспособности составили 32 000 рублей.

Среднесписочная численность работников предприятия – 42 человека.

Определить:

сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для данного предприятия в расчете на квартал при условии:

- 1) предприятие осуществляет деятельность в г. Иваново,
- 2) предприятие осуществляет деятельность в г. Тейково.

Задание 27

Предприятие осуществляет розничную торговлю товарами следующего ассортимента:

- парфюмерия и косметика;
- галантерея;
- ткани;
- обувь.

Площадь торгового зала – 120 кв.м. Предприятие расположено в г.Иваново, в «среднем кольце».

За отчетный квартал предприятие начислило работникам заработную плату в размере 220 000 рублей, расходы по выплате пособия по нетрудоспособности составили 5 600 рублей.

Среднесписочная численность работников предприятия – 10 человек.

Определить:

сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для данного предприятия в расчете на год.

Задание 28

Предприятие оптовой торговли применяет упрощенную систему налогообложения. Деятельность предприятия в 1 квартале текущего года характеризовалась следующими показателями:

<i>Показатели</i>	<i>Сумма, р.</i>
1. Выручка от реализации товаров	1 200 000
2. Штрафные санкции, взысканные (полученные) с покупателя	20 000
3. Стоимость приобретенных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации – всего	1 000 000
в том числе: стоимость реализованных товаров (в оценке по стоимости приобретения)	900 000
4. Расходы на оплату труда работников	60 000
5. Взнос на обязательное пенсионное страхование	8 400
6. Взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	180
7. Арендная плата за складские помещения	20 000
8. Оплата услуг по доставке товаров от поставщиков	45 000
9. Расходы на рекламу	5 000
10. Командировочные расходы	2 000
11. Приобретение копировального аппарата	6 000
12. Приобретение грузового автомобиля	220 000
13. Оплата юридических услуг	5 000
14. Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности предприятия – владельца автотранспортных средств	3 600
15. Штрафные санкции за нарушение условий договора, уплаченные поставщику	2 000
16. Текущий ремонт арендованных складских помещений	15 000

Определить:

сумму единого налога при условии:

а) объект налогообложения – доходы;

б) объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание 29

Предприниматель без образования юридического лица является собственником швейного ателье и оказывает услуги населению по пошиву одежды. Для осуществления деятельности предприниматель использует труд наемных работников, в том числе:

- 2 закройщиц,
- 4 швей,
- 2 администраторов,
- 1 менеджера.

Ателье расположено в г.Кинешма, в центре населенного пункта.

За отчетный квартал предприятие начислило работникам заработную плату в размере 240 000 рублей, расходы по выплате пособия по нетрудоспособности составили 3 200 рублей.

Определить:

сумму единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности для данного предприятия в расчете на год.

6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задание 30

В феврале 2009 года работнику предприятия начислена заработная плата в размере 10000 рублей, а также, пособие по временной нетрудоспособности в размере 1200 рублей. Работнику компенсированы командировочные расходы, составившие 3040 рублей, в том числе: оплата проезда до места назначения и обратно – 840 рублей, оплата проживания в гостинице – 600 рублей, суточные за 2 дня – 1600 рублей.

Работнику предоставлена материальная помощь в размере 5000 рублей для приобретения туристической путевки.

Справочно:

- работник имеет ребенка 10 лет и ребенка, родившегося 25 февраля отчетного года,
- в январе 2009 года работником получен доход в размере 12000 рублей.

Определить:

сумму налога на доходы, удержанного из доходов работника предприятия в феврале 2009 г.

Задание 31

Предприятие предоставило работнику ссуду в размере 500 000 рублей сроком на 2 года. Заемные средства получены работником 1 марта 2007 года.

За использование заемных средств, согласно договору между предприятием и работником, заемщик уплачивает предприятию 5 % годовых от непогашенной суммы. В 2007 году работник не погашал задолженность по ссуде.

