

**Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»
Воронежский филиал**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.12 «Налогообложение организаций»
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Уровень образования:	Высшее образование – бакалавриат	
Направление подготовки:	38.03.01 «Экономика»	
Направленность (профиль):	Экономика предприятий и организаций	
Вид профессиональной деятельности:	Расчетно-экономическая; аналитическая, научно-исследовательская; организационно-управленческая	
Язык обучения:	Русский	
Кафедра:	Прикладных экономических наук	
Форма обучения:	Очная	Заочная
Курс:	4	3
Семестр:	7	5
Составитель:	к.э.н., доцент Святодух Е.А.	

ВОРОНЕЖ 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	3
1.1 Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины	3
1.2 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся	4
1.3 Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания	5
2. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ	6
2.1 Текущий контроль	6
2.2 Критерии оценки качества освоения дисциплины	52
3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	63
3.1 Теоретические вопросы для проведения зачета	63
3.2 Показатели, критерии и шкала оценивания ответов зачете	64

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОК-6	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	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, которыми облагаются коммерческие организации и порядок их расчетов.
		уметь: - пользоваться нормативными документами и инструкциями Государственной Налоговой Инспекции Российской Федерации, регулирующими механизм и порядок налогообложения.
		владеть: - инструментами налоговых льгот; - навыками работы с нормативными документами, налоговой отчетностью, информационно-правовой системой «КонсультантПлюс».
ПК-6	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	знать: - Налоговый кодекс Российской Федерации; - структуру налогообложения; - порядок взимания налогов.
		уметь: - рассчитывать величины налогов для перечисления в бюджеты различных уровней; - уметь использовать налоговые льготы.
		владеть: - методиками расчета налогов; - практическими навыками расчета налоговых платежей по важнейшим видам налогов и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщика.

**1.2 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей
и промежуточной аттестации обучающихся**

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контро- лируемой компе- тенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Теоретические основы налогообложения	ОК-6 ПК-6	Опрос, тестирование. Экзамен.
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №1, экзамен
3	Тема 3. Акцизы	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №1, экзамен
4	Тема 4. Налог на доходы фи- зических лиц (НДФЛ)	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №2, дискуссия, экзамен
5	Тема 5. Налог на прибыль ор- ганизаций	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №3, дискуссия, экзамен
6	Тема 6. Налог на добычу по- лезных ископаемых (НДПИ)	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №3, экзамен
7	Тема 7. Водный налог	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №3, экзамен
8	Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и водных био- логических ресурсов	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, дискуссия, экзамен. Кон- трольная работа №3.
9	Тема 9. Таможенная пошлина		Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, дискуссия, экзамен
10	Тема 10. Налог на имущество организаций	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, контрольная работа №4, экзамен
11	Тема 11. Транспортный налог	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тес- тирование, дискуссия, экзамен.

			Контрольная работа №4.
13	Тема 12. Земельный налог	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи, тестирование, дискуссия, экзамен. Контрольная работа №4.
14	Тема 13. Госпошлина	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи, тестирование, экзамен
14	Тема 14. Специальные налоговые режимы: УСН и ЕСХН	ОК-6 ПК-6	Опрос. Практические задачи (в т.ч. для самостоятельного решения), тестирование, дискуссия, экзамен. Контрольная работа №4.

1.3 Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня
Пороговый (базовый) уровень (Оценка «3») (обязательный по отношению ко всем выпускникам к моменту завершения ими обучения по ООП)	Знать: - нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; - экономическую сущность налогов. Уметь: - пользоваться нормативными документами и инструкциями Государственной Налоговой Инспекции Российской Федерации, регулирующими механизм и порядок налогообложения. Владеть: - навыками работы с нормативными документами, налоговой отчетностью, информационно-правовой системой «Консультант Плюс».
Повышенный (продвинутый) уровень (Оценка «4») (превосходит пороговый (базовый) уровень по одному или нескольким существенным признакам)	Знать: - принципы построения элементов налоговых систем; - виды налогов в Российской Федерации, которыми облагаются коммерческие организации и порядок их расчетов. Уметь: - рассчитывать величины налогов для перечисления в бюджеты различных уровней. Владеть: - инструментами налоговых льгот.
Высокий (превосходный) уровень (Оценка «5») (превосходит пороговый (базовый) уровень по всем существенным признакам, пред-	Знать: - Налоговый кодекс Российской Федерации; - структуру налогообложения; - порядок взимания налогов. Уметь: - уметь использовать налоговые льготы. Владеть: - методиками расчета налогов; - практическими навыками расчета налоговых платежей по важнейшим

<i>полагает максимально возможную выраженность компетенции)</i>	видам налогов и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщика.
---	---

2. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

2.1 Текущий контроль

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Опрос:

1. Понятие и функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Элементы налогообложения. Виды налоговых ставок.
4. Классификация налогов.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. 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 (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
- в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

2. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

- а) субъектом налога;
- б) объектом налога;
- в) носителем налога;
- г) источником налога;
- д) налоговым окладом.

3. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

- а) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- б) твердые, пропорциональные и прогрессивные;
- в) твердые, адвалорные и комбинированные.

4. Какие налоги называют прямыми?

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- б) налоги на потребление;
- в) налоги на отдельные товары и услуги;
- г) налоги на доходы и имущество;
- д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

5. Какие налоги называют косвенными?

- а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
- б) налоги на доходы и имущество;
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;

г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

6. Назовите принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические;
- б) экономические, юридические и организационные;
- в) политические, юридические и организационные.

7. Прогрессивный налог – это налог, при котором:

- а) с ростом дохода доля дохода, изымаемая в форме налога, уменьшается;
- б) со снижением дохода доля дохода, изымаемая в форме налога, увеличивается;
- в) с ростом дохода доля дохода, изымаемая в форме налога, увеличивается;
- г) со снижением дохода растет налоговое бремя.

8. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом.

9. Основоположником теории налогообложения считается:

- а) А. Вагнер
- б) У. Петти
- в) А. Смит
- г) Д. Рикардо
- д) Ж. Сэй.

10. К неналоговым платежам относятся:

- а) акцизы
- б) НДС
- в) таможенная пошлина
- г) государственная пошлина.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Практические задания:

Задача №1

Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку (без НДС). Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку (с НДС).

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет и суммы к уплате каждой организацией. Решение оформить в таблице. Заполнить счета-фактуры. Адрес ООО «Опт» ИНН 5703777650: 394030, г. Воронеж, ул. 20-тилетия Октября, 112; ООО «Розница» ИНН 6640918473: 394075, г. Воронеж, ул. Победы, 15; ООО «Салон» ИНН 1190322987: 394055, г. Воронеж, ул. Чебышева, 15.

Задача №2

Для начисления НДС организация, выпускающая алкогольную продукцию, имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализация ликероводочных изделий	литр	940 800
2	Оптовая цена предприятия с учетом акциза за 1 литр ликероводочных изделий	руб.	80

3	Стоимость приобретенного, принятого на учет спирта для производственных целей по счету-фактуре поставщика (с НДС) – всего НДС в счете-фактуре поставщика	Тыс. руб. Тыс. руб.	14 160 Определить
4	Стоимость приобретенных, оплаченных основных средств, не имеющих отношения к производству и реализации изделий, по счету-фактуре поставщика, принятых на учет с НДС НДС в счете-фактуре поставщика	Тыс. руб. Тыс. руб.	35 000 Определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача №3

Предприятие розничной торговли с торговой площадью 175м², реализующее промышленную продукцию, за квартал текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью	руб.	141 600
2	Торговая наценка	%	25
3	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, в т.ч. НДС	руб.	35 400
4	За наличные расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС. Счет-фактура имеется. НДС выделен в приходно-кассовом ордере и накладной.	руб.	18 054

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС

Задача №4

ООО «Надежда» получило от реализации: 1) детских кожаных кроссовок – 1 700 000 руб.; 2) детских сандалий – 1 200 000 руб.; 3) женских туфель – 2 400 000 руб. Затраты на приобретение сырья для изготовления этой обуви составили 1 350 000 руб. (с учетом НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. При расчете применить ставки, установленные НК РФ.

Задача №5

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму — 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость — 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определить суммы НДС по данным операциям.

Задача №6

В налоговом периоде организацией были осуществлены следующие хозяйственные операции.

Наименование операции	Сумма (руб.)	НДС в т.ч. (руб.)
1. Оплачены и оприходованы товары, использованные:		
а) на производственные нужды	35400	5400
б) на нужды детского сада, состоящего на балансе предприятия	5310	810
2. Оплачено и введено в эксплуатацию оборудование, используемое для производства как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции	59000	9000
3. Оплачено и принято на учет «ноу-хау» (НДС в том числе)	17700	2700
4. Оплачен инвентарь, приобретенный для производственных нужд, не оприходован	3540	540
5. Произведена предварительная оплата услуг автотранспортного предприятия	5000	
6. В организации розничной торговли приобретены материалы для производственных нужд, счет-фактура не выписан	4720	720
7. Отгружена покупателям готовая продукция, в том числе не облагаемая НДС	148000 30000	18000
8. Отгружена продукция на экспорт (документы, подтверждающие факт экспорта получены)	50000	—
9. На расчетный счет поступила арендная плата за имущество, сданное в аренду	11800	1800
10. Поступила частичная оплата от покупателей в счет предстоящей отгрузки продукции	23600	
11. Получены средства на осуществление работ по договору о совместной деятельности	100000	
12. Сумма НДС, уплаченная с авансовых платежей, полученных в предыдущем налоговом периоде		3000

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача №7

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 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 НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача №8

Предприятие за март месяц получило выручку от реализации продукции собственного производства 900 т. р. (без НДС). Кроме того, предприятие реализовало медицинскую технику собственного производства на 40 т. р.; за монтаж медицинского оборудования предприятием получено 20 т.р. (в т. ч. НДС). Определить сумму НДС и срок уплаты.

Задача №9

Предприятие в 1 квартале текущего года получило выручку от реализации промышленной продукции без НДС 300 т. р. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 20 т.р., авансовые платежи - 30 т.р.

Определить облагаемый оборот и сумму НДС, указать срок уплаты налога за 1 квартал.

Задача №10

Предприятие за 1 квартал текущего года получило выручку от реализации молочной продукции (без НДС) через сеть оптовой торговли в размере 600 т. р. За отчетный период было списано на издержки производства материальных ценностей на сумму 40 т.р., приобретено и оплачено молочной продукции, подлежащей реализации на сумму 500 т.р. (в т. ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача №11

Предприятием розничной торговли реализовано за 1 квартал текущего года кондитерских изделий на сумму 350 т.р. и хлеба на сумму 100 т.р. Стоимость реализованных товаров составила соответственно 200 т.р. и 80 т.р.; за отчетный период было списано на издержки обращения материальных ценностей на сумму 50 т.р. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №12

Предприятие оптовой торговли получило товар в январе текущего года на сумму 120 т.р. (в т. ч. НДС). Оплата этого товара произошла в феврале на сумму 90 т. р. (в т. ч. НДС). Сделав наценку 20 %, предприятие оптом реализовало этот товар, получив выручку в январе 80 т.р. (без НДС), в феврале– 40 т.р. (без НДС). Предприятие оплатило затраты, относимые на издержки обращения: в январе 3 т.р. (в т. ч. НДС), в феврале 4 т.р. (в т. ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в январе и феврале.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Предприятие за январь 2021 г. реализовало продукцию собственного производства на сумму 700 т.р. (в т. ч. НДС), в том числе была реализована ранее оплаченная продукция на сумму 200 т.р. и произведена предоплата по предстоящим отгрузкам в сумме 300 т. р. Для производства продукции предприятие приобрело ТМЦ на сумму 120 т.р., в том числе оплатило 80 т. р. Учредители в январе внесли свой взнос в уставный капитал предприятия в сумме 10 т.р. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в январе и феврале.

Задача №2

Предприятие за отчетный период осуществило следующие операции:

- отгрузило материалы на сумму 240 000 р., с учетом НДС;
- реализовало доли в уставном капитале на сумму 60 000 р;
- оплатило закупку станка стоимостью 12 000 р. (в т. ч. НДС);
- оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 р. (в т. ч. НДС);
- оплатило закупку полуфабрикатов на сумму 18 000 р. (в т. ч. НДС); В учетной политике выручка признается по оплате.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №3

Исходя из следующих данных за квартал, определите НДС за отчетный период. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по оплате».

- объем услуг, предоставленных сторонними организациями, составил 480 т. р., в т. ч. НДС, оплачено 360 т. р.;

- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 т. р.;
- начислена пеня к уплате поставщику - 2 т. р.;
- приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 т. р., в том числе налог на добавленную стоимость;
- аванс, поступивший на расчетный счет, — 60 т. р.;
- получена пеня от заказчика — 2 т. р.;
- закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 480 т. р., в том числе НДС, партия товара на 180 т. р. реализована с оптовой надбавкой –20 %;
- приобретены основные средства на 150 т. р., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью;
- доходы по аренде, поступившие на расчетный счет, —100 т. р.;
- погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 т. р., в том числе НДС.

