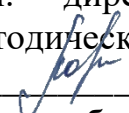


Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение -
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Благовещенский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебно-
методической работе

_____ О.В. Ладоня
«15» ноября_2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальности **38.02.03** «Операционная деятельность в логистике»

Благовещенск - 2023 г.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности **38.02.03** «Операционная деятельность в логистике»

Составитель: Воякина Л.А. – преподаватель высшей квалификационной категории Благовещенского финансово-экономического колледжа – филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии

Протокол от «15» ноября 2023 г. № 3

Председатель предметной
(цикловой) комиссии



С.В. Скурихина

ПАСПОРТ
КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) | ПК, ОК | Наименование темы | Наименование оценочного средства | |
|---|--------------------------|--|---|--------------------------|
| | | | Текущий контроль успеваемости | Промежуточная аттестация |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения | | |
| <p>Усвоенные знания: Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ; Социально - экономическую сущность налогов. Принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ. Понятие, сущность формы и методы налогового контроля; налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p> <p>Освоенные умения: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</p> | ОК 01-05, ОК 09 | <p>Тема 1.1 Основы налогообложения Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений</p> | Реферат, доклад, презентации Устный опрос Практические занятия-решение ситуационных задач Контрольная работа №1 по разделу 1 | Экзамен |
| | | Раздел 2. Действующие налоги и сборы | | |
| <p>Усвоенные знания: виды налогов в Российской Федерации и порядок их исчисления и уплаты в бюджет. Освоенные умения: Понимать сущность, порядок исчисления и уплаты налогов. Ориентироваться в</p> | ОК 01-05, ОК 09 | <p>Тема 2.1 Налогообложение физических лиц Тема 2.2 Налогообложение юридических лиц</p> | Вопросы для устного опроса по теме. Вопросы для письменного опроса Тест по теме. Практические занятия-решение ситуационных задач | Экзамен |

| | | | | |
|---|-----------------|---|--|---------|
| действующем налоговом законодательстве РФ. | | | Контрольная работа №2 по разделу | |
| | | Раздел 3. Специальные налоговые режимы | | |
| Усвоенные знания: виды специальных систем налогообложения. УСН, патентная система налогообложения Освоенные умения: Понимать сущность, порядок исчисления и уплаты налогов по спец режимам. | ОК 01-05, ОК 09 | Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН) Тема 3.2. Патентная система налогообложения | Вопросы для письменного опроса Тест по теме. Практические занятия-решение ситуационных задач | Экзамен |
| | | Раздел 4. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды | | |
| Усвоенные знания: порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ; сроки уплаты страховых взносов; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ. Освоенные умения: рассчитывать страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством РФ; определять источники уплаты страховых взносов. | ОК 01-05, ОК 09 | Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы | Вопросы для письменного опроса Практические занятия-решение ситуационных задач Итоговая контрольная работа по дисциплине | Экзамен |

1. Задания для текущего контроля успеваемости

Практическая работа 1

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Раздел 1 Теоретические основы построения системы налогообложения

Тема 1 Анализ состава и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему РФ.

1. **Цель работы:** закрепить теоретические знания по систематизации налогов по классификационным группам.

2. **Оборудование, аппаратура, материалы:** Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2, мультимедийное оборудование.

3. Пояснения к практической работе

3.1. Методические указания по выполнению практической работы по систематизации налогов по основным направлениям:

Для того, чтобы выполнить практическую работу необходимо знать классификацию налогов по основным направлениям.

1. По способу установления: федеральные, региональные (субъектов федерации) и местные (статьи 12, 13, 14,15)

2. По способу изъятия: прямые и косвенные.

3. По целевому назначению: специальные и общие.

4. По объектам налогообложения: с оборота, с доходов, имущественные и ресурсные.

5. По субъектам налогообложения: с физических лиц, с юридических лиц, с организаций и индивидуальных предпринимателей.

6. По способу зачисления в бюджет: закрепленные и нормируемые.

7. По методике расчета: адресные, декларативные.

3.2. Пример

Характеристика **водного налога** по классификационным группам:

1. По способу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).

2. По способу изъятия: прямой.

3. По целевому назначению: общий.

4. По объектам налогообложения: ресурсный.

5. По субъектам налогообложения: организации и физические лица, осуществляющие особое водопользование в соответствии с законодательством РФ (статья 333.8. НК РФ , 2 часть).