Справочно:

Ставка рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшая в 2007 году:

Показатель	Период действия ставки		
	с 23.10.2006 по 28.01.2007	с 29.01.2007 по 18.06.2007	с 19.06.2007 по 31.12.2007
Размер ставки (в процентах годовых)	11,0	10,5	10,0

Определить:

доход работника в виде материальной выгоды за 2007 год и сумму налога на доходы от получения материальной выгоды за налоговый период.

Задание 32

Гражданином, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, в течение отчетного года получен доход:

Месяц	Заработная плата по основному месту работы	Заработная плата от выполнения работы по совместительству	Стоимость подарка, полученного от предприятия к юбилею работника	Приз, полученный при розыгрыше лотереи, организованной предприятием розничной торговли
1	2	3	4	5
Январь	9 000	4 000		
Февраль	9 000	4 000		
Март	9 000	4 000		

1	2	3	4	5
Апрель	10 000	4 000		
Май	10 000	4 000		
Июнь	10 000	4 000		
Июль	10 000	5 000		
Август	10 000	5 000	7 000	
Сентябрь	10 000	5 000		
Октябрь	10 000	5 000		
Ноябрь	10 000	5 000		
Декабрь	10 000	5 000		25 000

В октябре отчетного года гражданин продал принадлежавший ему в течение 2-х лет автомобиль, получив в результате сделки 260 000 рублей. Гражданин в отчетном году оплатил услуги по лечению своего отца в медицинском учреждении г. Москва, стоимость услуг – 18000 рублей (услуги по лечению соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ).

Справочно:

физическое лицо имеет сына 15 лет (учащийся общеобразовательной школы) и дочь 18 лет, обучающуюся в вузе по дневной форме обучения.

Определить:

сумму налога на доходы физического лица за отчетный год

Задание 33

Гражданином, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, в течение календарного года получен доход:

<i>Вид дохода</i>	<i>Период получения дохода</i>	<i>Сумма дохода, р.</i>
1	2	3
1. Доход в форме заработной платы по основному месту работы (по 10 000 р. ежемесячно)	Январь-декабрь	120 000
2. Доход в виде пенсии по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному гражданином с имеющими соответствующую лицензию российским негосударственным пенсионным фондом в свою пользу (по 5 000 рублей ежемесячно)	Январь-декабрь	60 000

1	2	3
3. Доход от сдачи имущества в аренду (по 2000 рублей ежемесячно)	Январь-декабрь	24 000
4. Доход от продажи гаража, принадлежащего гражданину в течение 2-х лет	Февраль	180 000
5. Авторский гонорар за публикацию статьи	Октябрь	3 000
6. Приз, полученный при участии в конкурсе, организованном предприятием розничной торговли в рекламных целях	Декабрь	7 000

В течение года гражданином оплачено 50 000 рублей за обучение сына в государственном высшем учебном заведении (на дневной форме обучения), а также, 25 000 рублей за обучение дочери в государственном высшем учебном заведении (на заочной форме обучения).

Справочно: Гражданин выполнял интернациональный долг в Республике Афганистан; имеет двоих детей: сына – 20 лет, дочь – 23 года.

Определить:

налог на доходы физического лица за налоговый период.

Задание 34

Гражданин Новиков И.И. разместил личные денежные средства на депозитном вкладе банка на следующих условиях:

- сумма вклада – 1 000 000 рублей,
- срок вклада – 400 дней,
- процентная ставка по вкладу – 15 % годовых (простая ставка, капитализация не предусмотрена),
- ставка рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшая в данный период – 11 % годовых.

Определить:

сумму налога на доходы физических лиц, уплачиваемую Новиковым И.И. при получении дохода.

Задание 35

Индивидуальный предприниматель в налоговом периоде получал доход от осуществления двух видов деятельности: розничной торговли в магазине площадью 120 кв. метров и оптовой торговли.

Валовой доход (выручка) от розничной торговли составил 12300000 рублей, расходы, непосредственно относящиеся к розничной

торговле – 9850000 рублей. Магазин расположен в среднем кольце г. Иваново (торговля телерадиоаппаратурой).

