



**«КОЛЛЕДЖ ИНФОРМАТИКИ И ДИЗАЙНА»**  
**Профессиональное образовательное частное**  
**учреждение**

---



Утверждаю  
Директор ПОЧУ КИД  
О.В.Пенько  
«30» августа 2023

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
**ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

По учебной дисциплине ОП.18 Налоговое право

по специальности  
40.02.01 «Право и организация социального обеспечения»  
(базовая подготовка)

Москва 2023

Организация  
разработчик:

ПОЧУ «Колледж информатики и дизайна»  
(ПОЧУ КИД)

Методические указания обсуждены на заседании ПЦК  
«Общепрофессиональных дисциплин и профессиональных  
модулей 40.02.01» специальности «Право и организация  
социального обеспечения» ПОЧУ КИД «23» августа 2023г.  
и рекомендованы к использованию в учебном  
процессе.

Председатель предметной (цикловой) комиссии

\_\_\_\_\_/Арзамаскин С.Ю./

Подпись                      ФИО

**УТВЕРЖДЕНО.**

Заместитель директора по воспитательной  
работе ПОЧУ КИД

\_\_\_\_\_/Пенько Ю.Н./

Подпись                      ФИО

«30» августа 2023 г.

Составители  
(авторы):

Ефигина А.Р.,  
Преподаватель ПОЧУ КИД

---

Ф.И.О., ученая степень, звание,  
должность

---

## Содержание

Введение.....	4
1. Пояснительная записка	5
2. Требования к знаниям и умениям при выполнении практических работ	5
3. Правила выполнения практических работ.....	6
4. Критерии оценок.....	6
5. Перечень практических работ.....	7
6.Содержание практических работ.....	8
7. Список литературы .....	56

## Введение

К основным видам учебных занятий наряду с другими (урок, лекция, семинар, контрольная, лабораторная работа, консультация, практика, курсовая работа) относится практическое занятие, которое направлено на формирование учебных и профессиональных практических умений.

Состав и содержание практических занятий направлены на реализацию государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников. Они должны охватывать весь круг профессиональных умений, на подготовку к которым ориентирована дисциплина Основы безопасности жизнедеятельности и вся подготовка специалиста.

В процессе практических занятий студенты выполняют различные задания, работы. Практические работы могут носить репродуктивный, частично - поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), оборудование, аппаратура, материалы и их характеристики, порядок выполнения работы, таблицы, выводы (без формулировок), контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие частично-поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от студентов требуется самостоятельный подбор необходимого оснащения, выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что студенты должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

## 1. Пояснительная записка

Методические рекомендации по проведению и оформлению практических занятий по дисциплине «Налоговое право» составлены для специальности 40.02.01 «Право и организация социального обеспечения»

При изучении учебной дисциплины «Налоговое право» наряду с теоретическими занятиями необходимо проведение практических занятий. Практические занятия относятся к основным видам учебных занятий. Они составляют важную часть профессиональной практической подготовки студентов.

Практические занятия проводятся в конце изучения определенной темы.

Цель проведения практических занятий – закрепление знаний студентами по основным вопросам изучаемой дисциплины.

Практические занятия способствуют интенсификации учебного процесса, более осмысленному изучению материала, превращению фрагментарных знаний студентов в системные. Они способствуют развитию познавательной деятельности студентов, развивают логическое мышление, умение интерпретировать теоретический материал для решения поставленной задачи.

Выполнение практических заданий требует предварительной подготовки в виде повторения теоретических вопросов.

Содержание практических занятий охватывает весь круг профессиональных умений, на формирование которых ориентирована данная дисциплина. Методические указания по выполнению практических работ учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» составлены с учётом требований рабочей программы и её содержания.

## 2. Требования к знаниям и умениям при выполнении практических работ

В результате выполнения практических работ, предусмотренных программой по данной специальности, студент должен

В результате освоения учебной дисциплины студент должен **уметь**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

В результате освоения учебной дисциплины студент должен **знать**:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;

- принципы построения и элементы налоговых систем;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

### **3. Правила выполнения практических заданий**

1. Студент должен прийти на практическое занятие подготовленным к выполнению работы. Студент, не подготовленный к работе, не может быть допущен к ее выполнению.

2. Каждый студент после выполнения работы должен представить отчет о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по работе.

3. Таблицы и рисунки следует выполнять с помощью чертежных инструментов (линейки, циркуля и т. д.) карандашом с соблюдением ЕСКД.

4. В заголовках граф таблиц обязательно проводить буквенные обозначения величин и единицы измерения в соответствии с ЕСКД.

5. Расчет следует проводить с точностью до двух значащих цифр.

6. Если студент не выполнил практическую работу или часть работы, то он может выполнить работу или оставшуюся часть во внеурочное время, согласованное с преподавателем.

7. Оценку по практической работе студент получает, с учетом срока выполнения работы, если:

- расчеты выполнены правильно и в полном объеме;
- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы;
- студент может пояснить выполнение любого этапа работы;
- отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению работы.

Зачет по практическим работам студент получает при условии выполнения всех предусмотренной программой работ после сдачи отчетов по работам при удовлетворительных оценках за опросы и контрольные вопросы во время практических занятий.

### **4. Критерии оценок**

- Оценка «5» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, с соблюдением последовательности выполнения, расчеты выполнены без ошибок, самостоятельно; работа оформлена аккуратно.
- Оценка «4» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, с соблюдением последовательности выполнения, частично с помощью преподавателя, присутствуют незначительные ошибки при расчетах; работа оформлена аккуратно.
- Оценка «3» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, частично с помощью преподавателя, присутствуют ошибки при расчетах; по оформлению работы имеются замечания.
- Оценка «2» ставится: студент не подготовился к практической работе, при расчетах допустил грубые ошибки, по оформлению работы имеются множественные замечания.

## 2.Перечень практических работ

№ работы	Наименование	Кол-во часов
1	Виды налогов и основания их квалификации.	2
2	Функции налогов	2
3	Характеристика налоговой системы Российской Федерации	2
4	Налоговая политика государства	2
5	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	2
6	Система налогообложения физических лиц	2
7	Характеристика федеральных налогов и сборов	2
8	Характеристика региональных и местных налогов и сборов	2
9	Специальные системы налогообложения	2
10	Упрощенная система налогообложения	2
	ИТОГО	20

## Практическое занятие №1

### Наименование: Сущность и место налогов в социально-экономической сфере

#### Цель работы:

1. Научиться ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ.
2. Научиться пользоваться СПС Консультант Плюс для поиска необходимой информации

#### Задание 1 Изучить тему и ответить на вопросы теста

**1 Цель введения налогов в современном обществе - это (допускается несколько ответов):**

- а. покрытие государственных расходов;
- б. реализация целей политики государства;
- в. только регулирование экономических процессов в обществе;
- г. исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

**2 Пропорциональный метод налогообложения означает, что:**

- а. для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б. для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в. с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г. с ростом налоговой базы ставка снижается

**3 Налоговый кодекс РФ состоит из:**

- а. двух частей (общая часть и часть, посвящённая конкретным налогам и сборам);
- б. из трёх частей (первая - общая часть, вторая – часть, посвящённая налогам и сборам третья - специальным налоговым режимам)
- в. из пяти частей (первая – общая часть, вторая - часть, посвящённая федеральным налогам, третья - региональным налогам, четвёртая - местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам)

**4 К федеральным налогам относится налог:**

- а. на имущество физических лиц;
- б. на добавленную стоимость;
- в. транспортный.