Задача №4

«Аско» занимается страхованием, а также сдает часть своих помещений в аренду. Помещения ООО «Аско» охраняет сторонняя организация. В июне 2021 года стоимость ее услуг, оплаченных ООО составила 360000 р. (в т.ч. НДС). Доход от сдачи имущества в аренду в июне составил 840000 р. (в т.ч. НДС). Стоимость страховых услуг за месяц составила 900000 р. Определить сумму НДС за июнь.

Задача №5

В течение 3 квартала предприятием-изготовителем:

- в оприходованы материалы на 5 т.р. (с НДС), а оплачено 4 т.р. (с НДС), в счете-фактуре НДС выделен;
 - в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 12 т.р., в т.ч. НДС – 2 т.р., а в сентябре они получены и оприходованы;
 - реализованы акции, принадлежащие предприятию на 20 т.р.;
 - в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 4 т.р.;
 - приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 7 т.р. (с НДС);
 - получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 5 т.р.;
 - за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 20 т.р. и своим работникам по себестоимости без НДС на сумму 1,4 т.р. Торговая наценка - 15 %;
 - поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 50 т.р. (с НДС);
 - поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 т.р.;
- Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

Задача №6

Исходя из следующих данных определите НДС за отчетный период.

Учетная политика для целей налогообложения определена «по оплате».

- розничный товарооборот — 280 т. р., в том числе НДС;
- закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя, - 120 т. р.;
- прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде - 10 т. р.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 т. р.;
- реализованы основные средства (остаточная стоимость - 20 т. р., износ - 10 т. р., договорная цена — 48 т. р.);
- пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде – 2 т. р.;

- приобретен и оплачен хозяйственный инвентарь на сумму 12 т. р., в том числе НДС;
 - аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, — 60 т. р.;
 - налог на имущество организаций - 1 т. р.;
 - закуплен товар для оптовой продажи на сумму 120 т. р., в том числе НДС - 40 т. р., оплачено только 50 %, весь товар реализован с оптовой надбавкой — 30 %;
 - приобретены основные средства на сумму 10 т. р.;
- В отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Опрос

1. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики НДС и объект налогообложения НДС.
2. Налоговые ставки НДС и их особенности.
3. Налоговая база. Входящий и исходящий НДС. Налоговый период.

Тема 3. Акцизы

Практические задания:

Задача №1

Организация приобрела 100 т бензина марки Нормаль-80 и путем смешения получила 110 т бензина марки Аи-92.

Определить сумму акциза, которую необходимо уплатить в бюджет.

Задача №2

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За январь произведено и реализовано 230 л указанного подакцизного товара.

По приобретенному этиловому спирту уплачен акциз в сумме 9000 руб.

1. Определить налоговую базу по алкогольной продукции в пересчете на безводный спирт:
2. Определить сумму акциза по реализованной алкогольной продукции:
3. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по алкогольной продукции.

Задача №3

Ликеро- водочный завод, находящийся в Московской области, учредил на территории Подмосковья акцизный склад А, а также оптовый склад Б, не имеющий статуса акцизного склада.

Завод в 2020 году отгрузил 500 литров водки (крепостью 40 %) на акцизный склад А. С этого склада водка была реализована на акцизный склад ЗАО «Полюс», занимающегося оптовой торговлей в Тульской области. С этого склада водка реализована розничному магазину, расположенному в Туле. Определить акциз при реализации алкогольной продукции.

Задача №4

Предприятие произвело и реализовало автомобильный бензин 19 октября 2020 г. с октановым числом меньше 80 в размере 21 тонны на общую сумму 84 млн.р. Определить общую сумму акциза, указать срок уплаты.

Задача №5

Предприятие произвело и реализовало 3000 блоков сигарет с фильтром на общую сумму 245000 р. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты, если реализация произошла 10 сентября 2020 г.

Задача №6

Оптовая цена на автомобиль с мощностью двигателя 117 кВт составила т. р. Определить сумму акциза.

Задача №7

Предприятие произвело и реализовало водку «Банкир» крепостью 50 градусов, разлитую в бутылки по 0,5 литров в количестве 16000 бутылок. Стоимость одной бутылки 75 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт (98 градусов) на сумму 65 т. р. (215 литров) Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача №8

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет для предприятия, реализующего произведенную им водку крепостью 40 градусов, разлитую в бутылки по 0,7 литра в количестве 2350 бутылок. Стоимость одной бутылки 70 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт на сумму 15 т. р. (67 литров).

Задача №9

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, для предприятия, реализующего произведенное им игристое вино (9 %) в количестве 3700 литров. Для производства своей продукции предприятие закупило 140 литров этилового спирта на сумму 28 т. р.

Задача №10

В январе текущего года табачная фабрика реализовала 400 000 сигарет с фильтром по отпускной цене 250 000 р. (без учета акциза и НДС). Определить сумму акциза.

Задача №11

Оптовая цена предприятия по автомобилю ВАЗ - 2110 составляет 120 т. р.

Торговая надбавка составляет 20 %.

Требуется: определить розничную цену реализации автомобиля и долю акцизов в розничной цене.

Задача №12

Московская табачная фабрика «Дукат» в январе 2021 года реализовала следующие изделия:

- табак трубочный 200 кг;
- сигареты с фильтром 2 кл. 200 коробок по 1000 блоков по 10 пачек;
- сигареты без фильтра 500 коробок по 1000 блоков по 20 пачек. Требуется: исчислить сумму акциза за январь.

Задача №13

ЛВЗ «Умновский» реализовал с 1 по 15 марта текущего года продукцию на акцизные склады другой организации:

- водка 150 ящиков по 20 бутылок по 0,5 л крепостью 40 %;
- настойка 90 ящиков по 20 бутылок 0,75 л крепостью 25 %.

Требуется: исчислить сумму акцизов по реализованной алкогольной продукции.

Задача №14

Ликероводочный завод реализовал в феврале через свои магазины розничной торговли следующую продукцию:

- 17 ящиков по 12 бутылок настойки 20 % по 0,75 литра;

- 28 ящиков по 6 бутылок 40 % водки по 1,0 литру. Предприятием в текущем месяце оприходовано и оплачено 100 литров этилового спирта (100 %) для производства продукции. Все бутылки были промаркированы региональными марками. Требуется: исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за февраль месяц.

Задача №15

«Умнов» реализовал в марте текущего года продукцию на акцизные склады другой организации:

- водка 100 ящиков по 20 бутылок по 0,5 литра крепостью 40 %. Ставка акциза - 146 р. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах;
- настойка 50 ящиков по 20 бутылок 0,75 литра крепостью 22 %.

Ставка акциза - 108 р. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Кроме этого в марте производитель реализовал через свои магазины розничной торговли следующую продукцию:

- водка 30 ящиков по 20 бутылок по 0,5 литра крепостью 40 %.

Ставка акциза 146 р. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах;

- настойка 40 ящиков по 12 бутылок по 0,75 литра крепостью 22 %. Ставка акциза 108 р. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Предприятием в текущем месяце оприходовано и оплачено 700 литров этилового спирта (100 %) для производства продукции.

Ставка за этиловый спирт установлена в размере 19,5 р. за 1 литр безводного спирта.

В текущем месяце оплачено за региональные марки:

- для бутылок крепостью до 25 % - 1480 штук;

- для бутылок крепостью свыше 25% - 2600 штук.

Задание:

- 1) Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за март по реализованной алкогольной продукции.

- 2) Указать в какой бюджет поступит налог, уплаченный спиртоводочным заводом и в каком размере.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Организация приобрела 100 т бензина марки Нормаль-80 и путем смешения получила 110 т бензина марки Аи-92.

Определить сумму акциза, которую необходимо уплатить в бюджет.

Задача №2

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За январь произведено и реализовано 230 л указанного подакцизного товара.

Задача №3

В декабре 2020 года ООО «Спиртпром» изготовило и продало алкогольную продукцию (доля этилового спирта в конечном продукте — 40%) в объеме 640 л. Найти сумму акциза.

Задача №4

ООО «Пиво+» производит несколько разновидностей пива. В январе 2021 года оно изготовило и реализовало 896 бутылок пива емкостью 0,5 л, из которых:

- 512 бутылок пива с объемной долей спирта 0,2%;
- 216 бутылок пива с объемной долей спирта 8%;
- 168 бутылок пива с объемной долей спирта 9%.

Найти сумму акциза.

Задача №5

Организация произвела 60000 бутылок водки (емкость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №6

Пивоваренный завод реализовал 25 ООО ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок емкостью 0,5 л. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №7

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа — 200 л.с., а легкового автомобиля — 100 л. с.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №8

Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90 %). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40 % (емкость 1 бутылки 0,5 л) и 30 000 бутылок вина крепостью 30 % (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

Опрос:

1. Экономическая сущность акцизов. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
2. Ставки акцизов.
3. Налоговая база и налоговый период.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ (к темам 2 и 3)

1. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

- а) по ставке 18%;
- б) по ставке 10%;

- в) по ставке 0%;
- г) по ставке 20%.

2. Определите сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 236 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 120 000 руб. Ставка налога 20%.

- а) 21 600 руб.;
- б) 14 400 руб.;
- в) 20 880 руб.;
- г) 14 040 руб.
- д) 27200 руб.

3. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров? (ДА или НЕТ)

4. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 20%.

- а) 52 780 руб.;
- б) 62 280 руб.
- в) 52 000 руб.
- г) 57667 руб.

5. Налоговый период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц (или в некоторых случаях - квартал).

6. Какой товар не облагается акцизом?

- а) табачные изделия;
- б) ювелирные изделия;
- в) алкогольная продукция.

7. К какой группе налогов относятся акцизы?

- а) федеральный, косвенный;
- б) федеральный, прямой;
- в) региональный, косвенный;
- г) местный, прямой.

8. Определить сумму акциза к уплате, если реализовано 3000 бутылок водки 40% (емкость 1 бут. – 0,5 литра). Ставка налога – 600 руб. за литр безводного этилового спирта.

- а) 277 500 руб.
- б) 360 000 руб.
- в) 555 000 руб.
- г) 225 000 руб.

9. Какие виды налоговых ставок выделяют сегодня при исчислении акцизов:

- а) адвалорные;
- б) твердые;
- в) комбинированные;
- г) твердые и комбинированные

Контрольная работа №1

ВАРИАНТ I

Задача №1

ООО «Карпузик» получило от реализации продукции на расчетный счет: 1) детских кожаных кроссовок – 280000 руб.; 2) детских платьев – 200000 руб.; 3) подгузников – 240000 руб.; 4) трикотажных колготок – 356000.

Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 135000 руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №2

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 400 и 550 тыс. рублей (с учетом НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму — 100 тыс. рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 150 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2010 г. (остаточная стоимость — 580 тыс. рублей) за 800 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям. В целях производства были закуплены материалы на сумму 314000 руб. (с НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача №3

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 50%. За январь произведено и реализовано 530 л указанного подакцизного товара. Определить величину акциза к уплате в бюджет.

Задача №4

ООО «Спирт» реализовало следующую продукцию:

- 300 бутылок водки по 0,5 л (50%);
- 420 бутылок водки по 0,7 л (40%);
- настойка (22%) 50 ящиков по 40 бутылок по 0,5 л;
- настойка (30%) 40 ящиков по 40 бутылок по 0,75 л.

Предприятием в целях производства было приобретено 1000 л этилового спирта (98%).

Определить величину акциза к уплате в бюджет.

Задача №5

Стоимость ВАЗ 2131 – 400000 руб. без акцизов и НДС. Мощность – 91 л.с. Определить величину акциза, НДС и конечную цену.

Задача №6

Табачная фабрика реализовала 500000 сигарет с фильтром по отпускной цене 300000 руб. (без учета акциза и НДС). Определить сумму акциза и НДС и конечную стоимость.

Задача №7

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале 2021 года им было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;
- на сумму 3 000 000 руб. замороженного осетра предприятиям России;
- на сумму 1 000 000 руб. замороженного осетра продано за границу зарубежным покупателям.

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 20%);
- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 20%), основные средства введены в эксплуатацию.

ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая (с НДС).

В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительно-монтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, общие расходы на его строительство составили 1 500 000 руб. Склад введен в эксплуатацию.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

ВАРИАНТ II

Задача №1

ООО «Карпузик» получило от реализации продукции на расчетный счет: 1) детских кожаных кроссовок – 300000 руб.; 2) детских платьев – 100000 руб.; 3) подгузников – 645000 руб.; 4) трикотажных колготок – 160000.

Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 200000 руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №2

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 320 и 150 тыс. рублей (с учетом НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму — 50 тыс. рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 40 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2010 г. (остаточная стоимость — 20 тыс. рублей) за 50 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям. В целях производства были закуплены материалы на сумму 60000 руб. (с НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача №3

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 60%. За январь произведено и реализовано 612 л указанного подакцизного товара. Определить величину акциза к уплате в бюджет.

Задача №4

ООО «Спирт» реализовало следующую продукцию:

- 2000 бутылок водки по 0,5 л (40%);
- 120 бутылок водки по 0,7 л (50%);
- настойка (32%) 40 ящиков по 60 бутылок по 0,4 л;
- настойка (30%) 60 ящиков по 30 бутылок по 0,75 л.

Предприятием в целях производства было приобретено 1000 л этилового спирта (100%).

Определить величину акциза к уплате в бюджет.

Задача №5

Стоимость AudiR8 – 650000 руб. без акцизов и НДС. Мощность – 152 л.с. Определить величину акциза, НДС и конечную цену.

Задача №6

Табачная фабрика реализовала 1000000 сигарет с фильтром по отпускной цене 780000 руб. (без учета акциза и НДС). Определить сумму акциза и НДС и конечную стоимость.

Задача №7

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале 2021 года им было продано (без НДС):

- на сумму 1 350000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;
- на сумму 4310 000 руб. замороженного осетра предприятиям России;
- на сумму 2 000 000 руб. замороженного осетра продано за границу зарубежным покупателям.

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 870 000 руб. (в том числе НДС 20%);
- основные средства в сумме 500 000 руб. (в том числе НДС 20%), основные средства введены в эксплуатацию.

ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 1000 000 руб. на поставку партии замороженного минтая (с НДС).

В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительно-монтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, общие расходы на его строительство составили 368 000 руб. Склад введен в эксплуатацию.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Практические задания:

Задача №1

Секретарь ООО «Звезда» Е.В. Петрова имеет троих детей. Зарплата в месяц — 25 000 руб. Старшему ребенку исполнилось 18 лет. Старший ребенок не учится. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2017 году?

Задача №2

Сотрудница ООО «Снежинка» работает на полставки (10000 руб.) и воспитывает одну троих детей: двоих в возрасте 16 лет и одного 20 лет, обучающегося в университете по очной форме. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2021 году?

Задача №3

Сотрудник имеет 2-х несовершеннолетних детей (или детей до 24-х лет обучающихся на очной форме). Ежемесячная заработная плата сотрудника в 2015 году — 24 000 руб. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2015 году?

Задача №4

У Ивановой И.И. четыре сына возрастом 25, 17, 15 и 13 лет. При этом ее ежемесячный доход из одного источника равен 45 000 руб. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2017 году? Исчислить чистую зарплату за год.

Задача №5

Индивидуальный предприниматель получил доход от занятия предпринимательской деятельностью в сумме 88 900 руб. Расходы составили 10 000 руб. Исчислить НДФЛ.

Задача №6

Иванов И.И., будучи налоговым резидентом РФ, продал в сентябре 2020 года квартиру за 2 миллиона рублей. Квартира им была приватизирована в феврале 2018 года. То есть, квартира находилась в собственности Иванова И.И. менее трех лет. Рассчитать НДФЛ.

Задача №7

И.И.Иванов постоянно живет в России. Следовательно, он является налоговым резидентом. В 2021 году И.И.Иванов продал свою квартиру, которая принадлежала ему менее трех лет.

За это жилье удалось выручить 2 900 000 руб. Рассчитать НДФЛ.

Задача №8

П.П.Петров в 2021 г. продал за 450 000 руб. автомобиль, принадлежавший ему на праве собственности менее трех лет. На руках у физического лица имеются документы, в том числе платежные, подтверждающие расходы на автомобиль в 2020 г. Они составили 400 000 руб. Исчисление и уплату налога физические лица производят самостоятельно по налоговой ставке 13%.

Задача №9

Родитель уплатил за обучение ребенка 130 т.р.
Рассчитать социальный налоговый вычет

Задача №10

Условия получения вычета:

В 2020 году Сидоров С.С. оплатил свое заочное обучение в ВУЗе в размере 80 тыс. руб.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

В 2020 году Сидоров С.С. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил 78 тыс. руб. подоходного налога за год.

Задача №11

Условия получения вычета:

В 2020 году Сидоров А.А. оплатил образование своего сына в ВУЗе на очной форме обучения в размере 100 тыс. руб. Договор оплаты обучения в ВУЗе был заключен на Сидорова А.А., обучение Сидоров А.А. оплачивал лично.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

В 2020 году Сидоров А.А. зарабатывал 20 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил X тыс. руб. подоходного налога за год.

Задача №12

Условия получения вычета:

В 2020 году Сидоров А.А. оплатил:

- образование своего сына в ВУЗе на очной форме обучения в размере 70 тыс. руб.;
- образование своей старшей дочери в ВУЗе на заочной форме обучения в размере 40 тыс. руб.;
- обучение своей младшей дочери в платной школе в размере 35 тыс. руб.;

Все договора оплаты были заключены на Сидорова А.А., обучение детей Сидоров А.А. оплачивал лично.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

В 2020 году Сидоров А.А. зарабатывал 20 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил X тыс. руб. подоходного налога за год.

Задача №13

Иванов И.И. получил в течение 2020 года доход в размере 430 000 руб. В 2020 году он понес расходы на свое лечение в размере 80 000 рублей, и расходы на дорогостоящее лечение в размере 150 000 рублей.

Задача №14

7 февраля секретарь ЗАО «Альфа» Е.В. Иванова написала заявление на имя руководителя организации с просьбой оказать ей материальную помощь к отпуску.

13 февраля руководитель «Альфы» издал приказ о выдаче Ивановой 6000 руб. материальной помощи. В этот же день кассир организации выдал Ивановой эту сумму из кассы.

Сумма материальной помощи включена в налоговую базу по НДФЛ за февраль. Исчислить НДФЛ по матпомощи.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Работник организации Иванов является родителем несовершеннолетнего ребенка и имеет II группу инвалидности.

Иванову установлен оклад в размере 20 000 руб.

Рассчитать:

- величину НДФЛ
 - величину заработной платы к выдаче ежемесячно
 - общую сумму стандартных налоговых вычетов.
- Если Иванову установлен оклад в размере 30 000 руб.

Задача №2

В 2020 году Иванов И.И. приобрел квартиру за 8 млн. рублей, при этом, на 6 млн. рублей он взял ипотечный кредит. По процентам ипотечного кредита в 2020 году Иванов И.И. заплатил 100 тыс. руб.

Задача №3

В 2020 году Зубков В.В. оплатил курс своего лечения в больнице на сумму 100 тыс.руб. Также Зубков В.В. по предписанию врача купил медикаменты на сумму 50 тыс.руб. (купленные медикаменты входили в список разрешенных для вычета).

В 2020 году Зубков В.В. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил X тыс.руб. подоходного налога за год.

Задача №4

В 2020 году Сидоров А.А. оплатил лечение своего 12-летнего сына в платной больнице, стоимостью 100 тыс.руб.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

В 2020 году Сидоров А.А. зарабатывал 30 тыс. рублей в месяц.

Задача №5

В 2020 году Попов А.А. оплатил свое обучение в ВУЗе в размере 100 тыс.руб. и лечение зубов в размере 50 тыс.руб.

В 2020 году Попов А.А. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц.

Темы дискуссий

1. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы.
2. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование.

Опрос

1. Экономическая сущность НДФЛ. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налоговые ставки по НДФЛ.
3. Стандартные, имущественные и социальные налоговые вычеты.
4. Налоговая база и порядок расчета НДФЛ. Налоговый период.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

(к теме 4)

1. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

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

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

3. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов.

4. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...

- а) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов
- б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению,
- в) уменьшенных на сумму налоговых вычетов
- г) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов

5. Налоговый период по НДФЛ

- а) год
- б) квартал
- в) месяц

6. В каком случае работник имеет право на социальный вычет по плате за обучение?

- а) работник платит за свое обучение на заочном отделении ВУЗа
- б) работник платит за обучение сына 18 лет в колледже на заочном отделении
- в) работник платит за обучение дочери 25 лет в государственном ВУЗе на дневном отделении
- г) работник платит за обучение дочери 14 лет в частной гимназии, не имеющей государственной лицензии

7. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам:

- а) инвалидам Великой Отечественной войны,
- б) гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС,
- в) гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане

8. Укажите налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно ТОЛЬКО при обращении в налоговые органы:

- а) социальные налоговые вычеты,
- б) стандартные налоговые вычеты,
- в) имущественный налоговый вычет (по расходам на приобретение жилья),
- г) имущественный налоговый вычет (по доходам от продажи имущества).

Контрольная работа №2

ВАРИАНТ I

Иванов И.И. имеет троих детей 20 (учится в ВУЗе заочно), 12 и 11 лет, является участником боевых действий в Афганистане, оклад его 170000 руб. Заплатил за обучение

старшего ребенка 70000 руб., а также на лечение младшего ребенка – 15500руб. Определить:

- 1) Сумму НДФЛ за год
- 2) Заработную плату «на руки» в феврале и в октябре
- 3) Сумму НДФЛ к возврату из бюджета
- 4) Величину взносов во внебюджетные фонды за год

ВАРИАНТ II

Иванов И.И. имеет двоих детей 20 (учится в ВУЗе очно), 12 лет, оклад его 100000 руб. Заплатил за обучение старшего ребенка 60000 руб., а также на лечение младшего ребенка – 70000 руб. Определить:

- 1) Сумму НДФЛ за год
- 2) Заработную плату «на руки» в феврале и в октябре
- 3) Сумму НДФЛ к возврату из бюджета
- 4) Величину взносов во внебюджетные фонды за год

ВАРИАНТ III

Иванов И.И. имеет троих детей 20 (учится в ВУЗе очно), 19 (не учится) и 11 лет, является участником боевых действий в Афганистане, оклад его 170000 руб. Заплатил за обучение старшего ребенка 24000 руб., а также на лечение младшего ребенка – 5000 руб. Определить:

- 1) Сумму НДФЛ за год
- 2) Заработную плату «на руки» в феврале и в октябре
- 3) Сумму НДФЛ к возврату из бюджета
- 4) Величину взносов во внебюджетные фонды за год

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Практические задания:

Задача №1

Компания «№» получила прибыль от всех видов деятельности в размере 600 000 руб. Затраты на производство составили 400 000 руб. Найти налог на прибыль.

Задача №2

Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб.

В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

Задача №3

Первый квартал этого года принес предприятию прибыль в 2млн 300 тыс. рублей, а также НДС 300 тыс. рублей. По затратам на производство ушло 600 тыс. рублей, на выплаты персоналу было потрачено 400 тыс. рублей. Страховые взносы – 90 тыс. рублей, амортизация инвентаря – 60 тыс. рублей. Проценты по выданному кредиту составили 30 тыс. рублей. Всего расходов за первый квартал: 1 180 000 рублей.

Найти налог на прибыль.

Задача №4

Допустим, что организация по итогам 9 месяцев 2020 года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
- расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
- внереализационные доходы – 15 000 руб.;
- внереализационные расходы – 35 000 руб.;

Найти налог на прибыль.

Задача №5

В первом квартале года организация получила выручку 1 770 тысяч рублей, в том числе НДС 270 тысяч рублей. Затраты на производство составили 560 тысяч рублей. Заработная плата персонала — 350 тысяч рублей. Страховые взносы с заработной платы — 91 тысяча рублей. Амортизация оборудования — 60 тысяч рублей. Проценты по кредиту, выданному другой фирме и учитываемые при налогообложении, за первый квартал составили 25 тысяч рублей. Также учитываем прошлогодний налоговый убыток, который составил 120 тысяч рублей. Найти налог на прибыль.

Задача №6

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;
- материальные затраты - 2100 т. р.;
- фонд оплаты труда - 900 т. р.;
- уплачен штраф в бюджет - 50 т. р.;
- уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы - 15 т. р..

На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1. 10 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 4 года. В течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 т. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

Задача №7

ЗАО «Надежда», занимающееся оптовой торговлей, в январе текущего года получило 1000 мужских костюмов по цене 1800 р.

- 20 февраля покупателю было отгружено - 200 костюмов по цене 3000 р.;
- 1 марта – 350 костюмов по 3120 р.;
- 23 марта – 400 костюмов по 3240 р. Все цены включают НДС.

За 1 квартал. ЗАО «Надежда» произвела следующие расходы:

- заработная плата по 70000 р. в месяц;
- аренда склада – по 63600 р. в месяц, включая НДС, транспортные услуги сторонних организаций, оказанные в феврале, - 36000 р., в марте – 66000 р., включая НДС.

В марте продан компьютер за 67000 р., включая НДС, остаточная стоимость которого на 1.01. составила 7000 р. Начисленная амортизация по нелинейному методу составила в январе 583 р. и в феврале – 608 р. Срок полезного использования компьютера истекает в декабре следующего года.