Валовой доход (выручка) от оптовой торговли – 560000 рублей, расходы, непосредственно относящиеся к оптовой торговле – 470000 рублей.

Расходы предпринимателя, относящиеся к обоим видам деятельности, составили за отчетный период 85000 рублей.

Определить:

- 1) величину единого налога на вмененный доход за налоговый период;
- 2) единый социальный налог;
- 3) налог на доходы физических лиц.

Задание 36

Гражданин Н. в январе 2008 года приобрел на праве собственности жилой дом стоимостью 1800000 рублей (по инвентарной оценке). В июне 2008 года данный гражданин стал инвалидом II группы.

Определить:

порядок уплаты и сумму налога на имущество гражданина Н. за 2008 год.

Задание 37

Квартира, гараж и дача совокупной инвентаризационной стоимостью 600 000 рублей принадлежат мужу, жене и их сыну на праве общей совместной собственности и находятся на территории одного города. По соглашению между совладельцами плательщиком определен сын.

Кроме этого имущества, муж имеет в этом же городе в своей собственности квартиру, инвентаризационной стоимостью 200 000 рублей и гараж, стоимостью 50 000 рублей.

Определить:

сумму налога на имущество, а также порядок уплаты данного налога.

7. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Нормативная база, используемая при решении заданий раздела 7:

Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1, II.

Задание 38

Во время налоговой проверки было установлено, что ООО «Сервис» грубо нарушило правила бухгалтерского учета, что привело к завышению расходов организации, учитываемых при налогообложе-

нии прибыли, и, соответственно, к занижению налогооблагаемой прибыли на 385000 р.

Какие нормы ответственности могут быть применены органами налогового контроля к ООО «Сервис»?

Задание 39

ЗАО «Контакт» является плательщиком налога на добавленную стоимость (налоговая декларация предоставляется им в органы налогового контроля ежеквартально). Декларация за 2 квартал фактически представлена предприятием в ИМНС 10 сентября отчетного года.

Согласно данным декларации сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет 42 000 р.

Какие нормы ответственности могут быть применены органами налогового контроля к ЗАО «Контакт»?

Задание 40

Согласно поданной декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2007 года, ООО «Кедр» должно уплатить в бюджет налог в сумме 35 000 рублей.

Предприятие фактически уплатило налог 10 августа 2007 года.

- 1. Какие нормы ответственности могут быть применены органами налогового контроля к ООО «Кедр»?*
- 2. Составьте расчет пени за несвоевременное исполнение налогоплательщиком обязательств.*

Справочно:

Ставка рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшая в 2007 году:

Показатель	Период действия ставки		
	с 23.10.2006 по 28.01.2007	с 29.01.2007 по 18.06.2007	с 19.06.2007 по 31.12.2007
Размер ставки (в процентах годовых)	11,0	10,5	10,0

6. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Экономическая сущность и признаки налога.
2. Функции налога.
3. Экономические принципы налогообложения.
4. Организационные принципы налогообложения.

5. Юридические принципы налогообложения.
6. Классификация налогов.
7. Эволюция налогообложения. Основные налоговые теории.
8. Налоговая политика государства: цели, задачи, основные инструменты налогового регулирования.
9. Налоговые льготы и их виды.
10. Налоговая система государства и характеристика ее элементов.
11. Нормативное регулирование налогообложения в Российской Федерации. Субъекты налоговых отношений.
12. Общая характеристика современной налоговой системы России, ее структура и принципы построения.
13. Акцизы: объект налогообложения, плательщики налога, ставки налога.
14. Акцизы: особенности исчисления налога и применения налоговых вычетов, сроки уплаты налога.
15. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, плательщики налога, особенности формирования налоговой базы.
16. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
17. Налог на добавленную стоимость: операции, не подлежащие налогообложению.
18. Налог на добавленную стоимость: порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
19. Налог на добавленную стоимость: особенности применения нулевой ставки налога.
20. Налог на добавленную стоимость: дата возникновения обязательства по уплате налога, сроки уплаты налога в бюджет.
21. Налог на имущество предприятий: объект налогообложения, плательщики налога, ставки налога, сроки уплаты.
22. Земельный налог: особенности исчисления и уплаты.
23. Налог на игорный бизнес: особенности исчисления и уплаты.
24. Налог на добычу полезных ископаемых: особенности исчисления и уплаты.
25. Водный налог: особенности исчисления и уплаты.
26. Сбор за пользование объектами животного мира: плательщики налога, особенности исчисления и уплаты.
27. Транспортный налог: объект налогообложения, налогоплательщики, особенности исчисления и уплаты налога организациями и физическими лицами.
28. Единый социальный налог: объект налогообложения, плательщики налога, ставки налога, сроки уплаты.