**5 К региональным налогам и сборам относится налог (допускается несколько ответов):**

- а. на имущество организаций
- б. на имущество юридических лиц
- в. на игорный бизнес
- г. транспортный



- 6 К налоговым льготам относятся (допускается несколько ответов):**
- а.налоговый кредит
  - б.применение специального налогового режима
  - в.необлагаемый минимум
  - г.уклонение от уплаты налога
- 7 Налоговый период может определяться:**
- а.годом, кварталом или месяцем
  - б.по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.
- 8 Величина налога на единицу измерения налоговой базы - это:**
- а.налоговое бремя
  - б.налоговая ставка
  - в.налоговый оклад
  - г.единица налогообложения
- 9 Какие налоги уплачиваются за счёт надбавки к ценам на товары или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?**
- а.прямые налоги
  - б.косвенные налоги
  - в.все налоги
- 10 Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):**
- а.добровольность
  - б.безвозмездность
  - в.обязательность
  - г. дифференцированная ставка в зависимости от социального положения
- 11 Все неустранимые сомнения противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**
- а.в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ
  - б.в пользу налогоплательщика
  - в.по решению органов власти в каждом конкретном случае
  - г. строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличение собираемости налогов)
- 12 К региональным налогам относится налог:**
- а.на имущество организаций
  - б.земельный
  - в.водный
- 13 К местным налогам относится:**
- а.налог на добычу полезных ископаемых
  - б.водный
  - в.земельный
- 14 К косвенным налогам не относится налог:**
- а.на прибыль организаций

- б.на землю
- в.на имущество организаций
- г. на добавленную стоимость

**15 Налог или сбор считается законно установленным, если:**

- а.законом определены все шесть элементов налогообложения
- б.определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения
- в.определён хотя бы один элемент налогообложения
- г. федеральным законом установлено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

**16 Налоговая ставка – это:**

- а.величина налоговых исчислений на единицу измерения налоговой базы
- б.величина, установленная в процентах или других измерениях
- в.стоимостная характеристика налоговой базы

**17 Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?**

- а.налог и сбор – идентичные понятия
- б.различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы могут использоваться на строго определённые цели
- в.различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платёж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

**18 Дайте определение налоговой системы:**

- а.налоговую систему РФ образуют министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения
- б.налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему
- в.совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.

**19 Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- а.налоговая база
- б.налоговая ставка
- в.налоговые льготы

**20 Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:**

- а.у источника выплаты
- б.по декларации
- в.когда налог исчисляется налоговым органом

- 21 Обязанность уплатить налог возникает если:**
- а.установлены налоговая ставка и налоговый период
  - б.установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
  - в.установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения
- 22 Основой функционирования налоговой системы РФ является:**
- а.бюджетный кодекс РФ
  - б.таможенный кодекс РФ
  - в.налоговый кодекс РФ
  - г. трудовой кодекс РФ
- 23 Основная задача деятельности налоговых органов РФ:**
- а.возврат излишне уплаченных налогов
  - б.постановка на учет налогоплательщиков
  - в.контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней
- 24 Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:**
- а.7
  - б.4
  - в.10
  - г.3
- 25 К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**
- а.к местному
  - б.к федеральному
  - в.к региональному
- 26 Часть вторая НК РФ устанавливает:**
- а.основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков
  - б.порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов
  - в.методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов
- 27 ФНС России находится в ведении и подчинении:**
- а.Министерства образования и науки России
  - б.Минфина России
  - в.МВД России
- 28 Налоговые агенты — это:**
- а.лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги
  - б.лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях
  - в.лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в

соответствующий бюджет

**29** *Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:*

- а. в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов
- б. в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов
- в. в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов
- г. в соответствии с принятым этим органом решением

**30** *Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:*

- а. стимулирующей
- б. фискальной
- в. регулирующей
- г. контрольной

**Задание 2** Используя Налоговый кодекс Российской Федерации, найдите ответы на следующие вопросы:

1. Дайте определение учетной политики для целей налогообложения
2. Что признается пеней?
3. Перечислите обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
4. Каков размер штрафа за нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе?
5. Каков налоговый период по НДС?
6. Какие физические лица признаются налоговыми резидентами?
7. В каком случае организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
8. Перечислите специальные налоговые режимы
9. Дайте определение налогового контроля
10. Дайте определение налогового правонарушения
11. Каков размер штрафа за ведение деятельности организацией или ИП без постановки на учет в налоговом органе?
12. Каково назначение счетов-фактур?
13. Налоговый период НДФЛ
14. Дайте определение вмененного дохода
15. Кто относится к налоговым агентам?
16. Какие виды проверок проводят налоговые органы?
17. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
18. Каков размер штрафа за непредставление налоговой декларации в установленный срок?
19. Перечислите ставки НДС

20. Объект налогообложения НДС
21. Срок уплаты транспортного налога физическими лицами
22. Дайте определение налоговых органов
23. Как проводится камеральная налоговая проверка?
24. Перечислите обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения
25. Каков размер штрафа за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора)?
26. Перечислите подакцизные товары
27. Налогоплательщики налога на прибыль организаций
28. Что не признается объектом налогообложения налога на имущество организаций?
29. Полномочия и обязанности таможенных органов
30. Как проводится выездная налоговая проверка?

## **Практическое занятие №2**

### **Наименование: Функции налогов**

**Цель работы:** Получить навыки расчета налога на прибыль организаций

**Задание 1 Изучить тему и ответить на вопросы теста**

1. ***Налог на прибыль организаций является налогом:***
  - а) местным;
  - б) и федеральным, и региональным;
  - в) федеральным;
  - г) региональным.
2. ***Кто из нижеперечисленных не является налогоплательщиком налога на прибыль:***
  - а) иностранная организация, не осуществляющая деятельность через представительства в РФ и не имеющая доходов от деятельности в РФ;
  - б) индивидуальный предприниматель;
  - в) филиал коммерческой организации;
  - г) все не являются;
  - д) все являются.
3. ***Какой вид расходов не относится к расходам, связанным с производством и (или) реализацией:***
  - а) материальные расходы;
  - б) расходы на оплату труда;
  - в) суммы начисленной амортизации;
  - г) прочие расходы;
  - д) все вышеперечисленные относятся.
4. ***Какой ставки по налогу на прибыль нет:***

- а) все есть;
  - б) 15%;
  - в) 9%;
  - г) 6%;
  - д) 0%
- 5. Чему равен ежемесячный авансовый платеж в 1 квартале налогового периода:**
- а) равен ежемесячному авансовому платежу в 4 квартале предыдущего налогового периода;
  - б) 1/3 квартального авансового платежа, исчисленного по итогам 4 квартала предыдущего налогового периода;
  - в) равен ежемесячному авансовому платежу в 1 квартале предыдущего налогового периода;
  - г) нет правильного ответа.
- 6. Что из нижеперечисленного не является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы:**
- а) имущество, внесенное в Уставный капитал;
  - б) имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации;
  - в) предварительная оплата за товар, полученная организацией, определяющей доходы и расходы по кассовому методу;
  - г) все является;
  - д) все не является.
- 7. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий не является обязательным для признания расхода для целей уменьшения базы по налогу на прибыль:**
- а) экономическая обоснованность;
  - б) документальное подтверждение;
  - в) оплата;
  - г) все вышеперечисленные.
- 8. Налог на прибыль организаций способен:**
- а) стимулировать рост производства и тормозить его;
  - б) тормозить рост производства;
  - в) только стимулировать рост производство.
- 9. Налоговые ставки в размере 20%, из них в 2010 году:**
- а) 2,5 - в федеральный бюджет, 17,5 - в бюджет субъекта РФ;
  - б) 2 - в федеральный бюджет, 18 - в бюджет субъекта РФ;
- 10. Ставки налога на прибыль являются:**
- а) пропорциональными;
  - б) прогрессивными;
  - в) регрессивными.
- 11. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий**

***в целях налогообложения:***

- а) относятся к доходам от реализации;
- б) относятся к внереализационным доходам;
- в) не облагаются налогом на прибыль.

***12 Ставка налога на прибыль:***

- а) не зависит от вида полученных доходов;
- б) зависит от вида полученных доходов;
- в) зависит от организационно-правовой формы.

***13 Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:***

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

***14 Для целей налогообложения наиболее точное определение дохода – это:***

доходы от реализации произведенных товаров (работ, услуг)

- а) и внереализационные доходы;
- б) за минусом всех расходов;
- в) и имущественных прав и внереализационные доходы.

***15 Внереализационными признаются доходы:***

- а) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
- б) от реализации основных средств;
- в) от реализации уцененных товаро-материальных ценностей.

***16 Доходы от реализации – это (допускается несколько вариантов):***

- а) стоимость излишков товаро-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) стоимость от долевого участия в других фирмах;
- в) стоимость реализованных основных средств;
- г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- д) выручка от реализации.

***17 Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты:***

- а) оценка которых выражена в денежной форме;
- б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) документально подтвержденные, но в пределах технологических

норм.

**18 Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:**

- а) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
- б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;
- в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов.