В январе за 50000 приобретено 5000 акций ОАО «КЛМН», которые не котируются на организованном рынке ценных бумаг. В марте все акции были проданы за 51000 р. Услуги брокера составили 2000 р.

Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал текущего года.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Выручка предприятия составила за год 2900 т. р., материальные затраты - 1100 т. р., фонд оплаты труда - 900 т. р., уплачен штраф в бюджет - 50 т. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 т. р., на погашение ссуды направлено 120 т. р. Выявлен доход за прошлый год - 430 т. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги - 15 т. р..

На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 3 года.

В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 т.р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период и сроки уплаты.

Задача №2

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 1250 т.р., материальные затраты составили 700 т.р., начислен фонд оплаты труда – 300 т.р.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200 т.р.

Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 т.р.

Уплачены штрафные санкции, в сумме 3 т.р., в том числе за нарушение хозяйственных договоров – 2 т.р., за нарушение налогового законодательства – 1 т.р.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 т.р. Амортизационные отчисления на последнюю отчетную дату составляют 25 т.р.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

Задача №3

Предприятие за прошлый год получило убыток в размере 800 т.р. В 2020 г. предприятие получило прибыль, имея следующие показатели:

- выручка – 1200 т.р.;
- материальные затраты – 610 т.р.;
- расходы на оплату труда – 320 т.р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 т.р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 50 т.р.;
- в течение года было получено имущество в виде вноса в уставный капитал – 37 т.р.;
- уплачены штрафные санкции 10 т.р. в том числе в бюджет – 6 т.р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 т.р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 10 т.р. от российской организации;
- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 т.р., сроком полезного использования 24 года.

Авансовые платежи по налогу на прибыль были уплачены в течение года в сумме 65 т.р.

Определить сумму налога на прибыль к доплате или к возмещению по итогам года.

Темы дискуссий:

1. Нормативные правовые основы налогообложения прибыли организаций.

2. История развития налогообложения прибыли организаций в России.
3. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.

Опрос

1. Экономическая сущность налога на прибыль. Налогоплательщики. Налоговая база и ее расчет. Определение доходов и расходов организации для целей налогообложения.
2. Налоговая ставка и порядок расчета налога на прибыль.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ (к теме 5)

1. К доходам от реализации не относится ...

- а) безвозмездно полученное имущество
- б) взносы в уставный капитал
- в) выручка от продажи товаров собственного производства
- г) выручка от реализации ценных бумаг

2. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...

- а) процент за взятые кредиты, займы
- б) добровольное страхование основных средств
- в) приобретение топлива, воды на технологические цели

3. Расходы, связанные с оформлением загранпаспортов для поездки в заграничную командировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...

- а) не учитываемым в целях налогообложения
- б) внереализационным
- в) связанным с производством и реализацией

4. Что такое доход в целях налогообложения

- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг)
- б) прибыль налогоплательщика
- в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Практические задания:

Задача №1

В марте строительная организация добыла 200 тонн песка. Из них в данном месяце было реализовано сторонним организациям 100 тонн:

- 40 тонн по цене 1062 руб. (в том числе НДС - 162 руб.);
- 60 тонн по цене 944 руб. (в том числе НДС - 144 руб.).

Определить НДПИ.

Задача №2

Организация добывает песок и гравий. При этом добытые полезные ископаемые используются только в строительных работах. Предположим, что сумма прямых расходов организации за месяц составила 1 600 000 руб., в том числе расходы по добыче полезных ископаемых - 400 000 руб. При этом общая сумма косвенных расходов равна 560 000 руб. Определить НДПИ.

Задача №3

Организация добывает гравий, который используется только в строительных работах. Расчетная стоимость добытого полезного ископаемого составила 480 000 руб. Определить НДС.

Задача №4

Допустим, что на одном участке недр добывается железная руда. Объем добычи за истекший налоговый период составил 5 тыс. тонн. Допустим, что оптовая цена реализации железной руды составляет 400 руб. за тонну, в том числе НДС. Транспортировка продукции в соответствии с договором осуществлялась за счет покупателя. Государственные субвенции отсутствовали. Найти НДС.

Задача №5

Допустим, что АО АБВ ведет добычу калийных солей и хлористого натрия на одном участке. Поскольку налогообложение этих двух видов полезных ископаемых осуществляется по различным ставкам, необходимо определить налоговую базу по каждому полезному ископаемому отдельно. Допустим, что ни в текущем, ни в предшествующем налоговом периоде реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов составила 72 тыс. руб. Было добыто 150 тонн солей, в том числе 45 тонн калийной соли и 105 тонн натриевой соли. Найти НДС.

Задача №6

Мы добыли 30 000 и продали 20 000 тонн песка в рамках одного налогового периода, например, июля 2017 года.

Мы продаем песок по цене 354 руб. за тонну (включая НДС 20%).

Мы понесли расходы по доставке песка покупателям в рамках налогового периода в сумме, составившей 100 000 руб. Найти НДС.

Задача №7

Компания ООО «Родина» добыла в отчетном периоде 26 875 т песка. При этом было реализовано 13 000 т по цене 256 руб./тонну (в том числе НДС), а 9 587 – по цене 312 руб./тонну (в т.ч. НДС). Найти НДС.

Задача №8

ООО «Альфа» занимается извлечением золота из коренного месторождения на основании лицензии.

В процессе извлечения организация получает лигатурное золото, которое она направляет на аффинажный завод. Полученное золото после очищения «Альфа» реализует в слитках.

В сентябре «Альфа» извлекла 153 килограмма лигатурного сплава.

В 1 кг сплава содержится 200 г чистого золота.

В сентябре у организации не было операций по реализации золота. Последняя такая сделка состоялась в июле. Тогда цена 1 кг химически чистого золота составила 1 180 000 руб. (в т. ч. НДС – 180 000 руб.). Расходы по аффинажу и перевозке 1 кг чистого золота до покупателя в июле составили 214 000 руб. Найти НДС.

Задача №9

Организация добыла в налоговом периоде 1500 г золотосодержащего полупродукта, в котором, по данным лаборатории организации, содержится 1350 г химически чистого золота. В налоговом периоде аффинированное золото реализовано в количестве 1480 г на сумму 510 600 руб. (без НДС), расходы на аффинаж составили 15 000 руб., расходы на доставку золота до покупателя - 5000 руб. Найти НДС.

Задача №10

ЗАО «Альфа» занимается добычей и продажей природного строительного песка на основании лицензии.

В сентябре организация добыла 28 940 тонн песка и реализовала:

12 000 т – по цене 236 руб./т (в т. ч. НДС);

14 500 т – по цене 330 руб./т (в т. ч. НДС).

Расходы на доставку песка до покупателей в сентябре составили 634 100 руб.

Найти НДС.

Задача №11

Организация занимается добычей полезных ископаемых, в рассматриваемом налоговом периоде она сфокусировалась исключительно на добыче песка, и по окончании месяца объем добытого песка составил 33 455 тонн. Продано было 17 500 тонн, стоимость его была установлена на уровне 371 рубля за тонну (включая НДС), и еще 14 000 тонн было реализовано по 392 рубля за тонну (включая 55 рубль НДС).

Затраты на поставки составили 688 515 рублей. Найти НДС.

Задача №12

Добыли 20 000 тонн нефти, очищенной по специальной технологии от солей, воды, а также стабилизированной. Найти НДС.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Допустим, что на одном участке недр добывается железная руда. Объем добычи за истекший налоговый период составил 5 тыс. тонн. Допустим, что оптовая цена реализации железной руды составляет 400 руб. за тонну, в том числе НДС. Транспортировка продукции в соответствии с договором осуществлялась за счет покупателя. Государственные субвенции отсутствовали. Найти НДС.

Задача №2

ООО «Эдельвейс» в сентябре 2021 г. осуществило добычу 300 т соли калийной. В этом же месяце 290 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 90 т по цене 160 р./т;

- 130 т по цене 130 р./т;

- 70 т по цене 150 р./т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №3

В феврале 2021 г. ЗАО «Кристалл» добыло 500 т торфа и совершило три сделки по его реализации (цены приведены без НДС и расходов по доставке до получателя):

- на внутреннем рынке – 50 т по цене 100 р./т;

- на внутреннем рынке – 100 т по цене 105 р./т;

- на внешнем рынке – 200 т по цене 10 долларов за тонну.

Курс доллара США на дату определения цены сделки составлял 30 р. за один доллар США. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за февраль 2021 г.

Задача №4

ОАО «Краснефть» в феврале 2021 г. было добыто 56 тонн нефти. Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 53 доллар за один баррель, средний курс доллара США составил 58 р. за один доллар. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ОАО должно уплатить за февраль.

Задача №5

Организация добывает глину. Часть глины отпускается на производство кирпича, а часть реализуется в чистом виде. За налоговый период организацией было добыто 880 т. Н кирпич ушло 500 т, реализовано 100 т: 60 т — по цене 60 руб./т.; 40 т — по цене 70 руб./т.

Определите: выручку от реализации; стоимость единицы товара; стоимость добытого полезного ископаемого.

Опрос

1. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Что не признается объектами налогообложения НДС?
2. Ставки НДС. Налоговая база по НДС и порядок ее расчета.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

(к теме 6)

1. Организация, осуществляющая добычу полезных ископаемых на территории РФ, должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту:

- а) своего нахождения;
- б) нахождения участка недр, предоставленного в пользование;
- в) одновременно по месту своего учета и месту нахождения участка недр.

2. Налоговая база по НДС определяется:

- а) в стоимостном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого;
- б) в стоимостном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого;
- в) в натуральном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого;
- г) в натуральном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого.

3. Налоговым периодом по НДС признается:

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

4. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее все стадии обработки;
- б) сырье, добытое из недр и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее соответствующую обработку;
- в) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая государственным стандартам;
- г) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

Тема 7. Водный налог

Практические задания:

Задача №1

Санаторий использует акваторию площадью 3 кв.км Рассчитать сумму водного налога.

Задача №2

На балансе организации имеется две гидроэлектростанции – на реке Енисей и реке Лене. За отчетный период первая из ГЭС выработала 15 млн. кВт.ч. электроэнергии, в вторая – 20 млн. кВт.ч. Рассчитать сумму водного налога.

Задача №3

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера):

- по забору воды для технологических нужд - 55 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 250 тыс. куб. м;
- по сбросу сточных вод - 28 тыс. куб. м.

Фактический забор воды за I квартал 2021 г. составил 1005 тыс. куб. м., в том числе: 180 тыс. куб. м - для технологических нужд, 825 тыс. куб. м - для водоснабжения населения. Найти водный налог.

Задача №4

Рассчитайте водный налог за воду, забираемую из бассейна реки Воронеж ООО"Комбинатом производственных предприятий" за I квартал,используя тарифы на воду в соответствии с законодательством. Лимит воды на квартал 54000куб.м.из водных объектов. Фактический расход воды 67000куб.м. Организация не оборудована средствами измерения воды.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Воронеж и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2021 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитаем сумму водного налога за 1-й квартал 2021 года.

Задача №2

Допустим, некая фирма, располагающая лицензией и имеющая необходимые водоизмерительные приборы, в 2021 году осуществляла забор воды в реке Дон Поволжского района для поддержания производственного цикла. Квартальный лимит – 280 000 м3. Фирма в I квартале превысила лимит на 10 000 м3. Необходимо правильно рассчитать водный налог за I квартал.

Опрос

1. Экономическая сущность водного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налоговые ставки и налоговая база. Расчет водного налога.
3. Налоговые льготы по водному налогу.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

(к теме 7)

1. Отметьте правильные утверждения в отношении водного налога*.

- а) это федеральный налог
- б) действует на всей территории Российской Федерации

- в) вводится в действие региональным законом
- г) налоговые платежи осуществляются в бюджет муниципального образования, на территории которого находится водный объект
- д) порядок и сроки уплаты водного налога определяет Налоговый Кодекс РФ

2. Кто является плательщиком водного налога?

- а) все организации и физические лица, тем или иным образом использующие водные объекты
- б) организации, заключившие с государством в лице его уполномоченных органов договор на водопользование
- в) организации и физические лица, осуществляющие забор воды на основании лицензии

3. Что представляет собой объект налогообложения по водному налогу?

- а) водный объект – пруд, река, море, скважина и т.д.
- б) виды пользования водными объектами
- в) физические параметры водного объекта – площадь, объем, мощность и т.д.

4. Как измеряется налоговая база при заборе воды при отсутствии водоизмерительных приборов?

- а) НК РФ не рассматривает такие случаи, каждый водопользователь обязан иметь водоизмерительные приборы
- б) Исходя из норм водопотребления
- в) Исходя из времени работы и производительности насосов

5. Что является налоговым периодом для водного налога?