29. Единый социальный налог: порядок исчисления налога, налоговые льготы и налоговые вычеты.
30. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов и расходов.
31. Налог на прибыль организаций: порядок признания материальных расходов.
32. Налог на прибыль организаций: порядок признания расходов на оплату труда.
33. Налог на прибыль организаций: порядок признания амортизационных расходов.
34. Налог на прибыль организаций: порядок признания прочих расходов.
35. Налог на прибыль организаций: порядок признания расходов по оплате процентов по долговым обязательствам.
36. Налог на прибыль организаций: кассовый метод признания доходов и расходов.
37. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки и порядок их применения.
38. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога.
39. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): особенности исчисления и уплаты, ставки налога, сроки уплаты налога.
40. Упрощенная система налогообложения: особенности исчисления налога налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения – «доходы».
41. Упрощенная система налогообложения: особенности исчисления налога налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Понятие минимального налога.
42. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: особенности применения, налогоплательщики, порядок определения величины вмененного дохода, порядок исчисления и уплаты налога.
43. Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, налогоплательщики, формирование налогооблагаемого дохода. Доходы, не подлежащие налогообложению.
44. Налог на доходы физических лиц: порядок определения дохода в виде материальной выгоды.
45. Налог на доходы физических лиц: стандартные вычеты.
46. Налог на доходы физических лиц: социальные вычеты.

47. Налог на доходы физических лиц: имущественные вычеты.
48. Налог на доходы физических лиц: профессиональные вычеты.
49. Налог на доходы физических лиц: ставки налога и порядок их применения.
50. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателем. Декларирование доходов предпринимателя. Сроки уплаты налога.
51. Декларирование доходов, полученных физическими лицами. Сроки уплаты налога физическими лицами.
52. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами.
53. Налог на имущество физических лиц: особенности исчисления и уплаты, ставки налога.
54. Налоговое администрирование: цели и задачи. Формы налогового администрирования.
55. Налоговый контроль: цели, задачи, органы налогового контроля.
56. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки и их виды.
57. Налоговая тайна: понятие, ответственность за разглашение.
58. Налоговая декларация. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.
59. Понятие налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
60. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

7. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Количество уровней изъятия налогов в налоговой системе государства определяется:

- а) конституционным устройством государства;
- б) соображениями рациональности построения налоговой системы;
- в) мировым опытом.

2. Налог – это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отно-

шении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;

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

3. Основными признаками налога являются:

- а) денежные отношения;
- б) целевые отношения;
- в) императивность;
- г) смена формы собственности;
- д) возвратность;
- е) возмездность.

4. Полная ставка налогообложения показывает:

- а) какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством государственного бюджета;
- б) какая часть добавленной стоимости изымается в государственный бюджет;
- в) величину налоговой нагрузки на реальный сектор экономики;
- г) эффективность налоговой политики государства.

5. В современной налоговой теории под налоговым бременем понимают:

- а) отношение общей суммы налоговых платежей к совокупному национальному продукту;
- б) отношение общей суммы налоговых платежей к стоимости основного капитала;
- в) соотношение общей суммы налоговых платежей и прибыли предприятия.