**19 К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:**

- а) 15%;
- б) 9%;
- в) 0%;
- г) 5%

**20 Сроки представления налоговой декларации за отчетный период:**

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Задание 2 Решите задачи**

**Задача 1** Определите какой метод учета дохода и расходов может применять организация

Таблица 3 – Исходные данные для решения задачи 1

Выручка от реализации	Квартал			
	I	II	III	IV
задача 1	900000	1000000	1210000	894000
задача 2	800000	1100000	900000	1400000
задача 3	850000	1020000	920000	1200000
задача 4	930000	1190000	890000	1210000
задача 5	1050000	1380000	870000	890000
задача 6	1270000	1180000	790000	960000

**Задача 2** Рассчитайте налог на прибыль организаций

### **Задача 1**



Организация занимается производством светильников. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начисления. Данные бухгалтерского учета:

1) объем производства продукции 3650 тыс. руб., отгружено на 3400 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс.руб. Все показатели даны с учетом НДС.

2) себестоимость отгруженной продукции 2350 тыс. руб., из них - сверхнормативные расходы на рекламу -25 тыс. руб.

3) начислен налог на имущество -30 тыс. руб., оплачено 25 тыс. руб.

4) начислены и получены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции-15 тыс. руб.

5) в январе 2013 года был реализован автомобиль, который был приобретен в июне 20010 года за 118000 руб., включая НДС. Автомобиль был введен в эксплуатацию в июне 20010 года. СПИ автомобиля -8 лет. Цена реализации автомобиля -96000 руб., включая НДС.

6) 20 января приобретено и введено в эксплуатацию оборудование на сумму 940000 руб., в т.ч. НДС. Срок полезного использования-6 лет. Амортизация начисляется нелинейным методом.

7) начислена и выплачена заработная плата в размере 900000 руб.

### **Задача 3**

Организация использует учет доходов и расходов для целей налогообложения по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

а. Выручка от реализации произведенной продукции — 2340000 руб.

б. Выручка от реализации покупных товаров — 320000 руб.

в. Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 240000 руб.

г. Расходы на производство реализованной продукции – 1980000 руб.

д. Реализация основных средств: копировальный аппарат — 15 февраля 2016 г. по цене 33000 руб., первоначальная стоимость — 140000 руб., срок эксплуатации 2 года, срок полезного использования — 5 лет;

е. Командировочные расходы — 36000 руб., в т.ч. сверхнормативные 15000 руб.

ж. Сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств — 31000 руб.

з. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 15100 руб.

и. Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 13200 руб.

к. Отрицательная курсовая разница — 12000 руб.

- часть налога, исчисленная по ставке в размере **18%**, зачисляется

в бюджеты субъектов РФ.

**Практическое занятие №3**  
**Наименование: Характеристика налоговой системы Российской Федерации**

**Цель работы:** формировать умения работы с нормативно-правовой документацией, развивать аналитическое мышление.

**Задание 1 Изучить тему и ответить на вопросы**

Ответьте на предложенные ниже вопросы. Успешное прохождение теста является обязательным условием получения допуска к выполнению практической части работы

1. Раскройте отличие общей системы налогообложения от специальных режимов
2. Перечислите налоги, которые уплачивают юридические лица, находящиеся на общей системе налогообложения
3. Перечислите налоги, которые уплачивают физические лица, находящиеся на общей системе налогообложения.

**Задание 2.Используя положения НК РФ, заполните таблицу**

Элементы налога	НДС	НДФЛ	Налог на прибыль	Транспортный налог	Налог на имущество юрид. лиц	Земельный налог	Налог на имущество физ.лиц.
Налогоплательщики							
Объект							
Налоговая база							
Ставка							
Налоговый период							
Отчетный период							
Льготы							
Срок уплаты							

**Практическое занятие №4**  
**Наименование: Налоговая политика государства**

**Цель:** научиться ориентироваться в современной налоговой системы в России.

**Задание 1 Используя Налоговый кодекс Российской Федерации, найдите ответы на следующие вопросы:**

1. Дайте определение понятиям «налоговая политика» и «налоговая система». В чем их отличие?
2. Назовите основные типы налоговой политики. Какой тип налоговой политики наблюдается в России?
3. Каким образом государства реализуют свою налоговую политику?
4. Назовите главные причины формирования современной налоговой системы Российской Федерации.
5. Укажите период начала формирования современной налоговой системы в России.
6. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
7. Каков курс современной налоговой политики?
8. Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли данные действия? Ответ обоснуйте
9. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
10. Какие налоги относятся к федеральным, региональным, местным?
11. Дайте определение региональных и местных налогов.
12. Что представляют собой специальные налоговые режимы? Дайте обоснование необходимости их установления.
13. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком?
14. В какой период производится перерасчет налога, если была обнаружена ошибка за прошлый налоговый период?
15. В течение какого периода АТП обязаны сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счетов?
16. Вправе ли банк при наличии решения о приостановлении операций по счетам открывать новые счета АТП, если это согласовано с налоговыми органами?
17. В течение какого срока может быть подано заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога?

**Задание 2 Изучить тему и ответить на вопросы теста**

***1. Региональные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях***

- А) соответствующих муниципальных образований;
- Б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- В) соответствующих имущественных образований;
- Г) соответствующих экономических районов.

**2. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются**

- А) таможенные пошлины;
- Б) местные налоги и сборы;
- В) региональные налоги и сборы;
- Г) федеральные налоги и сборы.

**3. Региональные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ,**

- А) могут устанавливаться по соглашению с Федеральной налоговой службой;
- Б) могут устанавливаться на один налоговый период;
- В) могут устанавливаться только на территориях, соответствующих субъектов Российской Федерации;
- Г) не могут устанавливаться.

**4. Какой тип налоговой политики наибольшим образом способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат?**

- А) политика разумных налогов;
- Б) политика максимальных налогов;
- В) политика высоких налогов при значительной социальной защите;
- Г) политика разумных налогов при значительной социальной защите.

**5. Письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога –**

- А) уведомление об уплате налога;
- Б) требование об уплате налогов;
- В) требование об уплате таможенных платежей;
- Г) уведомление о начислении пени.

**6. Что реализуется в ежегодном законе о бюджете?**

- А) налоговая стратегия;
- Б) налоговая политика;
- В) налоговая тактика;
- Г) налоговый курс.

**7. К федеральным налогам относятся**

- А) НДС, НДФЛ, транспортный налог;
- Б) налог на имущество физических лиц, земельный налог;
- В) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций;
- Г) НДС, водный налог, налог на игорный бизнес.

**8. К региональным налогам относятся**

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

**9. К специальным налоговым режимам относятся**

- А) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по

налогу на добавленную стоимость;

Б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

В) предоставление инвестиционного налогового кредита;

Г) создание оффшорных зон.

**10. Неустранимые сомнения актов законодательства о налогах и сборах трактуются**

А) в пользу налогоплательщика;

Б) в пользу налогового органа;

В) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ;

Г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

**11. В обязанности налогоплательщика входит обеспечивать сохранность налоговых документов в течение:**

А) налогового периода;

Б) 4 лет;

В) 5 лет;

Г) 75 лет.

**12. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:**

А) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;

Б) этот акт соответствует принципу определенности;

В) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;

Г) этим актом законодательным органам субъектов РФ предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

**13. При установлении местного налога налоговые льготы**

А) не могут устанавливаться;

Б) могут устанавливаться в пределах, установленных НК РФ;

В) могут устанавливаться только для юридических лиц, имеющих государственную форму собственности;

Г) могут устанавливаться только для резидентов РФ

**14. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается**

А) с уплатой налога (сбора);

Б) с подачи заявления о ликвидации организации;

В) со смертью учредителя организации;

Г) с подачей заявления о реорганизации организации.

**15. Если сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате**

***налога возникает у налогоплательщика***

- А) не ранее даты получения налогового уведомления;
- Б) в установленные НК РФ сроки, несмотря на получение налогового уведомления;
- В) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
- Г) на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.

***16. Срок уплаты налога для АТП может изменяться в форме***

- А) предоставления льготы по налогу на определенный период;
- Б) инвестиционного налогового кредита;
- В) предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
- Г) установления нулевой ставки налога на определенный период времени.

***17. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен АТП***

- А) по налогу на прибыль;
- Б) по НДС;
- В) по НДФЛ;
- Г) по налогу на добычу полезных ископаемых.

***18. Инвестиционный налоговый кредит предоставляет собой изменение срока уплаты налога на период***

- А) на один налоговый период;
- Б) от одного года до 3 лет;
- В) на 3 налоговых периода;
- Г) от одного года до 5 лет.

***19. Исполнение обязанностей по уплате налогов обеспечивается***

- А) начислением пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
- Б) выставлением штрафа, лишением лицензии на вид деятельности;
- В) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
- Г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.