- а) Месяц
- б) Квартал
- в) Полугодие
- г) Год

6. Лицензией на право пользования недрами установлен годовой лимит на забор воды в размере 549 тыс.м³. Сколько составляет лимит водоснабжения для 2 квартала 2016 года?

- а) 136,500 тыс.м³
- б) 136,874 тыс.м³
- в) 137,250 тыс.м³
- г) 138,000 тыс.м³

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира

Практические задания:

Задача №1

Район промысла – Баренцево море.

Вид объекта - треска.

Вид объекта прилова - прочие.

Объем добычи - 200 тонн.

Объем прилова - 100 тонн.

Определить сумму сбора.

Задача №2

Вид охотничьих ресурсов - лось. Количество особей – 2. Определить сумму сбора.

Задача №3

Вид охотничьих ресурсов - кабан. Количество особей – 5 (в том числе 2 особи в возрасте до 1 года). Определить сумму сбора.

Задача №4

Организация получила лицензию на отлов в Азовском море камбалы - калкан и хамсы. Разрешение выдано на ловлю 20 000 тонн камбалы – калкан и 40 000 тонн хамсы. Ставка сбора по камбале - калкан установлена в размере 2 000 рублей за тонну, по хамсе - 50 рублей за тонну. Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача №5

ООО «На опушке» выдана лицензия на 5 месяцев для охоты на лосей. В соответствии с лицензией организации разрешено отстреливать молодняк этих животных в количестве 35 штук.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать сроки уплаты.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

ЗАО «Рыбачок» выдана лицензия 15 марта на ловлю трески и палтуса. Лицензия выдана на 4 месяца и действует с 1 апреля по 31 июля. Согласно лицензии, организация может произвести отлов 50 тонн трески и 30 тонн палтуса. За время действия лицензии организацией произведен отлов 48 тонн трески и 23 тонн палтуса.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок уплаты.

Задача №2

В соответствии с решением уполномоченного органа, рыбохозяйством в целях регулирования видового состава рыбы получена лицензия на три месяца для отлова 4 тонн балтийского лосося.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать сроки уплаты.

Темы дискуссий

1. Проблемы применения главы 25. 1. НК РФ «Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами»

Опрос

1. Сборы за пользование объектами животного мира: плательщики сборов, налоговая база.

2. Льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Контрольная работа №3

ВАРИАНТ I

Задача 1

Первый квартал этого года принес предприятию прибыль в 1 млн. 100 тыс. рублей, в т.ч. НДС. По затратам на производство ушло 50 тыс. рублей, на выплаты персоналу было потрачено 35 тыс. рублей. Страховые взносы – 10,5 тыс. рублей, амортизация инвентаря – 10 тыс. рублей. Найти налоговую базу, величину налога на прибыль, сумму налога на прибыль, которая пойдет в федеральный бюджет и в региональный бюджет по отдельности.

Задача 2

Организация получила лицензию на отлов в Охотском море трески, сайры, тунца. Разрешение выдано на ловлю 10000 т трески, 15000 т сайры и 23000 т тунца. Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (р. Дон):

- по забору воды для технологических нужд - 34 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 150 тыс. куб. м.

Фактический забор воды составил: для технологических нужд – 55 тыс. куб.м, для водоснабжения населения – 183 тыс. куб.м. Рассчитать величину водного налога.

Задача 4

В марте строительная организация добыла 1300 тонн песка. Из них в данном месяце было реализовано сторонним организациям 1300 тонн:

- 400 тонн по цене 784 руб. (в том числе НДС);
- 900 тонн по цене 1120 руб. (в том числе НДС).

Найти величину налога на добычу полезных ископаемых.

ВАРИАНТ II

Задача 1

Первый квартал этого года принес предприятию прибыль в 3 млн. 300 тыс. рублей, в т.ч. НДС. По затратам на производство ушло 230 тыс. рублей, на выплаты персоналу было потрачено 350 тыс. рублей. Страховые взносы – 105 тыс. рублей, амортизация инвентаря – 101 тыс. рублей. Найти налоговую базу, величину налога на прибыль, сумму налога на прибыль, которая пойдет в федеральный бюджет и в региональный бюджет по отдельности.

Задача 2

Организация получила лицензию на отлов в Балтийском море трески, атлантического лосося, судака. Разрешение выдано на ловлю 3000 т трески, 5000 т атлантического лосося и 1000 т судака. Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера):

- по забору воды для технологических нужд - 10 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 50 тыс. куб. м.

Фактический забор воды составил: для технологических нужд – 23 тыс. куб.м, для водоснабжения населения – 65 тыс. куб.м. Рассчитать величину водного налога.

Задача 4

В марте строительная организация добыла 1000 тонн песка. Из них в данном месяце было реализовано сторонним организациям 1000 тонн:

- 430 тонн по цене 600 руб. (в том числе НДС);
- 570 тонн по цене 811 руб. (в том числе НДС).

Найти величину налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 9. Таможенная пошлина

Практические задания:

Задача 1

Декларируются ввозимые на российскую таможенную территорию щетки зубные (код товара в ТН ВЭД – 9603 21000 0). Произведены в Италии. Таможенная стоимость товарной партии – 12 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 10 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в долл. США.

Задача 2

Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию партия шоколада с начинкой (код товара в ТН ВЭД – 180631000 0). Масса ввезенного шоколада 250 кг, страна происхождения – Испания. Таможенная стоимость импортируемого шоколада указана в сумме 3 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины – 0,2 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в долл. США (курс евро к доллару 1,16).

Задача 3

Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию партия печени кур (код товара в ТН ВЭД — 0207 27910 0). Масса ввезенной партии печени — 2 500 кг, страна происхождения — Нидерланды. Таможенная стоимость импортируемого товара — 2 500 евро. Ставка таможенной пошлины — 80 %, но не менее 0,7 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

Задача 4

Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию рыба пикша (код товара в ТН ВЭД — 0302 52 000 0). Страна происхождения — Нидерланды. Таможенная стоимость товарной партии 7 000 евро. Ставка таможенной пошлины 5 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

Задача 5

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии кофе (арабика) 30000 кг (код товара в ТН ВЭД – 0901 21 000 1), ввозимой в Россию из Франции. Таможенная стоимость данной партии 20 000 евро. Ставка таможенной пошлины — 8 %, но не менее 0,16 евро / кг. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

Задача 6

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая зеленого неферментированного в одноразовой упаковке 5000 кг (код товара в ТН ВЭД — 0902 30 000 1), ввозимый в Россию из Гвинеи. Таможенная стоимость партии 10000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 12,5 %, но не менее 0,5 евро/кг. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в долларах США (курс евро/долл. – 1,16; курс долл./евро 0,87).

Задача 7

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии риса длиннозернового с отношением длины к ширине более 2, но не менее 3, массой 20000 кг (код товара в ТН ВЭД — 1006 10 250 0), ввозимой в Россию из Пакистана – 900 кг. Таможенная стоимость партии 20 000 евро. Ставка таможенной пошлины — 10 %, но не менее 0,03 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в евро.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1

Торговая организация закупила за границей для продажи на внутреннем рынке России 120 курток мужских из натуральной кожи по цене 150 долл. США за 1 куртку (код

товара в ТН ВЭД - 4203 10 000 1). Ставка таможенной пошлины составляет 10%. Необходимо рассчитать сумму таможенной пошлины в рублях (курс доллара 71,81 руб.)

Задача 2

Германии организацией из России закуплена партия пива солодового в бутылках объемом 20 000 л (код товара в ТН ВЭД - 2203 00 010 0). Базовая ставка тарифа составляет 0,018 евро за 1 л. Необходимо рассчитать сумму таможенной пошлины партии пива в евро.

Задача 3

Во Франции закуплена для поставки в Россию партия туалетной воды, таможенная стоимость которой составила 35 000 руб. Базовая ставка таможенной пошлины равна 6,5% (код товара в ТН ВЭД - 3303 00 900 0). Необходимо рассчитать сумму таможенной пошлины в евро (курс евро 82,61 руб.).

Задача 4

Внешнеторговой организации необходимо экспортировать медную проволоку из рафинированной меди с максимальным размером поперечного сечения более 6 мм на сумму 6 000 долл. США (код товара в ТН ВЭД - 7408 11 000 0). Ставка пошлины составляет 5 % (курс долл. США / руб. на день декларирования равен 71,81 руб.) Необходимо рассчитать сумму экспортной пошлины в рублях.

Темы дискуссий

1. Отличие таможенной пошлины от таможенного сбора
2. Понятие и классификация таможенных пошлин.
3. Роль таможенных пошлин во внешнеторговой и протекционистской политике страны.

Опрос

1. Таможенная пошлина: понятие, налогоплательщики, налоговая база.
2. Порядок расчета таможенной пошлины, ставки.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

(к теме 9)

1. Комбинированные ставки таможенных пошлин:

- а) начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара
- б) начисляются в установленном размере за единицу товара
- в) начисляются в процентах к фактурной стоимости облагаемого товара
- г) начисляются как в процентах к таможенной стоимости товара, так и в установленном размере за единицу товара

2. Обязательным платежом в федеральный бюджет, взимаемым таможенными органами России при перемещении товара через таможенную границу в целях таможенно-тарифного регулирования ВЭД являются:

- а) таможенные пошлины
- б) таможенные сборы
- в) акцизы
- г) НДС

3. Для защиты внутреннего рынка от ввозимых товаров по более низким ценам, чем на внутреннем рынке страны производителя применяются:

- а) сезонные пошлины

- б) компенсационные пошлины
- в) антидемпинговые пошлины
- г) специальные пошлины

4. Таможенные пошлины в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и происходящих из наименее развитых стран – пользователей схемой преференций России:

- а) не применяются
- б) применяются в размере 75% от ставок, установленных в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Россия предусматривает РНБ
- в) применяются в двойном размере от ставок, установленных в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Россия предусматривает РНБ
- г) применяются в размере 50% от ставок, установленных в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Россия предусматривает РНБ

5. Какие бывают виды ставок таможенных пошлин?

- а) Импортные, экспортные, специальные защитные, антидемпинговые.
- б) Адвалорные, специфические, комбинированные.
- в) Ввозные и вывозные

6. В какой валюте устанавливается специфическая ставка таможенной пошлины?

- а) В рублях
- б) Как правило, в евро
- в) В долларах США

Тема 10. Налог на имущество организаций

Практические задания:

Задача №1

В собственности ООО имеется три объекта основных средств:

Станок для резки стекла: остаточная стоимость на 1 января 275000, ежемесячная амортизация 5000.

Линия сортировки продукции: остаточная стоимость на 1 января 500000, ежемесячная амортизация 10000.

Погрузчик: остаточная стоимость на 1 января 20000, ежемесячная амортизация 10000.

Остаточная стоимость основных средств:

Дата	Станок для резки стекла	Линия сортировки	Погрузчик	Итого
1 января	275000	500000	20000	795000
1 февраля	270000	490000	10000	770000
1 марта	265000	480000	0	745000
1 апреля	260000	470000	0	730000
1 мая	255000	460000	0	715000
1 июня	250000	450000	0	700000
1 июля	245000	440000	0	685000
1 августа	240000	430000	0	670000
1 сентября	235000	420000	0	655000
1 октября	230000	410000	0	640000

1 ноября	225000	400000	0	625000
1 декабря	220000	390000	0	610000
31 декабря	215000	380000	0	595000

Рассчитать налог на имущество за год.

Задача №2

ООО «Альфа» расположено в г. Москве. Недвижимости в других регионах у организации нет.

Средняя стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, по итогам отчетных периодов равна:

за I квартал – 205 000 руб.;

за полугодие – 190 000 руб.;

за девять месяцев – 113 500 руб. Найти налог на имущество.

Задача №3

На балансе организации находится станок, остаточная стоимость которого на 01.01.20 г. составляет 80 000 (ежемесячная амортизация 2 000 рублей) и автомобиль, остаточная стоимость которого на 01.01.20 г. 250 000 рублей (ежемесячная амортизация 6 500 рублей).

Остаточная стоимость за первый квартал 2020 года:

январь — 78 000 + 243 500;

февраль — 76 000 + 237 000;

март — 74 000 + 230 500.

Задача №4

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице. Исходя из данных таблицы рассчитать:

– авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;

– налог на имущество по итогам налогового периода;

– указать сроки уплаты.

Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.
01.01.	165 230	01.12.	363 683
01.02.	228 345	01.13.	450 946
01.03.	220 992	01.14.	442 550
01.04.	350 862	01.15.	440 355
01.05.	380 718	01.16.	440 355
01.06.	370 516	01.01.след.года	560 820
01.07.	365 420	--	--

Задача №5

По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 950 000 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 р. Организация внесла в качестве вклада в уставный капитал 1 января объект основных средств стоимостью 460 000 р., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 р., в том числе основные средства — 320 000 р., материалы — 30 000 р. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 р. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

1) 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 р. со сроком полезного использования 8 лет. В новой редакции пункта 4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти объекты были введены в эксплуатацию, независимо от даты регистрации прав;

2) 20 декабря реализован станок остаточной стоимостью 25 000 р.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за отчетный и налоговый периоды, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

Задача №2

По состоянию на 1 января ОАО «Сокол» имеет стоимость имущества в сумме 55 450 700 р., в том числе:

- 1) здания остаточной стоимостью 22 700 250 р.;
- 2) сооружения остаточной стоимостью 3 900 500 р.;
- 3) оборудование остаточной стоимостью 11 974 200 р.;
- 4) транспортные средства остаточной стоимостью 475 800 р.;
- 5) сырье и материалы стоимостью 4110 720 р.;
- 6) покупные полуфабрикаты стоимостью 320 000 р.;
- 7) товары на складе стоимостью 1 700 000 р.;
- 8) готовая продукция стоимостью 10 269 230 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 160 200 р.

Рассчитать налог на имущество организации за отчетный и налоговый периоды исходя из ставки, установленной федеральным законодательством.

Задача №3

На балансе организации находятся здания и сооружения, остаточная стоимость которых на 01.01. текущего года составила 45 000 000 р. Амортизация начисляется линейным методом. Ежемесячная сумма амортизации – 170 000 р.

Организация в марте приобрела объект недвижимости стоимостью 10 350 000 р. и в этом же месяце начала его фактическую эксплуатацию. При приобретении объекта срок полезного использования был установлен равным 30 годам. В этом же месяце были пода-

ны документы на государственную регистрацию права собственности. Свидетельство о государственной регистрации было получено в июне. В новой редакции пункта 4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации, начинается с **1-го числа месяца**, следующего за месяцем, в котором эти объекты были введены в эксплуатацию, независимо от даты регистрации прав.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев текущего года, указать срок уплаты.

Темы дискуссий:

1. История развития налогообложения имущества организаций в России.
2. Налогобложение имущества организаций: проблемы и пути их решения.

Опрос

1. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
2. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.
3. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. Авансовые платежи.

Тема 11. Транспортный налог

Практические задания:

Задача №1

В 2021 году на ООО «Марс» приобрело следующие транспортные средства:

- автобус МАЗ-104 (мощность двигателя 230 л.с.);
- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя 72 л.с.).

«Марс» зарегистрировало автобус 20 января 2021 года, а легковой автомобиль - 15 апреля 2021 года. Найти транспортный налог.

Задача №2

В текущем году ООО «Марс» приобрело следующие транспортные средства:

- автобус МАЗ-104 (мощность двигателя 230 л.с.);
- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя 72 л.с.).

Постановка на учет в регистрирующих органах была осуществлена:

автобуса - 20 января отчетного года, легкового автомобиля - 15 апреля. Других транспортных средств у организации нет.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

Задача №3

Иванов В.А. имеет в собственности грузовой автомобиль мощностью двигателя 150 лошадиных сил. 15 мая текущего года был заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность нового двигателя составила 200 лошадиных сил. Рассчитать транспортный налог за налоговый период, указать срок уплаты.

Задача №4

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л. с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.
- автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. с 25 февраля отчетного года;
- автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя 85 л. с. со 2 марта по 20 августа отчетного года;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. с 25 сентября отчетного года.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

Задача №5

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в июле.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Легковой автомобиль мощностью 102 л.с. был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 2021 года, а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 2017 года.

Рассчитать транспортный налог за 2021 г.

Задача №2

Автомобиль мощностью 152 л.с. зарегистрирован в органах Госавтоинспекции в январе 2020 года и снято с регистрации в феврале 2021 года. Определить транспортный налог за 2020 и за 2021 гг.

Задача №3

Физическое лицо зарегистрировало автомобиль (85 л.с.) в органах Госавтоинспекции 15 мая 2021 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая 2021 года в связи с продажей. Найти транспортный налог за 2021.

Задача №4

Рассчитать налог на принадлежащий физическому лицу автомобиль, который зарегистрирован в ГИБДД г. Воронежа

Исходные данные:

1. Мощность двигателя - 380 л. с.
2. Поставлен на учет в январе 2021 г., снят с учета в апреле 2021 г.
3. Автомобиль выпущен в 2019 г., его стоимость - 4 млн. руб.

Темы дискуссий:

1. Нормативные правовые основы налогообложения транспортных средств.
2. История развития налогообложения транспортных средств в России.

Опрос

1. Транспортный налог: понятие, налогоплательщики, налоговая база
2. Порядок расчета, ставки, налоговые льготы.

Тема 12. Земельный налог

Практические задания:

Задача №1

Организация использует сельскохозяйственные угодья, расположенные на территории площадью 900 га, которые находятся в Воронежской области. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате в 2021 году.

Задача №2

На 1 января две организации имеют в совместном пользовании земельный участок площадью 4500 м²; доли собственности ООО «Спектр» и ЗАО «Нектар» — 30 % и 70 % соответственно в Воронежской области. В июле ООО «Спектр» передало свою долю ЗАО «Нектар».

Рассчитать суммы земельного налога, которые должны уплатить организации за налоговый период. Указать сроки уплаты.

Задача №3

Организация имеет во владении земельный участок площадью 250 м² 15 мая 2021 г. выделена площадь в размере 100 м² под строительство гаража, которое началось 1 июня и было окончено 12 сентября 2021 г. При расчете примените ставки, установленные в вашем регионе.

Исчислить сумму налога на землю, подлежащую уплате организацией за налоговый период с разбивкой по срокам, установленным законодательством.

Задача №4

Петров И.А. владеет земельным участком в Воронежской области, приобретенного для личного подсобного хозяйства, огородничества.

Кадастровая стоимость участка в 2021 году составляет 2 400 385 рублей. Рассчитать земельный налог.

Задача №5

Петрову И.А. принадлежит $\frac{3}{4}$ земельного участка, расположенного в Воронежской области. Его кадастровая стоимость в 2021 году составляет 2 400 385 рублей. Рассчитать земельный налог.

Задача №6

Ветеран боевых действий Петров И.А. владеет земельным участком в Московской области.

Кадастровая стоимость участка в 2021 году равна 2 400 385 рублей.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

Допустим, ИП приобрел участок земли для своей деятельности – оптовая торговля.

1. Смотрим на вышеназванном сайте кадастровую стоимость земли. Например, по вашему участку на 01.01.2021 она составила 1 200 000 руб.

2. Льгот нет.

Рассчитать земельный налог.

Задача №2

Земельный участок со стоимостью по кадастру 205 000 рублей, не являющийся участком для сельского хозяйства, участком жилого фонда или обороны, в 2021 году являлся собственностью продавца с января по март (3 месяца). Далее он продал его покупателю. Рассчитать земельный налог.

Задача №3

Рассчитать земельный налог на 2021 год. Например, компания, зарегистрировавшая 20.01.2021, право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.). Льготы или повышающие коэффициенты этим законом не предусмотрены.

Темы дискуссий:

1. Совершенствование системы исчисления и взимания земельного налога.

Опрос

1. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 13. Госпошлина

Практические задания:

Задача №1

Подается исковое заявление, где потребитель требует возместить причиненный его квартире ущерб, общая сумма его требований (цена иска) составляет 850000 руб. Рассчитать госпошлину.

Задача №2

Допустим, что подается исковое заявление, где потребитель требует возместить причиненный его квартире ущерб, общая сумма его требований (цена иска) составляет 1105800 руб. Итак, как же рассчитать госпошлину в этом случае?

Опрос

1. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.

Тема 14. Специальные налоговые режимы: УСН, ЕСХН

Практические задания:

Задача №1

Организация получила доход 7 млн. р., расходы составили 3 млн. р. Определить какой объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности выгоден для данной организации.

Задача №2

Организация является субъектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности. При этом доход организации составил 10 млн. р. Определить сумму единого налога.

Задача №3

По итогам предыдущего периода организация переведена на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. При этом, организация в первом квартале отчетного года получила выручку 3 млн. р., во втором – 6 млн. р., в третьем – 7 млн. р., в четвертом – 5 млн. р. Определить сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за отчетный год.

Задача №4

ООО перешло на упрощенную систему налогообложения и платит налог с полученных доходов за минусом произведенных расходов. В 1 квартале сумма доходов составила 150 т. р., расходов – 200 т. р. Определить сумму единого налога.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача №1

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000 руб., а его расходы составили 24 000 000 руб. Рассчитать налог.

Задача №2

Организация «Калькулятор» применяет УСН 6%. Доходы компании за первый квартал 2021 года составили 1 000 000 руб. В первом квартале за сотрудников уплачены обязательные страховые взносы на сумму 20 000 руб. Рассчитать авансовый платёж по УСН, который нужно перечислить по итогам первого квартала.

Темы дискуссий:

1. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки.

Опрос

1. ЕСХН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
2. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
3. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

Контрольная работа №4

Вариант 1

Задача 1

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила:	тыс. руб.	
	Январь		126 350
	Февраль		128 600
	Март		128 300
	Апрель		230 800
2.	Сумма начисленной амортизации:	тыс. руб.	

Январь	24 300
Февраль	48 800
Март	60 300
Апрель	82 700

Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.

Задача 2

Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га. Кадастровая стоимость 1 м² – 700 руб. Определить величину земельного налога к уплате в бюджет.

Задача 3

Определите сумму транспортного налога по грузовой машине.

Фирма (воронежская) является собственником грузовика с марта 2021 г., его мощность – 155 лошадей.

Задача 4

По итогам текущего 2021 года величина доходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, составила 7 061 265 рублей, а величина расходов – 7 767 392 рублей. Определить величину налога.

Вариант 2

Задача 1

Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года составила 13500 тыс. руб. Ежемесячная амортизация 3500 тыс. руб.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за 1 квартал и 6 месяцев.

Задача 2

Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января составляет 800 м². Кадастровая стоимость 1 м² участка 970 руб. Определить величину земельного налога к уплате в бюджет.

Задача 3

Предприятие приобрело 20 апреля 2021 г. автомобиль Mazda 3 мощностью 105 л.с. Определите сумму транспортного налога.

Задача 4

Организация, применяющая с 1 января 2021 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб. Определить величину налога.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ
к контрольной работе №2

ВАРИАНТ I

1. Плательщиком по НДФЛ не являются?

- а) организации
- б) граждане РФ
- в) иностранные граждане
- г) лица без гражданства

2. Кто такие налоговые резиденты РФ?

- а) только граждане РФ;
- б) иностранные граждане, находящиеся в РФ 183 дня
- в) физические лица, находящиеся не менее 183 дней в РФ в течение 12 последующих месяцев
- г) физические лица, прожившие в РФ более 12 месяцев

3. Будет ли являться г-н Смит (гражданин США) налоговым резидентом РФ на 1 мая 2010 г., если он находился на территории РФ с 22 мая по 30 июня 2016, с 15 июля по 31 августа 2016, с 18 сентября по 31 сентября 2016, с 20 октября по 31 декабря 2016г, а потом вернулся в РФ 16 марта 2017 г и более не выезжал из страны:

- а) да
- б) нет
- в) г-н Смит – иностранец и не может быть резидентом РФ

4. Какие из перечисленных видов доходов не будут являться объектом налогообложения по НДФЛ:

- а) заработная плата
- б) премия по итогам работы сотрудника за год
- в) алименты
- г) материальная выгода от экономии на процентах по договору займа

5. Соотнесите размеры налоговых вычетов.

- а) 3000 руб. 1) Имущественный вычет при продаже жилой недвижимости
- б) 1 400 руб. 2) Совокупность всех социальных вычетов на самого налогоплательщика
- в) 120 000 руб. 3) Стандартный налоговый вычет на ребенка
- г) 1000 000 руб. 4) Имущественный вычет при покупке жилой недвижимости
- д) 2 000 000 руб. 5) стандартный вычет инвалиду-военному

6. Если старший брат платит за обучение младшего, то он имеет право принять к вычету расходы на сумму обучения не более?

а) 120 000 руб.

б) 50 000 руб.