6. Налоговые агенты обязаны:

- а) удерживать налог из доходов налогоплательщика;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налог в бюджет;
- в) перечислять в бюджет налоги, исчисленные налогоплательщиком;

- г) производить возврат налогоплательщику ранее удержанных налогов.

7. Скидки - это:

- а) налоговые льготы, направленные на освобождение от налогообложения отдельных объектов;
- б) налоговые льготы, направленные на сокращение налоговой базы;
- в) налоговые льготы, освобождающие хозяйствующих субъектов от обязанностей налогоплательщиков;
- г) изменение срока уплаты налога.

8. По методу налогообложения налоги классифицируются как:

- а) прямые и косвенные;
- б) валовые и затратные;
- в) кумулятивные и некумулятивные;
- г) прогрессивные, регрессивные, пропорциональные, линейные, ступенчатые, твердые, специфические.

9. Согласно классификации, установленной Налоговым кодексом РФ, к местным налогам относятся:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на прибыль организаций;
- д) налог на имущество физических лиц.

10. К основным видам налоговых льгот относятся:

- а) введение налогооблагаемого минимума;
- б) скидки;
- в) снижение ставок налога;
- г) изъятия;
- д) изменение срока уплаты налогов;
- е) освобождение от уплаты отдельных видов налогов;
- ж) инвестиционный налоговый кредит.

11. Возникают ли отношения взаимозависимости, определенные ст. 20 Налогового кодекса РФ, между ООО «Весна» и ОАО «Норд», если доля участия ООО «Весна» в ООО «Фортуна» составляет 50%, при этом ООО «Фортуна» владеет 30% акций ОАО «Норд»?

- а) ООО «Весна» и ОАО «Норд» – взаимозависимые лица;
- б) ООО «Весна» и ОАО «Норд» – независимые лица.

12. Налоговая база – это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) экономические отношения, в силу которых налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению налога.

13. Какие из перечисленных налогов относятся к косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль;
- в) акцизы;
- г) налог на имущество организаций;
- д) единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- е) налог на добавленную стоимость.

14. На каждую единицу налогообложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- а) адвалорная;
- б) твердая;
- в) прогрессивная;
- г) регрессивная.

15. Ставка налога отражает:

- а) сумму налога, исчисленную на весь объект налога за определенный период времени;
- б) размер налога, установленный на единицу налога;
- в) размер налогового платежа в бюджет за соответствующий налоговый период.

16. Основным признаком реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) возмездность сделки;
- б) переход права собственности на результаты труда (или имущество) от одного лица к другому;
- в) способность приносить доход;
- г) экономическая целесообразность сделки;
- д) все указанные варианты верны.

17. Налоговое бремя показывает:

- а) отношение общей суммы налоговых платежей к величине добавленной стоимости в процессе производства и реализации продукции, работ, услуг;
- б) какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством государственного бюджета;
- в) оба варианта верны.

18. Эффект «налоговой ловушки» возникает, если уровень полной ставки налогообложения:

- а) превышает 50 %;
- б) не превышает 50 %;
- в) превышает 40 %;
- г) находится на уровне 50 %;
- д) не превышает 40 %.

19. Объект налогообложения – это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которой у налогоплательщика законодательно связано возникновение обязательства по уплате налога;
- б) стоимостная база, к которой применяется налоговая ставка;
- в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения общественных потребностей.

20. Какие из перечисленных налогов относятся к прямым:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) акцизы;
- г) налог на имущество организаций;
- д) таможенные пошлины;
- е) налог на добавленную стоимость.

21. Современная налоговая система России характеризуется:

- а) высоким удельным весом поступлений в бюджетную систему доходов, полученных от прямых налогов;
- б) высоким удельным весом поступлений в бюджетную систему доходов, полученных от косвенных налогов;

- в) равенством поступлений в бюджетную систему доходов, полученных от прямых и косвенных налогов.

22. Кривая А. Лаффера иллюстрирует:

- а) соотношение ставки налога и налогового оклада;
- б) соотношение налоговой базы и налогового оклада;
- в) зависимость объема налоговых поступлений в бюджет государства от среднего уровня налоговых ставок в стране;
- г) зависимость объема налоговых поступлений в бюджет государства от уровня налоговых льгот.