***20. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога***

- А) допускается;
- Б) не допускается;
- В) допускается только в отношении физического лица;
- Г) допускается при согласовании с налоговыми органами.

**Задание 3 Разбираемся в ситуациях:**

1. Предположим, что структура личного подоходного налога такова, что вы заплатите 2 тыс. руб. в виде налога, если ваш облагаемый налогом доход составляет 16 тыс. руб., и заплатите налог в 3 тыс. руб., если ваш доход равен 20 тыс. руб. Какова средняя налоговая ставка при уровне дохода в 16 тыс. руб. и 20 тыс. руб.? Этот налог является прогрессивным, регрессивным или пропорциональным? Объясните.

2. Проанализируйте, как используются возможности фискальной политики для стабилизации экономики, если правительство выбирает концепцию:

- а) ежегодно балансируемого бюджета;
- б) бюджета, балансируемого в ходе экономического цикла;
- в) концепцию функциональных финансов.

3. Предположим, на студенческих летних каникулах Иван заработал 10 000 руб., Мария – 7500 руб., Петр – 5000 руб. Каждому из них пришлось заплатить налог в 500 руб. Какой из следующих терминов лучше всего подходит для характеристики этого налога: а) прогрессивный; б) пропорциональный; в) регрессивный; г) несправедливый?

### **Практическое занятие №5**

#### **Наименование: Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**

**Цель работы:** формировать умения работы с нормативно-правовой документацией, развивать аналитическое мышление.

#### **Задание 1 Изучить тему и ответить на вопросы**

Ответьте на предложенные ниже вопросы. Успешное прохождение теста является обязательным условием получения допуска к выполнению практической части работы

1. Дайте понятие налогового правонарушения.
2. Перечислите виды ответственности за налоговые правонарушения.
3. Перечислите НПА, устанавливающие ответственность за налоговые правонарушения.
4. Перечислите случаи, в которых за налоговые правонарушения предусмотрена уголовная ответственность.
5. Перечислите смягчающие обстоятельства за налоговые правонарушения.

#### **Задание 2. Решите предложенную ситуацию**

Используя положения главы 16 НК РФ составьте таблицу, содержащую виды налоговых правонарушений и ответственность за них. Таблица должна иметь следующий вид:

Вид налогового правонарушения	Размер штрафа
-------------------------------	---------------

1. Нарушение срока постановки на учет	
2. Ведение предпринимательской деятельности без постановки на учет	
3. Непредоставление в указанный срок налоговой декларации	
4. Нарушение порядка предоставления налоговой декларации	
5. Грубые нарушения правил учета доходов, расходов, объекта налогообложения в течение одного налогового периода	
6. Грубые нарушения правил учета доходов, расходов, объекта налогообложения за срок более одного налогового периода	
7. Неуплата или не полная уплата налога, совершенная по неосторожности	
8. Неуплата или не полная уплата налога, совершенная умышленно	
9. Неявка свидетеля без уважительных причин	
10. Дача экспертом заведомо ложного заключения или переводчиком заведомо ложного перевода	

**Задание 3.** Используя положения главы 16 НК РФ решите следующие задачи:

**Задача 1.**

Выездная налоговая проверка выявила у ООО «Север» несоответствие между методами расчета амортизационных отчислений, закрепленными в учетной политике и фактически используемыми. Данное грубое нарушение правил учета расходов повлекло за собой снижение налоговой базы по налогу на прибыль в размере 114 тыс. руб.

Выявить налоговое правонарушение и рассчитать размер санкций за него.

**Задача 2.**

ООО «Весна» подало декларацию по НДС за первый квартал 2011 года 14 июня. По данным налогоплательщика за налоговый период НДС входной составлял 459 тыс. руб., а выходной – 763 тыс. руб.

Выявить налоговое правонарушение и рассчитать размер санкций за него.

**Задача 3.**

Гражданин Егоров в 2010 году участвовал в лотерее и получил приз на сумму 380 тыс. руб.

Декларацию по НДФЛ Егоров подал своевременно – 15 марта 2011 года, а сумму причитающегося налога уплатил 29 июля 2011 года (при установленном сроке не позднее 15 июля 2011 года).

Выявите налоговое правонарушение и определите размер санкций за него.



#### Задача 4.

ИПБОЮЛ Сергеев является владельцем ветеринарного кабинета, в котором по данным его отчетности в последние 6 месяцев работает 3 сотрудника. Проводимая выездная проверка выявила, что в контролируемом налоговом периоде фактическая численность работников составляла 5 человек. Сергеев уплачивает ЕНВД, корректирующие коэффициенты составляют  $K1 = 1,672$ ,  $K2 = 1,09$ .

Выявить налоговое правонарушение в отношении исчисления ЕНВД и рассчитать размер налоговой санкции.

#### Задание 4 Изучить тему и ответить на вопросы теста

Методические указания:

Для выполнения задания необходимо ознакомиться с главами 15, 16, 17, 18 НК РФ. Ответить на вопросы теста:

Тест 1	Тест 2
1. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ... А) судебные органы по поручению налоговых органов Б) налоговые органы В) органы внутренних дел	1. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является А) пеня Б) штраф В) арест имущества
2. Какое из перечисленных действий является налоговым правонарушением А) нарушение срока постановки на учет Б) непредставление налоговой декларации В) ошибка при составлении налоговой декларации	2. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение А) 5 дней Б) 15 дней В) 1 Месяца
3. Обязанность по уплате налогов устанавливается А) актом законодательства о налогах и сборах Б) нормативным актом органа исполнительной власти В) решением Правительства	3. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки - А) не более трех календарных лет Б) не более двух календарных лет В) устанавливается по каждой организации отдельно
4. Недоимка – это А) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами Б) сумма пеней, рассчитанная	4. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет ... А) пять лет Б) три года

налогоплательщиком и подлежащая уплате В) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок	В) десять лет
5. Для проведения камеральной проверки не требуется решения А) верно Б) не верно	5. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ... А) штрафов Б) пеней

### Практическое занятие №6

#### Наименование: Система налогообложения физических лиц

**Цель работы:** Получить навыки расчета налога на доходы физических лиц

**Задание 1** Изучить тему и ответить на вопросы теста

1. **Налог на доход физических лиц является налогом:**
  - а. местным;
  - б. и федеральным, и региональным;
  - в. федеральным;
  - г. региональным.
2. **При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные (несколько вариантов ответов):**
  - а. в денежной форме;
  - б. в натуральной форме;
  - в. в виде материальной выгоды.
3. **При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:**
  - а. без учета Акциза и НДС;
  - б. с учетом Акциза и без НДС;;
  - в. с учетом Акциза и НДС.
4. **По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов:**
  - а. 9%
  - б. 13%
  - в. 30%
5. **Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ:**
  - а. только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
  - б. ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;

- в. только в части совокупного дохода, не превышающего 40000 тыс. руб.;
- г.нет правильного ответа.
6. **Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:**
- а. 500 руб.;
  - б. 1000 руб.;
  - в. 3000 руб.;
  - г.400 руб.
7. **Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается:**
- а. календарный год;
  - б. квартал;
  - в. 1 месяц.
8. **Налоговая ставка установлена в размере 35% в отношении каких доходов:**
- а. страховых выплат по договорам добровольного страхования;
  - б. дивидендов;
  - в. процентов по облигациям с ипотечным покрытием.
9. **Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:**
- а. фактически произведенных расходов;
  - б. обоснованных и документально подтвержденных расходов;
  - в. фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.
10. **Налоговые вычеты за оплату обучения в образовательных учреждениях определяется как:**
- а. сумма в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 т.р. за свое обучение;
  - б. сумма в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% от доходов;
  - в. сумма в размере фактически произведенных расходов, но не более 75 т.р. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей на дневной форме обучения.
11. **Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода по цене:**
- а. реализации сторонним организациям;
  - б. рыночной;
  - в. не ниже цены реализации сторонним организациям.
12. **Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**
- а. фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
  - б. фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в

- течение 12 следующих подряд месяцев;  
в. фактически находящиеся в РФ.
- 13. Налоговый вычет на содержание ребенка за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:**
- а. 1600 руб.;
  - б. 1400 руб.;
  - в. 1000 руб.
- 14. Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:**
- а. в не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
  - б. осуществляется у каждого из родителей;
  - в. осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.
- 15. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:**
- а. по максимальной ставке;
  - б. по каждому виду доходов отдельно;
  - в. нет правильного ответа.
- 16. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:**
- а. нет;
  - б. да, на последующие три налоговых периода;
  - в. да, до полного его исчезновения.
- 17. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:**
- а. пособие по временной нетрудоспособности;
  - б. выходное пособие при увольнении;
  - в. пособие по уходу за ребенком.
- 18. Ставка НДФЛ зависит:**
- а. от видов полученных доходов;
  - б. формы оплаты труда;
  - в. правового статуса предприятия.
  - г. нет правильного ответа.
- 19. Стандартные вычеты имеют работники, работающие:**
- а. в штате предприятия;
  - б. по совместительству;
  - в. по договору подряда.