6. По способу зачисления в бюджет: закрепленный.

7. По методике расчета: декларативный.

4. Задание

Систематизировать налоги по классификационным группам

5. Исходные данные

| Налог | По способу установления | По способу изъятия | По целевому назначению | По налогоплательщикам | По объектам налогообложения | По способу зачисления в бюджет | По способу расчета |
|-------|-------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------|
| НДС | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Акцизы | | | | | | | |
| НДФЛ | | | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | | | |
| НДПИ | | | | | | | |
| Госпошлина | | | | | | | |
| Налог на имущество организаций | | | | | | | |
| Транспортный налог | | | | | | | |
| Земельный налог | | | | | | | |
| Налог на имущество физических лиц | | | | | | | |
| ЕНВД | | | | | | | |
| ЕН по упрощ. системе | | | | | | | |

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться примерами п. 3.2

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;

- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Темы докладов

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Раздел 1 Теоретические основы построения системы налогообложения

1. Место и роль Налогового Кодекса в системе российского законодательства.
2. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации.
3. Налоговая система зарубежных стран.
4. Анализ состава и структура действующей налоговой системы в соответствии с первой частью Налогового Кодекса Российской Федерации.

5. Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения.
6. История возникновения расчётов с бюджетом в РФ.

Тест
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Цель работы: закрепить теоретические знания по основам налогообложения.

Раздел 1 Теоретические основы построения системы налогообложения

Тема 1.1 Основы налогообложения

Вариант 1

1. Налог — это:
 - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:
 - а) процентная величина от объекта налогообложения;
 - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 - в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
 - а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:
 - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:
 - а) при косвенном налогообложении;
 - б) при прямом налогообложении;
 - в) никогда не являются?

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Вариант 2

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) федеральному;
- в) региональному

2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) к закрепленному;
- б) регулирующему;
- в) налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

- б) на федеральные, региональные и местные;
- в) общие и специальные;
- а) прямые и косвенные

4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- а) к налогу с твердой ставкой;
- б) налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- в) налогу с процентной пропорциональной ставкой.

5. Земельный налог:

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

6. Налог на добавленную стоимость взимается:

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц;
- в) с юридических и физических лиц.

7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:

- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
- б) прямые и косвенные;
- в) федеральные, региональные и местные

8. К какому налогу относятся страховые взносы в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) закрепленному;
- б) регулируемому;
- в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой

9. К специальным налогам относятся:

- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
- б) налог на доходы и имущество физических лиц;
- в) УСН, ЕСХН.

10. Как классифицируются налоги в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

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

Вариант 3

1. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать пополняемость бюджета;
- б) стимулировать предпринимательскую активность;
- в) регулировать экономические процессы внутри страны.

2. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:

- а) со страховыми взносами;
- б) с единым сельскохозяйственным налогом;
- в) с УСН.

3. Какой элемент налогообложения наиболее часто используется государством для реализации дестимулирующей функции:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый период.

4. При реализации стимулирующей функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны;
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета.

5. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- а) налогу всегда присуща только одна функция;
- б) налогу присущи только две функции;
- в) налогу могут быть присущи и большее количество функций

6. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:

- а) только экономические;
- б) только социальные;
- в) экономические, социальные, экологические и др.

7. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:

- а) снижения налогов;
- б) повышения налогов;
- в) отмены налоговых льгот.

8. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:
- а) дисциплинарная и стимулирующая;
 - б) фискальная и стимулирующая;
 - в) регулирующая и контрольная?
9. При реализации фискальной функции государство:
- а) стимулирует предпринимательскую активность;
 - б) обеспечивает наполняемость бюджета;
 - в) регулирует экономические процессы внутри страны.
10. Появление у налога дисциплинарной функции связано:
- а) с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков;
 - б) с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов;
 - в) с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте содержание каждого вопроса и из предложенных вариантов ответа выберите верный (ые), обведите букву, соответствующую выбранному ответу.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется, если ответили правильно на 9-10;
- оценка «4», выставляется, если ответили правильно на 8-9 вопрос
- оценка «3» выставляется, если ответили правильно на 7-8;
- оценка «2» менее 7 верных ответов.....

3. Максимальное время на выполнение: 15 минут

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ И.О. Фамилия

«___» _____ 20 г.

Контрольная работа № 1 по разделу 1

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения

1. Ответить на тестовые задания

Тест

1. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета организации?