23. Исходя из критерия порядка ведения налога различают:

- а) общеобязательные налоги;
- б) стандартные налоги;
- в) факультативные налоги;
- г) специальные налоги.

24. При разделении налогов по классификационному признаку, отражающему полноту прав использования налоговых сумм, различают:

- а) общие и специальные целевые налоги;
- б) прямые и косвенные налоги;
- в) закрепленные и регулирующие налоги.

25. При прогрессивном методе налогообложения:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя и предельная ставки возрастают;
- г) с ростом налоговой базы средняя и предельная ставки снижаются.

26. Экономические отношения в силу которых налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этой обязанности - это:

- а) налоговая декларация;
- б) налоговое обязательство;
- в) налоговый оклад;
- г) совокупность элементов налога.

27. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- а) филиалы и обособленные подразделения организаций;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации;
- г) организации;
- д) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

28. Расходы организаций для целей исчисления налога на прибыль классифицируются как:

- а) условно-переменные и условно-постоянные;
- б) прямые и косвенные;
- в) переменные и постоянные;
- г) комплексные и элементные.

29. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:

- а) доход;
- б) прибыль от реализации продукции (работ, услуг) ;
- в) валовая прибыль;
- г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

30. Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- а) государственные пенсии;
- б) материальная выгода;
- в) доходы, превышающие 4000 рублей, полученные в виде подарков;
- г) алименты.

31. Согласно Налоговому кодексу РФ, вмененный доход это:

- а) фактический доход налогоплательщика за налоговый период;
- б) плановый доход налогоплательщика;
- в) потенциально возможный доход налогоплательщика;
- г) условный доход налогоплательщика.

32. Доходы, выплаченные физическому лицу - нерезиденту, организацией, находящейся на территории Российской Федерации по трудовому договору, облагаются налогом на доходы физических лиц по ставке:

- а) 13 %;
- б) 20 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

33. Налоговый период, установленный для единого социального налога:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

34. Применение налогового вычета по налогу на добавленную стоимость возможно при соблюдении следующих условий:

- а) приобретение налогоплательщиком товара;
- б) оплата полученного товара;
- в) использование товара в производственной деятельности;
- д) использование товара при осуществлении деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость.

35. Дивиденды, выплачиваемые акционерным обществом, расположенным на территории Российской Федерации, в пользу акционера - юридического лица, являющегося резидентом РФ, облагаются налогом на прибыль (доходы) по ставке:

- а) 24 %;
- б) 15 %;
- в) 6 %;
- д) 9 %.

36. Максимальный размер социальных налоговых вычетов налогоплательщика при исчислении налога на доходы физических лиц составляет:

- а) 50 000 р.;
- б) 100 000 р.;
- в) 25 000 р.;
- г) 38 000 р.

37. При исчислении налога на доходы физических лиц социальные налоговые вычеты применяются:

- а) налогоплательщиком самостоятельно при составлении налоговой декларации;
- б) органом налогового контроля;

- в) налоговым агентом (источником выплаты дохода) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- г) налоговым агентом (источником выплаты дохода) в обязательном порядке при осуществлении выплаты дохода физическому лицу.

38. Величина ставок транспортного налога устанавливается решением:

- а) Федерального органа власти;
- б) Органа власти субъекта федерации;
- в) Органами местного самоуправления.

39. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций и индивидуальных предпринимателей не превысила:

- а) трех миллионов рублей;
- б) одного миллиона рублей;
- в) двух миллионов рублей.

40. Применение налогоплательщиком налогообложения в виде единого налога на вмененный доход является:

- а) добровольным;
- б) обязательным;
- в) принудительным.

41. Является ли подакцизным товаром парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 80 процентов, прошедшая государственную регистрацию, и расфасованная в емкости 200 мл ?

- а) не является;
- б) является.