## **Задание 2 Решите задачи**

### Задача 1

Ю.В. Иванова имеет на иждивении двоих детей. Ежемесячный доход по основному месту работы составлял:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	9200	Май	8600	Сентябрь	10000
Февраль	8700	Июнь	9000	Октябрь	9900
Март	10500	Июль	7700	Ноябрь	8900
Апрель	9800	Август	9100	Декабрь	9100

В июле Ивановой выплатили материальную помощь в размере 2000, а в октябре в размере 3000 рублей. В декабре выплатили премию – 6000 рублей.

Гражданка Иванова перенесла лучевую болезнь вследствие радиационного воздействия во время катастрофы на Чернобыльской АЭС.

Определите НДФЛ за год.

### Задача 2

В начале января физическое лицо получило на предприятии беспроцентную ссуду в размере 100000 рублей сроком на один год на условиях равномерного погашения ссуды в течение года. Текущая ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент получения ссуды составила 10% годовых. Определите сумму материальной выгоды, которая ежемесячно будет включаться в облагаемый доход сотрудника.

### Задача 3

Штатному сотруднику Петрову В.В. в апреле предоставлен кредит на сумму 120000 рублей со ставкой 4% годовых на 6 месяцев. По условиям договора работник одновременно уплачивает проценты по заемным средствам. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 13% годовых. Определите сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу и сумму налога с материальной выгоды.

### Задача 5

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц и заработную плату к выдаче за январь для следующих сотрудников:

1. штатный сотрудник Иванов И.И., оклад 12000 рублей, имеет трех детей в возрасте до 15 лет, участник боевых действий в Афганистане;
2. штатный сотрудник Семенов С.С., оклад 9500 рублей, детей не имеет;
3. совместитель Петров П.П., оклад 6000 рублей, детей двое;
4. работающий по договору подряда Борисов Б.Б., который получил за месяц 7800 рублей, имеет одного ребенка школьного возраста.

## Практическое занятие №7

### Наименование: Характеристика федеральных налогов и сборов

**Цель работы:** Научиться исчислять сумму налога на добавленную стоимость.

**Задание 1 Изучите тему и ответьте на вопросы теста**

- 1. Плательщики налога на добавленную стоимость – это (допускается несколько вариантов):**
  - а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
  - б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
  - в) лица, использующие наемный труд для личных целей.
- 2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:**
  - а) реализации продукции, предоставлению услуг;
  - б) реализации собственного имущества налогоплательщика;
  - в) безвозмездная передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.
- 3. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:**
  - а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;
  - б) исключительно в иностранной валюте;
  - в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты налога.
- 4. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 НК РФ еще взимаются акцизы, определяются:**
  - а) без учета включенной суммы акциза;
  - б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;
  - в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.
- 5. Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 НК РФ не допускается на период:**
  - а) квартал;
  - б) 1 календарный год;
  - в) 12 последовательных месяцев.
- 6. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:**
  - а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
  - б) в совокупности по всем видам товаров;
  - в) по усмотрению налогоплательщика.
- 7. Ставки обложения НДС являются:**
  - а) пропорциональными;

- б) прогрессивными;
  - в) твердыми.
- 8. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:**
- а) по операциям приобретения;
  - б) операциям реализации;
  - в) как разница НДС от операций реализации и приобретения
- 9. При наличии реализации товаров по ставкам 10 и 18% НДС учитывается:**
- а) по средней ставке;
  - б) по каждому виду реализации товаров;
  - в) максимальной ставке 18%
- 10. Объект налогообложения по НДС:**
- а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
  - б) выпуск товаров и их реализация
  - в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
- 11. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:**
- а) 0 руб.
  - б) 2700 руб.
  - в) 2288 руб.
  - г) 500 руб.
- 12. Операция, признаваемая объектом обложения НДС:**
- а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
  - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
  - в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
- 13. Операции, не облагаемые НДС:**
- а) ремонт жилья
  - б) строительство дорог
  - в) предоставление ритуальных услуг
  - г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- 14. Являются ли обособленные подразделения российской организации плательщиками НДС?**
- а) не являются, плательщиком выступает сама организация;
  - б) являются только в случае, если это обособленное подразделение имеет свой расчетный счет и обособленный баланс;
  - в) являются в любом случае.
- 15. Местом реализации товаров признается территория РФ при наличии следующих условий:**

- а) товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется, и/или товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;
- б) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;
- в) местом реализации товаров признается территория РФ, если покупатель товаров осуществляет деятельность на территории РФ в соответствии с государственной регистрацией.

**16 Оказание консультационных, юридических и бухгалтерских услуг облагается НДС на территории РФ в случае:**

- а) если услуги фактически оказываются на территории РФ;
- б) если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ;
- в) если услуги оказываются только российским юридическим лицом, зарегистрированным на территории РФ в установленном порядке

**17 Налогоплательщиками НДС признаются...:**

- а) физические лица
- б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
- в) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца превысила 2 млн. руб.

**18 Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?**

- а)  $(500 - 400) * 18 / 100 =$
- б)  $500 * 18 / 118 =$
- в)  $500 * 18 / 100 =$

**19 При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**

- а) НДС не взимается
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона
- в) плательщиком признается получившая сторона

**20 Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

- а) продуктов питания
- б) строительных материалов
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

**21 По НДС установлены следующие ставки:**

- а) 10, 18%
- б) 0, 10, 18%
- в) 0, 18, 20%.

**22 Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:**



- а) момент отгрузки товара (работы, услуги)
- б) момент оплаты товара (работы, услуги)
- в) наиболее ранний из наступивших моментов

**23 По ставке 0% облагается:**

- а) реализация товаров для детей
- б) перевозка пассажиров городским транспортом
- в) реализация товаров на экспорт

**24 Перечислению в бюджет подлежит:**

- а) разница между полученным и уплаченным НДС
- б) сумма НДС, полученная от покупателей
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров

**25 Какой статус имеет НДС?**

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

**26 Форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются:**

- а) Правительством Российской Федерации;
- б) Министерством экономического развития;
- в) Федеральной налоговой службой

**Задание 2 Разберите практические ситуации**

**1 Определите, кто признается плательщиком НДС в следующих ситуациях:**

- а. целлюлозно-бумажный комбинат реализует типографии партию бумаги;
- б. благотворительный фонд оказывает юридические услуги пенсионерам;
- в. физическое лицо сдает свою квартиру в аренду другому физическому лицу;
- г. организация выполняет строительно-монтажные работы для спортивной школы;
- д. на расчетный счет хлебозавода поступает предварительная оплата за реализуемую им продукцию от фирменного магазина;
- е. текстильная фабрика безвозмездно передает 150 метров хлопчатобумажной ткани в ателье для пошива одежды воспитанникам детского дома;
- ж. торговая организация заключает договор мены с обувной фабрикой и обменивает партию кожгалантерейных товаров на партию обуви;
- з. швейное ателье шьет новогодние костюмы по заказу детского сада; и. парикмахерская получила выручку от оказания услуг частной

киностудии;

к. на мебельной фабрике цех 1 передает лакокрасочному цеху произведенные школьные парты для покрытия их лаком.

**2 Определите, облагаются ли налогом на добавленную стоимость следующие операции:**

- а. рекламное агентство по заказу кондитерской фабрики изготовило рекламный стенд;
- б. дворцом культуры реализованы за наличный расчет входные билеты на концерт;
- в. предприятие перечислило филиалу банка плату за открытие и ведение расчетного счета;
- г. оплачены услуги школы по проведению с детьми занятий в спортивной секции;
- д. коммерческим банком получена выручка от реализации чековых книжек;
- е. администрация школы продает продукцию подсобных мастерских, направляя полученную выручку на приобретение учебников;
- ж. организация занимается научно-производственными разработками, финансируемыми за счет бюджетных средств, в области улучшения и удешевления строительных материалов (разработки);
- з. организация уплатила государственную пошлину за нотариальное удостоверение договоров по продаже недвижимого имущества;
- и. автосалоном осуществлен гарантийный ремонт автомобиля;
- к. железнодорожными кассами получена выручка от реализации билетов на проезд по территории Российской Федерации в пригородном сообщении, а также на поезда дальнего следования.