- А) В трехдневный срок со дня открытия или закрытия такого счета
- В) В десятидневный срок со дня открытия или закрытия такого счета

С) В месячный срок со дня открытия или закрытия такого счета

2. В какой срок банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций и, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица?

- А) В течение десяти дней после мотивированного запроса налогового органа
- В) В течение одного месяца дней после мотивированного запроса налогового органа
- С) в течение трех дней после мотивированного запроса налогового органа

3. В какой срок подлежит постановке на учет в налоговом органе организация по месту нахождения обособленного подразделения?

- А) В течение 45 дней после его создания
- В) В течение 10 дней после его создания
- С) в течение одного месяца после его создания

4. В случае непредставления налогоплательщиком необходимых для расчета налога документов в течение более 2 месяцев или невозможности определения суммы налога на месте по другим причинам, налоговый орган определяет сумму налога расчетным путем на основании:

- А) имеющихся у него данных по налогоплательщику за предыдущий период
- В) имеющейся у него информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках
- С) имеющихся усредненных показателей по отрасли

5. В ходе выездной налоговой проверки сотрудник налоговой инспекции произвел выемку ряда документов. Оцените данный факт с правовой точки зрения:

- А) Инспектор имеет право производить выемку, но только при наличии достаточных оснований полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены
- В) Инспектор не имеет права на выемку документов
- С) Налоговый инспектор имеет право изъять документы только при участии представителя МВД

6. Выездная налоговая проверка может быть приостановлена:

- А) для истребования документов от контрагентов налогоплательщика (для встречной проверки)
- В) для получения допуска на территорию проверяемого
- С) для проведения экспертизы

7. Решение по жалобе налогоплательщика рассматривается налоговым органом:

- А) в течение 3 месяцев со дня ее получения
- В) в течение 2 месяцев со дня ее получения
- С) в течение месяца со дня ее получения

8. Имели ли право органы внутренних дел участвовать в налоговых проверках?

- А) Нет
- В) Да
- С) Да, но только по запросу налоговых органов

9. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период?

- А) Не имеют
- В) Имеют в случае если проверку проводит вышестоящий налоговый орган
- С) Имеют при наличии непогашенной задолженности по налогу

10. Имеют ли право налоговые органы вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов:

- А) нет, не имеют права
- В) да, имеют право на основании устного или письменного уведомления
- С) да, имеют право, но на основании письменного уведомления

11. Как толкуются неустраимые сомнения в виновности налогоплательщика?

- А) В пользу налогового органа
- В) неустраимых сомнений в виновности налогоплательщика не может быть
- С) В пользу налогоплательщика

12. Какие виды налоговых проверок не предусмотрены НК РФ?

- А) Камеральные

- В) Выездные
- С) Оперативные

13. Камеральная налоговая проверка проводится:

- А) в течение трех месяцев со дня сдачи налоговой декларации
- В) в течение месяца со дня сдачи налоговой декларации
- С) в течение 10 дней со срока сдачи налоговой декларации

14. Местом нахождения речных и воздушно транспортных средств в целях налогообложения считается:

- А) место фактического нахождения транспортных средств
- В) место государственной регистрации
- С) место нахождения собственника имущества

15. Могут ли органы пенсионного фонда проводить проверки по вопросам полноты и правильности расчетов с федеральным бюджетом по НДС?

- А) Нет
- В) Да

16. Могут ли таможенные органы осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на прибыль с организаций?

- А) Нет
- В) Да

17. Сроки представления возражений по акту выездной проверки:

- А) десять дней со дня получения акта
- В) 15 дней со дня получения акта

18. Налогоплательщик вправе присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

- А) да;
- В) нет;
- С) только по специальному разрешению налоговых органов.

19. Выездные налоговые проверки осуществляются:

- А) по месту нахождения фискально - обязанных лиц;
- В) по месту нахождения налоговых органов;
- С) по месту нахождения фискально - обязанных лиц , в исключительных случаях по месту нахождения налоговых органов

20. Камеральная проверка осуществляется:

- А) на основании распоряжения руководителя налогового органа;
- В) должностными лицами налоговых органов в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа;
- С) по заявлению налогоплательщика.

21. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен:

- А) в течение двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- В) в последний день пребывания проверяющих на территории фискально-обязанного лица;
- С) в течение двух недель после составления справки о проведенной проверке.

22. При проведении камеральной проверки налоговые органы вправе проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика:

- А) да;
- В) нет.

23. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?

- А) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе
- В) Непредставление налоговой декларации
- С) Отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика
- Д) Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
- Е) Неуплата или неполная уплата сумм налога

24. Пеня за несвоевременную уплату налогов является:

- А) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов

- В) финансовой санкцией за нарушение норм налогового законодательства
- С) налогом

25. С какого возраста может быть привлечено к ответственности физическое лицо?

- А) С четырнадцати лет
- В) С шестнадцати лет
- С) С двадцати четырех лет
- Д) С восемнадцати лет

26. Вышестоящий налоговый орган на основании мотивированного решения руководителя или заместителя руководителя этого органа может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до ...

- А) 5 месяцев
- Б) 3 месяцев
- В) 4 месяцев
- Г) 6 месяцев

27. Размер налоговых санкций определяется в твердой сумме, например, нарушение срока постановки на учет в налоговом органе НК РФ четко указывает размер штрафа — ...

- А) 2 000 руб.
- Б) 5 000 руб.
- В) 4 000 руб.
- Г) 3 000 руб.

28. На стадии приема налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности все представленные документы подвергаются _____ контролю.

- А) тщательному
- Б) полному
- В) визуальному
- Г) частичному

29. Акт не должен содержать _____ предположений проверяющих, не основанных на достаточных доказательствах.

- А) абстрактных
- Б) объективных
- В) субъективных
- Г) общих

30. Налоговый орган в _____ очередь проводит налоговую проверку, в процессе которой осуществляет выявление, сбор и фиксацию сведений о нарушении налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах.

- А) последнюю
- Б) первую
- В) вторую
- Г) третью

31. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налогового органа, проводящих выездную проверку, на территорию налогоплательщика может повлечь наложение административного штрафа на граждан в размере от:

- А) 500 до 1000 руб.
- Б) 600 до 1100 руб.
- В) 800 до 1300 руб.
- Г) 700 до 1200 руб.

32. Налоговому органу _____ отказывать в принятии налоговых деклараций.

- А) предписано
- Б) запрещается
- В) позволено
- Г) разрешается

- 33. Если налогоплательщик отказывается предоставить должностному лицу налогового органа требуемые документы, то указанное лицо производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 94 _____ РФ.**
- А) НК
 - Б) УК
 - В) ТК
 - Г) УК
- 34. Постановление о наложении ареста на имущество налогоплательщика не позднее дня, следующего за днем вынесения данного постановления, направляется в _____ экземплярах в орган прокуратуры.**
- А) 4
 - Б) 5
 - В) 3
 - Г) 2
- 35. Свидетелям, переводчикам, экспертам и понятным, привлекаемым для участия в налоговом контроле, возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещений и выплачиваются:**
- А) боевые
 - Б) суточные
 - В) наградные
 - Г) премиальные
- 36. Когда налогоплательщик самостоятельно обнаружит ошибку в поданной им налоговой декларации, он _____ внести необходимые изменения в налоговую декларацию в порядке, установленном ст. 54 НК РФ.**
- А) не может
 - Б) не обязан
 - В) может
 - Г) обязан
- 37. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика _____ вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика.**
- А) суд
 - Б) налоговый орган
 - В) эксперт
 - Г) переводчик
- 38. Окончательный отбор налогоплательщиков для включения в план проверок начинается с определения количества организаций, которые могут быть включены в _____ план на соответствующий период.**
- А) годовой
 - Б) кварталный
 - В) месячный
 - Г) полугодовой
- 39. Не допускается производство выемки документов и предметов в _____ время.**
- А) ночное
 - Б) дневное
 - В) вечернее
 - Г) утреннее
- 40. Если налоговая отчетность налогоплательщиком не была представлена, но место его нахождения налоговой инспекции известно, отдел камеральных проверок готовит _____ о необходимости включения указанного налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.**
- А) уведомление
 - Б) заключение
 - В) акт
 - Г) приказ

41. Обязательным является соблюдение условия удостоверения того или иного факта налогового правонарушения либо обстоятельства _____ понятиями.

- А) пятью
- Б) тремя
- В) двумя
- Г) четырьмя

42. Большинство налоговых споров возникают в связи с несогласием налогоплательщика с решением налогового органа, принятого по результатам выездной налоговой проверки либо выразившегося в отказе произвести в отношении налогоплательщика какие-либо _____ действия.