42. Один из методов признания доходов налогоплательщика налога на прибыль организаций:

- а) прямой;
- б) косвенный;
- в) метод начислений.

43. Принадлежащий физическому лицу мотоцикл относится к имуществу, облагаемому:

- а) налогом на доходы физических лиц;
- б) налогом на имущество физических лиц;
- в) транспортным налогом.

44. При налогообложении доходов, полученных физическим лицом в виде материальной выгоды, применяется ставка налога в размере:

- а) 13 %;
- б) 30 %;
- в) 35 %;
- г) 6 %.

45. Ставка единого налога на вмененный доход:

- а) 13 %;
- б) 15 %;
- в) 20 %;
- г) 25 %.

46. Согласно Налоговому кодексу РФ, приобретенный предприятием объект недвижимости первоначальной стоимостью 122 000 р., признается:

- а) амортизируемым имуществом;
- б) неамортизируемым имуществом;
- в) нематериальными активами;
- г) основным средством.

47. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база для исчисления налога на добавленную стоимость определяется как сумма:

- а) таможенной стоимости товара и транспортных расходов;
- б) таможенной стоимости товара и подлежащих уплате акцизов;
- в) таможенной стоимости этих товаров, таможенной пошлины и подлежащих уплате акцизов.

48. Выручка организации (с учетом НДС) составила:

- за январь 700 000 р.
- февраль 500 000 р.
- март 900 000 р.

Имеет ли данная организация право на использование освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость при соблюдении других требований, установленных статьей 145 Налогового кодекса РФ, с апреля отчетного года?

- а) имеет право;
- б) не имеет права;
- в) другой вариант ответа.

49. Применение налогоплательщиком – юридическим лицом упрощенной системы налогообложения предусматривает замену единым налогом следующих налогов:

- а) налога на добавленную стоимость;
- б) налога на имущество организаций;
- в) налога на доходы физических лиц;
- г) транспортного налога;
- д) земельного налога;
- е) единого социального налога.

50. При уплате какого из перечисленных налогов юридическими лицами законодательно предусмотрены авансовые платежи:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) акцизы;
- д) единый социальный налог.

8. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // ПСС КонсультантПлюс.
2. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 // ПСС КонсультантПлюс.
3. О налоге на имущество физических лиц: Решение Ивановской городской Думы от 15.11.2005 №621 // ПСС КонсультантПлюс.
4. О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Решение Ивановской городской Думы от 11.10.2005 № 601// ПСС КонсультантПлюс.
5. О транспортном налоге: Закон Ивановской области от 28.11.2002 № 88-ОЗ // ПСС КонсультантПлюс.

6. О налоге на имущество организаций: Закон Ивановской области от 24.11.2003 № 109-ОЗ // ПСС КонсультантПлюс.
7. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: Издательская торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
8. Дуканич Л.В. Налоги и налогообложение. Ростов н/Д: Феникс, 2000.
9. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.
10. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: Учеб. М.: Юрайт-Издат, 2004.
11. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской – СПб.: Питер, 2000.
12. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. М.: МЦФЭР, 2006.
13. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. 3-е изд. М.: Юрайт-Издат, 2004.
14. Цупко Е.В. Корпоративный налоговый менеджмент: Учебное пособие. Иваново: Иван, гос. ун-т, 2003.
15. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: ИНФРА-М, 2000.
16. www.nalog.ru.

Цупко Елена Валерьевна
Валинуров Тимур Раисович

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методический комплекс
для студентов специальности 080105
«Финансы и кредит»

Технический редактор О.А. Соловьева

Подписано в печать 16.10.2007 Формат 60x84 ¹/₁₆.

Бумага писчая. Усл. печ. л. 3,02. Уч.-изд. л. 3,35.

Тираж 100 экз. Заказ

Ивановский государственный химико-технологический университет

Отпечатано на полиграфическом оборудовании
кафедры экономики и финансов ГОУ ВПО «ИГХТУ»

153000, г. Иваново, пр. Ф. Энгельса, 7