**Задание 3 Решите задачи**

**Задача 1**

Фирма уведомила налоговую инспекцию о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 1 октября 2015 года по 30 сентября 2016 года включительно. Выручка от реализации товаров в этом периоде (за минусом НДС) составила (руб.):

Таблица– Исходные данные по вариантам

Выручка	Задание 1	Задание 2	Задание 3	Задание 4	Задание 5	Задание 6
за октябрь	490000	530000	620000	520000	620000	490000
за ноябрь	540000	460000	540000	530000	630000	520000
за декабрь	530000	620000	490000	560000	590000	610000
за январь	420000	630000	350000	540000	580000	670000
за	350000	580000	450000	550000	580000	520000

февраль						
за март	650000	520000	680000	590000	560000	530000
за апрель	500000	680000	710000	680000	590000	640000
за май	510000	360000	690000	690000	690000	660000
за июнь	370000	670000	380000	610000	750000	550000
за июль	370000	660000	390000	730000	540000	690000
за август	630000	700000	710000	710000	610000	750000
за сентябрь	600000	490000	650000	650000	620000	700000

Определите, потеряла ли фирма в течение года это право, и если да, то в каком месяце?

### **Задача 2**

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 1500000 р., второй – 2650000 р., третьей – 3100000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определить сумму добавленной стоимости, создаваемой на каждом этапе движения товара и сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

### **Задача 3**

Оптовая организация приобретает только товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

- приобретены товары на сумму 572000 рублей с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 1416000 рублей с учетом НДС по ставке 18%;
- оплачена транспортировка товаров на сумму 11800 рублей с учетом НДС 18%;
- выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10% составила 704000 рублей, выручка по товарам с учетом НДС 18% - 1758000 рублей.

Определите, какую сумму НДС организация должна перечислить в бюджет за квартал. Заполните налоговую декларацию.

## **Практическое занятие №8**

### **Наименование: Характеристика региональных и местных налогов и сборов**

**Цель работы:** Научиться исчислять суммы налога на имущество организаций и транспортного налога.

**Задание 1 Изучить тему и ответить на вопросы теста**

- 1. Определить сумму налога на имущество, которую должна уплатить организация по предельной ставке, если среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за год составила 1200 тыс. руб.**
  - а. 12 тыс. руб.;
  - б. 24 тыс. руб.;
  - в. 26,4 тыс. руб.
- 2. Рассчитать величину средней стоимости имущества организации за 1 квартал, если стоимость облагаемого налогом имущества составляла: на 1.01 налогового периода 800 тыс. руб., на 1.02 – 850 тыс. руб., на 1.03 – 880 тыс. руб., на 1.04 – 900 тыс. руб.**
  - а. 857,5 тыс. руб.;
  - б. 843,3 тыс. руб.;
  - в. 860 тыс. руб.
- 3. Налог на имущество организаций устанавливается:**
  - а. налоговым кодексом РФ;
  - б. законами субъектов РФ;
  - в. налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.
- 4. Объектом налогообложения для российских организаций признается:**
  - а. недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
  - б. движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
  - в. движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
- 5. Объект налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, - это:**
  - а. движимое и недвижимое имущество;
  - б. недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
  - в. движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
- 6. При определении налоговой базы имущество учитывается:**
  - а. по остаточной стоимости;
  - б. по первоначальной стоимости;
  - в. по рыночной стоимости.
- 7. Налоговые ставки налога на имущество организаций:**

- а. установлены для всех категорий организаций в размере 2%;
  - б. устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%;
  - в. устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2%.
- 8. От налогообложения на имущество освобождены:**
- а. научно-исследовательские организации;
  - б. организации — в отношении жилищно-коммунальных объектов;
  - в. религиозные организации — в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.
- 9. Способом уплаты налога на имущество является:**
- а. кадастровый;
  - б. декларационный;
  - в. у источника выплаты.
- 10. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:**
- а. нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
  - б. да, но в рамках Налогового кодекса РФ;
  - в. да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.
- 11. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода не позднее:**
- а. месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б. 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в. 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 12. Отчетный период по налогу на имущество организаций:**
- а. квартал;
  - б. календарный год;
  - в. декада;
  - г. месяц.
- 13. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:**
- а. ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
  - б. ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
  - в. порядок и сроки его уплаты.
- 14. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:**
- а. да;
  - б. нет.
- 15. Налогоплательщики транспортного налога — это:**
- а. лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
  - б. юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

в. лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

**16. Объекты обложения транспортным налогом — это:**

- а. промысловые морские и речные суда;
- б. самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в. воздушные транспортные средства;
- г. молоковозы.

**17. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:**

- а. объем двигателя в литрах;
- б. объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в. мощность двигателя в лошадиных силах;
- г. мощность двигателя в киловаттах.

**18. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:**

- а. отдельно по каждому транспортному средству;
- б. по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в. по сумме мощностей двигателей транспортных средств.

**19. Налоговый период для транспортного налога — это:**

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

**20. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:**

- а. определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б. 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;
- в. порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;
- г. без учета срока использования, т. е. за полный год.

**21. Налогоплательщику — физическому лицу вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога не позднее:**

- а. 30 апреля года налогового периода;
- б. 1 июня года налогового периода;
- в. 1 октября года налогового периода.

## **Задание 2 Решите задачи**

### **Задача 3**

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс.руб. Рассчитайте налог на имущество за I квартал отчетного года.

Таблица – Исходные данные

<i>Показатель</i>	<i>Дата</i>			
	<i>01.01</i>	<i>01.02</i>	<i>01.03</i>	<i>01.04</i>
Нематериальные активы	100	50	0	267
Износ нематериальных активов	12	10	0	14
Основные фонды	0	900	2672	2400
Износ основных фондов	0	10	13	13
Производственные запасы	300	256	1499	3001
Товары	33287	41239	4900	12673

### Задача 2

Ставка налога на имущество организаций составляет 2%. Отчетные данные за каждый месяц налогового периода представлены в таблице. Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество организаций за три квартала и налог к уплате за год, подлежащий уплате. Заполните налоговую декларацию.

Таблица – Исходные данные

<i>Дата</i>	<i>Остаточная стоимость на начало месяца, тыс.руб.</i>					
	<i>вариант 1</i>	<i>вариант 2</i>	<i>вариант 3</i>	<i>вариант 4</i>	<i>вариант 5</i>	<i>вариант 6</i>
01.01	1349	187	986	587	784	343
01.02	1310	186	965	589	791	324
01.03	1273	189	974	599	807	329
01.04	1265	195	989	603	756	333
01.05	1204	198	950	610	768	340
01.06	1284	199	944	596	777	346
01.07	1227	204	947	596	813	352
01.08	1373	204	935	605	822	329
01.09	1344	206	931	609	837	335
01.10	1292	210	926	613	801	342
01.11	1259	211	929	610	832	346
01.12	1220	218	921	619	840	453
31.12	1170	223	917	621	825	360

### Задача 3

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 26 июня. Рассчитайте сумму транспортного налога.

#### **Задача 4**

Строительная организация имеет на балансе автотранспорт в количестве трех грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. В марте один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в октябре был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Определите сумму транспортного налога за год.

#### **Задача 5**

Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июля автомобиль мощностью двигателя 130 л.с. И 14 июля поставил его на регистрационный учет. 30 июля он передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М.Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем другому гражданину.

Рассчитайте сумму транспортного налога. Должен ли гражданин Н.Н. Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче права владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за год: гражданин Н.Н. Сомов или гражданин М.Н. Сомов?