в) все документально подтвержденные расходы на обучение брата он может принять к вычету

7. Удержание налога с доходов в натуральной форме производится за счет денежных выплат гражданину (при наличии таковых) в сумме:

а) не более 70% от суммы денежной выплаты

б) не менее 20% от суммы денежной выплаты

в) не более 50% от суммы денежной выплаты

8. Кто из нижеперечисленных лиц не будут являться взаимозависимыми:

а) отец и сын

б) банк и заемщик (физ.лицо)

в) работодатель (компания) и сотрудник

9. Налоговым периодом по НДФЛ признается:

а) календарный месяц

б) календарный год

в) квартал

10. Соотнесите ставки с объектом налогообложения:

а) 9% 1) получение процентного дохода по депозитному вкладу в банке

б) 13% 2) дивиденды, полученные от рос.организаций резидентами РФ

в) 15% 3) дивиденды, полученные от рос.организаций нерезидентами РФ

г) 30% 4) доход резидентов РФ-Б

д) 35% 5) доход нерезидентов РФ-Г

11. Индивидуальные сведения о доходах налогоплательщиков в налоговые органы представляются по форме:

а) в произвольной форме

б) 2-НДФЛ

в) 1-НДФЛ

ВАРИАНТ II

1. В налоговой системе РФ взимаются следующие налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами, имеющими статус индивидуального предпринимателя:

A. налог на доходы физических лиц

B. налог на имущество физических лиц

C. транспортный налог

D. налог на прибыль

E. обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

F. налог на наследство и дарение

G. государственная пошлина

2. Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 2 года, получает доход в сумме 150 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 100 000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

A. физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество

B. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 125 000 рублей

C. физическое лицо освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц

D. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 рублей

E. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 150 000 рублей

3. В случае если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке жилого дома не был использован полностью, то его остаток:

A. не может быть перенесен на последующие налоговые периоды

B. может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования

C. может быть перенесен на последующие три налоговых периода

D. может быть перенесен на следующие 10 налоговых периодов

E. может быть перенесен на последующие 4 календарных года

4. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

A. получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

B. процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы процентов начисленных в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты

C. стоимости выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг

D. получаемых в натуральной форме

E. получаемых в форме материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением заемных средств, выданных на покупку или строительство жилья)

5. Налогоплательщик не может документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя - профессиональный налоговый вычет:

A. не производится

B. производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности

C. производится в размере 13% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности

D. производится в размере 40% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности

E. производится в размере 15%

6. Гражданин А продал гражданину Б квартиру 12 августа. Исчисление налога на имущество будет производиться с учетом коэффициентов:

A. 8/12 и 4/12

B. 8/12 и 5/12

C. 7/12 и 5/12

D. 7/12 и 6/12

7. В собственности физического лица имеются две квартиры: инвентаризационная стоимость двухкомнатной составляет 350 тыс. руб., трехкомнатной – 450 тыс. руб. Налог на имущество физических лиц будет рассчитываться в следующем порядке (установлены максимальные ставки налога):

A. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 2%

B. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,3%

C. только с инвентаризационной стоимости трехкомнатной квартиры

D. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,1%

8. Гражданин Пухов А. получил автомобиль в порядке наследования. Наследство открыто 25 июня текущего года. Транспортный налог за текущий год будет рассчитан с коэффициентом:

- A. 7/12
- B. 6/12
- C. 1
- D. за текущий год налог не исчисляется

9. Налоговую базу по налогу на доходы физических лиц не уменьшают:

- A. удержания по решению суда,
- B. стандартные налоговые вычеты,
- C. профессиональные налоговые вычеты.

10. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам:

- A. инвалидам Великой Отечественной войны,
- B. гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС,
- C. гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане.

11. Физическое лицо по договору добровольного пенсионного страхования в свою пользу ежемесячно перечисляет страховые взносы. По итогам года воспользовался правом на социальный налоговый вычет. Однако, впоследствии, договор был расторгнут по инициативе физического лица, и страховая организация выплатила выкупную сумму. Налог на доходы физических лиц будет рассчитан:

- A. с выкупной суммы в полном объеме
- B. с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных взносов
- C. с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных страховых взносов, увеличенной на сумму социального налогового вычета
- D. с 1/3 выкупной суммы
- E. с 1/10 выкупной суммы

12. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- A. налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы,
- B. предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные адвокаты,
- C. налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско – правового характера,
- D. физические лица, производящие оплату обучения на курсах повышения квалификации.

13. К доходам, полученным физическим лицом от источника в РФ, относятся:

- A. доход налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ
- B. дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;
- C. доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации
- D. доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Чехии
- E. доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Белоруссии

14. Укажите налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно ТОЛЬКО при обращении в налоговые органы:

- A. социальные налоговые вычеты,
- B. стандартные налоговые вычеты,

С. имущественный налоговый вычет (по расходам на приобретение жилья),

Д. имущественный налоговый вычет (по доходам от продажи имущества).

15. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

А. рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления,

В. суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица,

С. инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления,

Д. остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.

16. Объектом налогообложения земельным налогом является:

А. кадастровая стоимость земельного участка,

В. земельный участок,

С. доход,

Д. стоимость земельного участка.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ к контрольной работе №3

1. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли

а) от долевого участия в других организациях

б) от реализации ценных бумаг

в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования

г) полученные гранты

2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (и-ся) ...

а) доходы от продажи покупных материалов

б) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств

в) оплата за работников медицинских расходов

3. К доходам от реализации не относится ...

а) выручка от продажи товаров собственного производства

б) безвозмездно полученное имущество

в) выручка от реализации ценных бумаг

д) взносы в уставный капитал

4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...

а) приобретение топлива, воды на технологические цели

б) добровольное страхование основных средств

в) процент за взятые кредиты, займы

5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...

а) не принимаемым для налогообложения

б) прочим

в) на оплату труда

г) внереализационным

6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...

а) расходы на участие в выставках

б) расходы на демонтаж основных средств

в) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения

7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...

- а) представительские
- б) на подготовку и переподготовку кадров
- в) на канцелярские товары

8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...

- а) оказанные ей консультационные услуги
- б) приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
- в) оказание материальной помощи работникам

9. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...

- а) расходы на сертификацию продукции
- б) надбавки к пенсиям
- в) расходы на экипировку работников службы безопасности

10. Расходы, связанные с оформлением загранпаспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...

- а) не учитываемым в целях налогообложения
- б) связанным с производством и реализацией
- в) внереализационным

11. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых — это:

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

12. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

- а) регистрации юридического лица;
- б) фактического нахождения органа управления юридического лица;
- в) нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

13. Объекты налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых — это:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ;
- б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

14. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

15. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из следующих методов:

- а) прямым;
- б) комбинированным;
- в) косвенным;
- г) прямым или косвенным методом.

16. Фактические потери полезного ископаемого — это:

- а) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического цикла по его добыче, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому его виду;
- б) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются его запасы, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по его добыче;
- в) разница между фактическим количеством добытого полезного ископаемого и его предполагаемым количеством, которое было бы добыто по сложившейся практике.

17. Учитываются не подлежащие переработке самородки драгоценных металлов:

- а) отдельно, но включаются в расчет количества добытого полезного ископаемого;
- б) в совокупности с количеством добытого полезного ископаемого, но по другой ставке;
- в) отдельно и в расчет количества добытого полезного ископаемого не включается.

18. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

- а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного;
- б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;
- в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к максимально возможному количеству.

19. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

- а) списываются в расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;
- б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов;
- в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

20. Налоговый период для налога на добычу полезных ископаемых является:

- а) 1 мес;
- б) 1 год;
- в) I квартал, полугодие, 9 мес, год;
- г) I квартал.

21. Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:

- а) в рублях на единицу;
- б) в рублях и копейках на единицу;
- в) в процентах.

22. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется по итогам каждого налогового периода:

- а) да;
- б) да, по каждому полезному ископаемому;
- в) да, по каждому полезному ископаемому, добытому в местах нахождения недр.

23. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет не позднее:

- а) 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) последнего дня каждого месяца налогового периода.

24. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения:

- а) налогоплательщика;
- б) или по месту жительства налогоплательщика;
- в) каждого участка недр.

25. Налогоплательщики водного налога — это:

- а) организации;
- б) физические лица;

- в) организации и физические лица, осуществляющие специальные и (или) особое водопользование;
- г) организации и физические лица-предприниматели, использующие воду в своей коммерческой деятельности.

26. Налоговая база определяется:

- а) путем сложения налоговых баз по каждому водному объекту;
- б) отдельно по каждому водному объекту;
- в) путем сложения налоговых баз, если налоговые ставки по ним совпадают.

27. Налоговый период — это:

- а) квартал;
- б) год;
- в) квартал, полугодие, 9 мес, год.

28. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются в размере:

- а) пятикратном со всей налоговой базы;
- б) пятикратном, но только для части, превышающей лимит;
- в) установленном законодательством, но за превышение лимита устанавливается штраф.

29. Ставка налога для водоснабжения населения устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ в размере 70 руб. за 1 тыс. м³ воды;
- б) субъектами РФ в размере не более 70 руб. за 1 тыс. м³ воды;
- в) Налоговым кодексом РФ в размере 150 руб. за 1 тыс. м³ воды.

30. По итогам каждого налогового периода сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки:

- а) да;
- б) да, деленной на четыре.

31. Водный налог уплачивается:

- а) по местонахождению организации;
- б) по юридическому адресу организации;
- в) по местонахождению объекта водопользования.

32. Водный налог подлежит уплате до:

- а) 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) 30-го числа каждого месяца;
- в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

33. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению:

- а) объекта налогообложения до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) организации до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) объекта налогообложения и по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

34. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется:

- а) налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке;
- б) по максимальной налоговой ставке;
- в) по средней налоговой ставке.

35. Лицензии на специальное водопользование по поверхностным водным объектам выдаются на срок:

- а) от 5 до 25 лет;
- б) по заявке природопользователя, но не более 25 лет;
- в) от 15 до 25 лет;
- г) от 7 до 9.

36. Налоговые льготы по водному налогу:

- а) установлены исключительно Налоговым кодексом РФ;
- б) могут устанавливаться субъектами РФ в рамках, установленных Налоговым кодексом РФ;
- в) не установлены Налоговым кодексом РФ и могут быть установлены субъектами Федерации.

37. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании:

- а) водоизмерительных приборов;
- б) журнала учета работы технических средств;
- в) усредненного значения, полученного по отчетным данным организации предыдущих трех лет.

38. В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем воды определяется исходя из:

- а) среднего значения, полученного по отчетным данным предыдущих трех лет;
- б) времени работы и производительности технических средств забора воды или нормального водопотребления;
- в) среднего значения, полученного по данным предыдущих трех лет и исходя из времени работы и производительности технических средств или нормального водопотребления.

39. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются:

- а) российские организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели;
- г) физические лица.

40. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации;
- в) организации и физические лица;
- г) организации, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели.

41. Объектом сбора за пользование объектами животного мира признаются:

- а) все объекты животного мира;
- б) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- в) объекты животного мира, занесенные в Красную книгу;
- г) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основе лицензии.

42. Объектом сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) речная и морская рыба;
- б) все объекты водных биологических ресурсов;
- в) объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основе лицензии;
- г) ценные породы рыбы.

43. Ставки сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены:

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

44. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора устанавливаются:

- а) 50% установленной в Налоговом кодексе Российской Федерации ставки;

- б) в двукратном размере;
- в) в пятикратном размере.

45. Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается:

- а) один раз в год;
- б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;
- в) в виде разового и регулярных взносов.

46. Сбор за пользование водными биологическими ресурсами уплачивается:

- а) один раз в год;
- б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;
- в) в виде разового и регулярных взносов.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

к контрольной работе №4

1. 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.

2. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:

- а) да;
- б) нет.

3. 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.

4. Объекты обложения транспортным налогом — это:

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

5. 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.

6. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) валовая вместимость в литрах;
- в) валовая вместимость в регистровых тоннах.

7. 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.

8. Налоговый период для транспортного налога — это:

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

9. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:

- а) увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) в любой пропорции;
- г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

10. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

11. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок полезного использования транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

12. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.

13. 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.

14. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с их регистрации;
- б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;
- г) 1 раз в квартал;
- д) 1 раз в год.

15. 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.

16. Должна ли организация уплачивать налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более 3 мес.:

- а) да;
- б) нет.

17. Налогоплательщики земельного налога — это:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

18. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

19. Налоговая база по земельному налогу — это:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

20. Налоговая база для каждого земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении инвалидов 1-й группы и инвалидов с детства уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 10000 руб.;
- в) 15 000 руб.;
- г) 2000 руб.

21. Налоговый период для земельного налога — это:

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

22. Отчетный период для налогоплательщиков — организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями — это:

- а) календарный год;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
- в) квартал.

23. Налогоплательщики, которым отчетный период определен квартал, авансовые платежи по налогу исчисляют как:

- а) $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января финансового года;
- б) $\frac{1}{2}$ произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка.

24. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — организациями или индивидуальными предпринимателями, определяется:

- а) самостоятельно;
- б) налоговыми органами;
- в) налоговыми органами, по заявлению налогоплательщика.

25. Физическим лицом сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, начисляется:

- а) самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
- б) налоговыми органами;
- в) самостоятельно.

26. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу:

- а) нет;
- б) да, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы Министерства

юстиции РФ и религиозным организациям;

в) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

27. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) с месяца открытия наследства;

в) с 1-го дня открытия наследства.

28. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

29. Налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее:

а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

30. Льготная ставка для земель, используемых в сельскохозяйственном производстве и занятых жилым фондом, устанавливается в размере:

а) не более 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель;

б) не более 0,5 % и 1,3 % для других категорий земель;

в) не менее 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель.

31. Плательщиками государственной пошлины являются (допускается несколько вариантов ответа):

а) физические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;

в) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

32. Могут ли суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:

а) нет;

б) да.

33. Государственная пошлина устанавливается:

а) в твердо установленной сумме;

б) в процентах от оспариваемой суммы;

в) в рублях и в процентном отношении.

34. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

а) при выдаче свидетельства;

б) при подаче заявления о регистрации актов;

в) по выбору физического лица — при выдаче свидетельства или при подаче заявления.

35. Подлежит ли возврату пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака по решению суда:

а) нет;

б) да;

в) да, при условии примирения супругов до регистрации расторжения брака.

36. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам, установленным для исковых заявлений:

а) имущественного характера;

б) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;

в) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.

ра.

37. Пошлина при принятии наследства начисляется исходя из стоимости имущества:

- а) рыночной;
- б) общей, без учета доли, переходящей по наследованию;
- в) общей, переходящей по завещанию.

38. Включается ли в цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма штрафных санкций:

- а) нет;
- б) да.

39. Возвращается ли истцу госпошлина при уменьшении исковых требований:

- а) да, пропорционально сумме уменьшений;
- б) нет.

40. Госпошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство имущества, оставшегося после смерти одного из супругов, приобретенного супругами при совместной жизни, взимается:

- а) исключительно со стоимости части имущества, переходящего по наследству;
- б) со всей стоимости имущества, приобретенного супругами в период совместной жизни.

41. Государственная пошлина, подлежащая возврату, должна быть возвращена гражданину или юридическому лицу:

- а) в течение 1 мес;
- б) в течение 10 дней;
- в) налоговые органы обязаны принять решение в течение двух недель со дня получения заявления о зачете.

42. Возврат госпошлины происходит:

- а) по письменному заявлению налогоплательщика;
- б) на основании определения суда о возврате государственной пошлины;
- в) по решению налоговых органов о возврате пошлины.

43. По делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, государственная пошлина уплачивается:

- а) до подачи соответствующего заявления (жалобы) или кассационной жалобы, а также при выдаче судом копий документов;
- б) после подачи заявления (жалобы) или кассационной жалобы;
- в) государственная пошлина не уплачивается.

44. Имеют ли право законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ устанавливать дополнительные льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий плательщиков:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, за оформление прочих юридически значимых действий.

45. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) добровольно;
- б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 15 млн.руб.и за 9 мес.;
- в) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.

46. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам:

- а) года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн руб. с учетом НДС;
- б) года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 20 млн руб. без учета НДС;
- в) 9 мес. того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную

систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн руб. без учета НДС;
г) 9 мес. того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 11 млн руб. без учета НДС.

47. Налогоплательщик не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если он — это:

- а) организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн руб.;
- б) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;
- в) нотариус, занимающийся частной практикой.

48. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление в период:

- а) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

49. Налогоплательщик считается принудительно переведенным на общий режим налогообложения, если по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 20 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит:

- а) 100 млн руб.;
- б) 11 млн руб.;
- в) 10 млн руб.

50. Объект налогообложения выбирает:

- а) налоговый орган;
- б) сам налогоплательщик;
- в) налогоплательщик по согласованию с налоговым органом.

51. Затраты в отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно применяются в расходы в пропорциях:

- а) в течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения — 50 % стоимости, 2-го года — 30 % стоимости и 3-го года — 20 % стоимости;
- б) в течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения — 40 % стоимости, 2-го года — 40 % стоимости и 3-го года — 20 % стоимости;
- в) в течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения — 20 % стоимости, 2-го года — 30 % стоимости и 3-го года — 50 % стоимости;

52. Дата получения доходов при применении упрощенной системы налогообложения — это:

- а) день отгрузки товаров (выполненных работ, оказания услуг);
- б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- в) день поступления средств на счета в банки и (или) в кассу получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

53. При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) поквартально.

54. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

- а) 1 % налоговой базы;
- б) 5% налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда.

55. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) 1 мес;
- б) квартал;
- в) календарный год.

56. При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:

- а) 1 мес;
- б) квартал;
- в) год;
- г) первый квартал, полугодие и 9 мес года.

57. Если объектом налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6 %;
- б) 10%;
- в) 15%.

58. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то устанавливается налоговая ставка в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

59. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в августе 2017 г. приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 45 000 руб. В сентябре за это основное средство было уплачено 30 000 руб., остальная часть должна быть уплачена в октябре. Стоимость основного средства можно признать расходом:

- а) в сентябре — 30000 руб. и в октябре — 15000 руб.;
- б) в сентябре — 30000 руб. и в декабре — 15000 руб.;
- в) в октябре — 45 000 руб.;
- г) в ноябре — 45 000 руб.

2.2 Критерии оценки качества освоения дисциплины

Качество освоения дисциплины оценивается по степени качества выполнения практических заданий, результатов прохождения тестирования и ответов на экзамене.

1. Критерии оценки знаний студентов при выполнении **практических заданий:**

Оценка «отлично» – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания. А также, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания. А также, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя. А также, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» – ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий. А также, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

2. Критерии оценки тестовых заданий

«Отлично»	Выполнение более 90% тестовых заданий
«Хорошо»	Выполнение от 65% до 90% тестовых заданий
«Удовлетворительно»	Выполнение более 50% тестовых заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнение менее 50% тестовых заданий

3. Критерии оценки контрольной работы

Контрольная работа оценивается по результатам поэтапной защиты, которая проводится на индивидуальных занятиях, и по качеству сданного по результатам работы отчета.

Критерии оценки контрольной работы:

- оценка «отлично» - полностью и верно выполнены расчеты, качественно сделаны выводы, работа оформлена и сдана вовремя в соответствии с указанными требованиями, работа защищена на высоком уровне;
- оценка «хорошо» - полностью и верно выполнены расчеты, не достаточно корректно сделаны выводы, работа оформлена и сдана вовремя в соответствии с указанными требованиями, не очень уверенная защита работы;
- оценка «удовлетворительно» - расчеты и выводы содержат ошибки логического и аналитического характера, работа оформлена и сдана в установленные сроки в соответствии с указанными требованиями, слабая защита работы;
- оценка «неудовлетворительно» - при условии несвоевременной сдачи некачественно выполненного отчета и очень слабой защиты работы.

4. Критерии оценки дискуссии

Количество баллов	Критерии оценивания			
	Умение и навыки работы с источниками, документами, справочными материалами, периодикой и т.д.	Понимание взаимосвязей изучаемых событий и явлений, формирование их системного видения, связь с современностью	Степень сформированности основных навыков дебатёра: логическое и критическое мышление, полнота освещения темы, убедительность, умение работать в команде	Степень проявления ораторского искусства, риторики
«Неудовлетворительно»	Студент не принял участия в дискуссии ИЛИ участие принял, но не по теме дискуссии			
«Удовлетворительно»	Студент принял участие в дискуссии по теме, но не привел высказываний из источников, опираясь только на свое мнение, отсутствует сис-	Студент принял участие в дискуссии по теме, отсутствует понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями, не при-	Студент принял участие в дебатах по теме, приведен 1 аргумент или контраргумент по теме дебатов, слабо развит навык логического и критического мышления, умение работать в команде не	Студент принял участие в дискуссии по теме, регламент не соблюден, выступление не разделено на смысловые части, отсутствует

	тематизация информации.	ведены примеры из жизни.	проявлено.	культура ведения дебатов и уважение к мнению участников.
«Хорошо»	Студент принял участие в дискуссии, сделал подборку необходимых источников информации, но не обработал информацию ИЛИ не достаточно разобрался в ее содержании, существуют затруднения в применении отобранной информации.	Студент принял участие в дискуссии по теме, понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями слабое, приводит примеры, систематизация информации слабая.	Студент принял участие в дискуссии по теме, приведены от 2 до 4 аргументов или контраргументов, принимает во внимание мнение других участников, проявлен навык логического и критического мышления с помощью наводящих вопросов участников дебатов или учителя, слабо проявлено умение работать в команде.	Студент принял участие в дискуссии по теме, регламент соблюден, выступление имеет смысловые части, но Студент не придал им смыслового обозначения, соблюдена культура ведения дебатов и уважение к мнению участников через призыв к этому других участников дебатов
«Отлично»	Студент принял участие дискуссии, сделал подборку необходимых источников информации, обработал информацию, четко систематизировал, может грамотно применить её при проведении дебатов.	Студент принял участие в дискуссии по теме, проявлено понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями через приведение разнообразных примеров из прошлого и современности, информация обработана и систематизирована.	Студент принял участие в дискуссии по теме, приведено более 4 оригинальных и разнообразных аргументов или контраргументов, принимает во внимание мнение других участников, отлично владеет навыком критического мышления, на высоком уровне проявлено умение работать в команде.	Студент принял участие в дискуссии по теме, регламент соблюден, выступление имеет обозначенные в речи смысловые части, соблюдена культура ведения дебатов и уважение к мнению участников, проявлено умение действовать в новых непредсказуемых условиях, проявлено терпимость к другим точкам зрения.

5. Критерии оценивания самостоятельной работы:

На занятии:

- уровень освоения студентом учебного материала.
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических, ситуационных задач.
- сформированность общеучебных умений.
- обоснованность и четкость изложения ответа.
- оформление материала в соответствии с требованиями.

– уровень самостоятельности студента при выполнении СР.

Критериями оценок результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента являются:

- уровень освоения студента учебного материала;
- умения студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- сформированность общеучебных умений;
- умения студента активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения ответа;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- умение ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- умение четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- умение показать, проанализировать альтернативные возможности, варианты действий;
- умение сформировать свою позицию, оценку и аргументировать ее.

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

3.1 Теоретические вопросы для проведения экзамена

1. Экономическое содержание налогов. Функции и принципы налогообложения.
2. Элементы налогообложения. Классификация налогов.
3. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
4. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
5. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
6. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
7. Порядок расчета налога на прибыль. Авансовые платежи по налогу на прибыль.
8. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС.
9. Входной НДС. Исходящий НДС.
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
11. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
12. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики.
13. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база по акцизам.
14. Акцизы: налоговый период, налоговый вычет, налоговые ставки, отчетный период.
15. Порядок расчета акцизов.
16. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
17. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
18. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
19. Порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
20. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.

21. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций по оплате госпошлины.
22. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога. Объект налогообложения.
23. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
24. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
25. Водный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
26. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
27. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
28. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
29. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.
30. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. Авансовые платежи.
31. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
32. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
33. Значение государственной пошлины. Органы, взимающие государственную пошлину. Виды государственной пошлины.
34. Сборы за пользование объектами животного мира: плательщики сборов, налоговая база, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.
35. ЕСХН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
36. Транспортный налог: понятие, налогоплательщики, налоговая база, порядок расчета, ставки, налоговые льготы.
37. Таможенная пошлина: понятие, налогоплательщики, налоговая база, порядок расчета, ставки.

3.2 Показатели, критерии и шкала оценивания ответов на экзамене

Критерии / Баллы	Оценка «5»	Оценка «4»	Оценка «3»	Оценка «2»
Полнота и правильность ответа	Обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий	Обучающийся достаточно полно излагает материал, однако допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.	Обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил	Обучающийся демонстрирует незнание большей части соответствующего вопроса

Степень осознанности, понимания изученного	Обучающийся демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные	Обучающийся присутствуют 1-2 недочета в обосновании своих суждений, количество приводимых примеров ограничено	Обучающийся не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры	Обучающийся допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл
Языковое оформление ответа	Обучающийся излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Обучающийся излагает материал последовательно, с 2-3 ошибками в языковом оформлении	Обучающийся излагает материал непоследовательно и допускает много ошибок в языковом оформлении излагаемого материала	Обучающийся беспорядочно и неуверенно излагает материал

Лист актуализации фонда оценочных средств
«__Б1.В.12 «Налогообложение организаций»__»
шифр по учебному плану, наименование

38.03.01 Экономика

Профиль: Экономика предприятий и организаций

Форма обучения очная

Год начала подготовки: __2020

а) в фонд оценочных средств не вносятся изменения. ФОС актуализирован на 2023 / 2024 г. учебный год.

б) в фонд оценочных средств вносятся следующие изменения:

1) ____ - ____.

Разработчик (и): Овчаров А.А., к.э.н.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

Фонд оценочных средств пересмотрен и одобрен на заседании кафедры
 протокол №10 от «30» июня 2023 __г.

И.о. заведующий кафедрой: Лапыгина С.А., к.э.н. . /  (подпись)
(ФИО, ученая степень, ученое звание)