### **Практическое занятие №9**

#### **Наименование: Специальные системы налогообложения**

**Цель работы:** Научиться исчислять сумму налога при ЕНВД

**Задание 1** Изучить тему и ответить на вопросы теста

- 1. *Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:***
  - а. добровольно;
  - б. с 1 января 2012 г. обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 45 млн.руб.;
  - в. по решению налогового органа.
- 2. *Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:***
  - а. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
  - б. таможенных платежей;



- в. налога на доходы физических лиц.
- 3. *Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:***
  - а. не освобождаются;
  - б. освобождаются.
- 4. *Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:***
  - а. организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 тыс.руб.;
  - б. индивидуальные предприниматели, средняя численность работников, которых за налоговый (отчетный) период превышает 50 человек;
  - в. нотариусы, занимающиеся частной практикой.
- 5. *После подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик:***
  - а. не вправе менять избранный объект налогообложения;
  - б. в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 ноября года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения;
  - в. в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.
- 6. *Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения, если:***
  - а. по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 60 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств нематериальных активов превысит 100 млн. руб.;
  - б. по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 45 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств нематериальных активов превысит 100 млн. руб.;
  - в. по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 60 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств нематериальных активов превысит 10 млн. руб.
- 7. *Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения:***
  - а. не вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения;
  - б. вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
  - в. вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через два года после того, как он утратил право на

применение упрощенной системы налогообложения.

**8. Выбор объекта налогообложения осуществляется:**

- а. налоговым органом;
- б. самим налогоплательщиком;
- в. налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

**9. Организации при определении объекта налогообложения учитывают:**

- а. доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
- б. доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;
- в. доходы от реализации товаров (работ, услуг).

**10. При применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается:**

- а. день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б. момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- в. день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- г. дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения.

**11. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:**

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

**12. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:**

- а. 6%;
- б. 10%;
- в. 15%.

**13. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются:**

- а. не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б. не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в. не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**14. Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства:**

- а. не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым

- периодом;
  - б. не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - г. не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 15. *Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты:***
- а. налога на имущество;
  - б. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
  - в. налога на доходы физических лиц.
- 16. *Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:***
- а. не освобождаются;
  - б. освобождаются.
- 17. *Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если:***
- а. по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн.руб.;
  - б. по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации превысил 45 млн.руб;
  - в. по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн. руб.;
  - г. по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации превысил 45 млн. руб.
- 18. *Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление:***
- а. в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
  - б. в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
  - в. в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную

систему налогообложения.

**19. Организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают:**

- а. о размере доходов за прошлый год;
- б. о размере предполагаемого дохода за текущий год; в.
- о размере доходов за девять месяцев текущего года.

**20. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, до окончания налогового периода:**

- а. вправе перейти на общий режим налогообложения;
- б. не вправе перейти на общий режим налогообложения, если иное не предусмотрено законодательством;
- в. вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив налоговые органы в установленном порядке.

**21. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, перейти на общий режим налогообложения:**

- а. вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 20 ноября года, предшествующего году перехода на общий режим налогообложения;
- б. не вправе в течение двух лет;
- в. вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

**22. Если доход налогоплательщика превысил 60 млн. руб., то он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:**

- а. в течение 5 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;
- б. в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;
- в. в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода.

**23. Объект налогообложения налогоплательщиком в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения:**

- а. не может меняться;
- б. может меняться при уведомлении налогового органа в установленном законодательством порядке;
- в. не может меняться, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

**24. В отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в расходы принимается:**

- а. в течение первого года применения упрощенной системы

- налогообложения — 50% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года — 20% стоимости;
- б. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 40% стоимости, второго года — 40% стоимости и третьего года — 20% стоимости;
- в. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 20% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года — 50% стоимости.
- 25. Сумма минимального налога исчисляется в размере:**
- а. 1% налоговой базы;
- б. 2% налоговой базы;
- в. 100 минимальных месячных размера оплаты труда.
- 26. При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:**
- а. месяц;
- б. квартал;
- в. календарный год;
- г. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- 27. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:**
- а. 6%;
- б. 10%;
- в. 15%.
- 28. При УСН налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками - организациями:**
- а. не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б. не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г. не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 29. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:**
- а. оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв. м;
- б. оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;
- в. оказания бухгалтерских услуг.

- 30. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты:**
- а. налога на доходы физических лиц;
  - б. налога на имущество;
  - в. налога на землю.
- 31. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2:**
- а. коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
  - б. корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
  - в. корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.
- 32. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:**
- а. физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
  - б. вмененный доход;
  - в. базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.
- 33. Величина вмененного дохода рассчитывается как:**
- а. произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;
  - б. произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
  - в. произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.
- 34. Значения корректирующего коэффициента К2 могут быть установлены в пределах:**
- а. от 0,005 до 1,0 включительно;
  - б. от 0,005 до 1,1 включительно;
  - в. от 0,05 до 1,0 включительно.
- 35. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога**

***учитывает указанное изменение:***

- а. с начала следующего налогового периода;
- б. только со следующего календарного года;
- в. с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;
- г. с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

***36. Ставка единого налога устанавливается в размере:***

- а. 10% величины вмененного дохода;
- б. 15% базовой доходности;
- в. 15% величины вмененного дохода;
- г. по решению субъекта Российской Федерации.

***37. При ЕНВД налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками в налоговые органы:***

- а. не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б. не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в. в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

***38. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, осуществлять виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход:***

- а. может;
- б. не может.

***39. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:***

- а. применяется наряду с общей системой налогообложения;
- б. не применяется наряду с общей системой налогообложения;
- в. применяется наряду с упрощенной системой налогообложения.

***40. Индивидуальные предприниматели — плательщики единого налога уплачивают:***

- а. налог на доходы физических лиц;
- б. налог на имущество физических лиц;
- в. земельный налог.

***41. Базовая доходность выражена:***

- а. в рублях;
- б. в рублях и копейках на единицу физического показателя;
- в. в единицах измерения физического показателя.

***42. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:***

- а. физический показатель;
- б. величина вмененного дохода;
- в. величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

- 43. Субъекты Российской Федерации корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент базовой доходности  $K_2$ :**
- а. могут;
  - б. не могут;
  - в. могут, в установленных пределах.
- 44. Изменение суммы единого налога, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов возможно:**
- а. только с начала следующего квартала;
  - б. только с начала следующего месяца;
  - в. только с начала следующего календарного года.
- 45. Налоговым периодом по единому налогу признается:**
- а. календарный год;
  - б. первый квартал, полугодие, девять месяцев, год;
  - в. месяц;
  - г. квартал.
- 46. Уплата единого налога осуществляется налогоплательщиком по итогам налогового периода:**
- а. не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;
  - б. не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
  - в. не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
  - г. не позднее 25-го числа каждого месяца.
- 47. Для общественного питания установлен физический показатель:**
- а. площадь для обслуживания посетителей;
  - б. площадь для обслуживания посетителей, включая площадь кухни;
  - в. площадь всех помещений, предназначенных для приготовления блюд и обслуживания посетителей.
- 48. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации:**
- а. на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
  - б. не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;
  - в. не более чем на 50%.

## **Задание 2 Решите задачи**

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические



показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц (таблица).

Таблица – Физические показатели, базовая доходность и корректирующие коэффициенты для определения вмененного дохода

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)	Значение корректирующего коэффициента К1
1	2	3	4
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500	0,8
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500	0,6
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000	1,0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000	1,0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500	1,0
Розничная торговля	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800	1,0
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5	Торговое место	9 000	1,0

квадратных метров			
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500	0,5
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000	0,9
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	5 000	1,0
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000	0,8

### **Задача 1**

Индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги. Количество работников в январе – 6 человек, в феврале – 7 человек, в марте – 4 человека, с учетом самого индивидуального предпринимателя. Определите налоговую базу без учета корректирующих коэффициентов.

### **Задача 2**

ООО «Крона» оказывает бытовые услуги (пошив одежды). В городе, где работает фирма, эта деятельность переведена на ЕНВД.

За этот период среднесписочная численность сотрудников фирмы составила:

- в январе - 5 человека;
- в феврале - 4 человек;
- в марте - 5 человек.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, если известно, что ООО «Крона» зарегистрировано 15 января.

### **Задача 3**

Фирма имеет следующие показатели деятельности за первые 3 квартала текущего года:

1. Вид деятельности – торговля.
2. Количество работников – 53 человека.
3. Первоначальная стоимость здания фирма 7500000 руб., прочих основных

средств – 4500000 руб., начислена амортизация всех основных средств – 3200000 руб.

4. Выручка от реализации с учетом НДС составила 38900000 руб. Может ли фирма перейти на упрощенную систему налогообложения?

#### **Задача 4**

Фирма имеет следующие показатели деятельности за первые 3 квартала текущего года:

1. Вид деятельности – торговля.
2. Количество работников – 61 человека.
3. Первоначальная стоимость здания фирма 85000000 руб., прочих основных средств – 36000000 руб., начислена амортизация всех основных средств – 18000000 руб.

4. Выручка от реализации с учетом НДС составила 34000000 руб. Может ли фирма перейти на упрощенную систему налогообложения?

#### **Задача 5**

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

– 2 года - первоначальная стоимость 90 тыс.руб., остаточная стоимость – 25 тыс.руб.

– 8 лет – первоначальная стоимость 810 тыс.руб., остаточная стоимость – 410 тыс.руб.

– 20 лет – первоначальная стоимость 1940 тыс.руб., остаточная стоимость – 720 тыс.руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 17200 тыс.руб., расходы – 15700 тыс.руб. Получено безвозмездно оборудование 140 тыс.руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс.руб., уплачено 25 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

### **Практическое занятие №10**

#### **Наименование: Упрощенная система налогообложения**

**Цель работы:** Научиться исчислять сумму налога при УСН

#### **Задание 1 Изучить тему и ответить на вопросы**

1. Кто имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?

2. Какое ограничение по участию в уставном капитале установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?
3. Какое ограничение по величине дохода установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?
4. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
5. Являются ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, налогоплательщиками НДС?
6. Уплачивают ли налогоплательщики, применяющие УСН, страховые взносы на обязательное страхование?
7. Исполняют ли налогоплательщики, применяющие УСН обязанности налогового агента по НДС?
8. Какие доходы учитываются при определении предельного размера доходов налогоплательщиками, применяющими УСН?
9. Имеют ли право налогоплательщики, перешедшие на УСН, перейти на общий режим налогообложения?
10. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
11. Можно ли менять объект обложения в течение срока применения УСН?
12. Какие доходы не учитываются при исчислении налоговой базы при УСН?
13. В каком порядке принимаются расходы на приобретение основных средств, приобретаемых во время применения УСН?
14. Какие расходы принимаются к вычету при применении УСН?
15. Какая налоговая ставка установлена при применении УСН, если объектом обложения являются «доходы»?
16. Какая налоговая ставка установлена при применении УСН, если объектом обложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»?
17. Что является налоговым и отчетными периодами при УСН?
18. Что является датой получения доходов налогоплательщика при УСН?
19. Вправе ли налогоплательщики, применяющие УСН, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?
20. На какое максимальное количество налоговых периодов может быть перенесена сумма убытка, полученная налогоплательщиком при применении УСН?
21. Уменьшается ли единый налог, уплачиваемый при УСН, на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование работников?
22. Когда организациями представляются налоговые декларации по ЕН при УСН по итогам налогового периода?
23. Когда организациями производится уплата единого налога при УСН по итогам налогового периода?

## Задание 2 Решите задачи

### Задача №1

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, по итогам 2013 года получил следующие показатели деятельности:

- 1) доходы – 5 500 000 руб.;
- 2) расходы – 5 300 000 руб.

Определить: налоговую базу по итогам года и единый налог, если объект обложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

### Задача №2

Планируется организовать IT-компанию, которая будет создавать сайты в сети Интернет и осуществлять их техническую поддержку.

На балансе предприятия будут находиться сервера и компьютеры (основные средства) стоимостью 500 000 тыс. руб. Основные средства отнесены к 2-й группе со сроком службы 25 месяцев.

Планируемые показатели деятельности предприятия за год приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, руб.
1	Чистая выручка (без НДС)	3 000 000
2	Годовой фонд оплаты труда	1 500 000
3	Аренда помещений и оборудования (с НДС)	254 880
4	Коммунальные услуги (с НДС)	106 200
5	Расходы на рекламу (без НДС)	200 000
6	Оплата за техническое обслуживание ККТ (с НДС)	23 600
7	Материальные расходы (без НДС)	150 000
8	Управленческие расходы (канцтовары, банк и пр.) (без НДС)	250 000

Перечисление взносов с ФОТ – последнего числа текущего месяца (регрессивная шкала не применяется). Выплата зарплаты – пятое число

следующего месяца. Оплата коммунальных услуг и прочих расходов за текущий месяц происходит в текущем месяце.

Рассчитать, что выгоднее – работать на общем режиме налогообложения или на УСН (сравнить налоговые обязательства за год и показатель чистой прибыли).

### **Задача №3**

С 1 января 2014 г. организация перешла с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения.

По состоянию на указанную дату на балансе организации числилось основное средство, которое было приобретено в мае 2013 г. по цене 236 000 руб. (в том числе НДС – 18%).

Расходы на транспортировку основного средства составили 5 900 руб. (в том числе НДС – 18%).

Основное средство введено в эксплуатацию в июне 2013 г. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, основное средство относится к третьей амортизационной группе (срок полезного использования от 37 до 60 месяцев). Организация определила срок полезного использования основного средства – 40 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Определить: как будет учтена стоимость основного средства в составе расходов при переходе на УСН?

### **Задание 3 Решите практические ситуации**

**Ситуация 1. Определите, могут ли следующие организации перейти на упрощенную систему налогообложения:**

1. Организация занимается производством гвоздей, шурупов и иной подобной продукции. Единственным учредителем организации является общественная организация инвалидов. Среднесписочная численность инвалидов среди работников организации составляет 50%, а их доля в фонде оплаты труда – 25%.
2. ООО, учредителями которого являются физические лица, занимается розничной торговлей продуктами и по этому виду деятельности уплачивает ЕНВД. ООО планирует открыть магазин площадью 300 кв.м для торговли бытовой техникой.
3. ООО имеет в собственности пивоварню и занимается реализацией произведенного ей пива. Может ли ООО перейти на УСН?
4. ООО занимается реализацией алкогольной продукции.
5. Организация, производящая межкомнатные двери, 02 декабря подала заявление о переходе на УСН. Доход за 9 месяцев текущего года составил 12

млн. руб., средняя численность работников – 22 человека, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов – 30 млн. руб.

6. ООО занимается добычей песка.

## **Ситуация 2. Рассмотрите и проанализируйте следующие ситуации:**

1. С 01 января 2010 года ООО, являющееся участником договора простого товарищества, применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Может ли с 01 января 2014 года ООО поменять объект налогообложения?

2. ООО, применяющее УСН, занимается производством и реализацией охранного оборудования. С января по ноябрь 2013 года сумма доходов составила 46 млн. руб. С какого момента ООО утрачивает право на применение УСН?

3. ООО применяет УСН с 01 января 2013 года. В сентябре 2013 года ООО создало обособленное подразделение. Утрачивает ли ООО право применения УСН?

4. Организация применяет УСН. Может ли она учесть расходы по обновлению программ "КонсультантПлюс" и «1С Бухгалтерия» в целях налогообложения?

5. ООО применяет УСН. 25 марта получен аванс от покупателя в счет будущей поставки. Однако поставка не была произведена, и 10 апреля аванс был возвращен покупателем. Будет ли аванс признан доходом ООО? Можно ли возврат аванса признать расходом?

6. ООО, перешедшее на УСН, занимается перевозкой грузов и имеет в собственности 40 автомобилей. Может ли оно учесть в расходах расходы на ОСАГО?

7. ООО «Щит» оказывает консультационные услуги в области бухгалтерского учета. С 2014 года ООО «Щит» применяет УСН. В декабре 2013 года с ООО «Гамма» был заключен договор на оказание консультационных услуг. Предоплата по договору поступила 28 декабря 2013 года, а услуги были оказаны 15 января 2014 года. Когда ООО «Щит» признает доход по договору?

8. С 01 января 2012 года ООО применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Может ли с 01 января 2014 года ООО поменять объект налогообложения?

## Список литературы:

### *Нормативно-правовые акты:*

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

### *Основная литература*

1. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — 978-5-238-02883-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>
2. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для вузов / С.Г. Пепеляев [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2016. — 800 с. — 978-5-9614-4891-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43745.html>

### *Дополнительная литература*

3. Белов Е.В. Налоговые преступления: уголовная ответственность, проблемы квалификации [Электронный ресурс] : научно-практическое пособие / Е.В. Белов, А.А. Харламова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Юриспруденция, 2016. — 108 с. — 978-5-9516-0771-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/48782.html>
4. Елизарова Н.В. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Елизарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2013. — 128 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18661.html>

### *Интернет-ресурсы*

5. Крохина Ю.А. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник / Ю.А.Крохина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 463 с.— 978-5-238-01567-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15405.html>