- А) противозаконные
- Б) произвольные
- В) самовольные
- Г) юридические

43. Налоговые органы имеют право вызвать в качестве _____ для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

- А) ответчика
- Б) обвинителя
- В) истца
- Г) свидетеля

44. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ...

- А) недоимки
- Б) пеней
- В) штрафов

45. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...

- А) налоговые органы
- Б) судебные органы по поручению налоговых органов
- В) органы внутренних дел
- Г) налоговая полиция

46. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки:

- А) устанавливается по каждой организации отдельно
- Б) не более двух календарных лет
- В) не более трех календарных лет

47. Срок проведения выездной налоговой проверки ...

- А) устанавливается по каждой организации отдельно
- Б) два месяца
- В) зависит от количества проверяемых налогов
- Г) три месяца

48. Для проведения камеральной проверки не требуется решения?

- А) нет
- Б) да

49. Недоимка – это:

- А) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
- Б) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
- В) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

2. Решить задачи

Задача 1.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 47 дней:

НДС – 1 37000 руб.

Налог на прибыль – 218500 руб.

Налог на имущество – 14300 руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,75 %.

Задача 2.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 55 дней:

НДС – 450040 руб.

Налог на прибыль – 300800 руб.

Налог на имущество – 140200 руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 12,5%.

Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.

Задача 3.

Недоимка АО «Свет» в 2023 г. по налогам составила:

Налог на имущество организаций – 79 200 руб.;

Транспортный налог – 44850 руб.;

Земельный налог – 135 530 руб.

Срок уплаты этих налогов 28 марта. Фактически они были уплачены: транспортный н-г - 12.09.23, налог на имущество – 14.07.23, земельный – 30.11.23.

Ставка рефинансирования ЦБ – 8,25% в 1 полугодии, 6,5% во 2 полугодии.

Определить сумму штрафных санкций и пени.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы не можете воспользоваться конспектом

3. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;

- оценка «хорошо» если задания выполнены на 80%

- оценка «удовлетворительно» если задания выполнены на 50%

- оценка «неудовлетворительно» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Практическая работа 2,3

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет налога на доходы физических лиц. Заполнение документации на уплату налога в бюджет.

- 1. Цель работы:** закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту НДФЛ и научиться рассчитывать сумму НДФЛ при различных условиях оплаты труда.
- 2. Оборудование, аппаратура, материалы:** электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2, мультимедийное оборудование.
- 3. Пояснения к практической работе**

3.1. Методические указания к выполнению практической работы по расчету НДФЛ

- 1) Рассчитать совокупный доход работника за текущий месяц.
- 2) Рассчитать совокупный доход работника нарастающим итогом с начала года с целью определения права работника на стандартный налоговый вычет на ребенка.
- 3) Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов на иждивенца (на ребенка).

Стандартные налоговые вычеты производятся из доходов от трудовой деятельности физического лица и предоставляются в соответствии со ст. 218 НК РФ ежемесячно.

- 3000 руб. – лицам, получившим лучевую болезнь вследствие Чернобыльской катастрофы;
- 500 руб. – лицам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане;
- 1400 руб. – физическим лицам, имеющим детей, на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого студента, учащегося дневной формы обучения в возрасте до 24 лет до того месяца, когда доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года, не превысил 280000 руб.;

- 4) рассчитать налоговую базу НДФЛ:

$$\text{НБ} = \text{Доход за текущий месяц} - \text{Налоговые Вычеты}$$

При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком:

- в денежной форме (заработная плата, премии, призы и подарки от компании, доходы от сдачи имущества в аренду и т.д.);
- в натуральной форме (оплата питания, отдыха, обучения, аренды жилья и т.д.);
- в виде материальной выгоды (дивиденды).

- 5) Рассчитать сумму налога:

$$\text{НДФЛ} = \text{НБ} * \text{НС}$$

Налоговые ставки (статья 224 НК РФ). Действуют одна базовая ставка налога и три специальные:

- 13 % - применяется к подавляющему большинству доходов и является базовой ставкой;
- 30,35% - применяются к ограниченному перечню доходов.

| Виды доходов | Размер ставки % |
|--|-----------------|
| Все доходы | 13 |
| Любые доходы, получаемые нерезидентами Российской Федерации (иностранцами, гражданами и лицами без гражданства) | 30 |
| Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ, услуг | 35 |

Задания для самопроверки:

Задание 1. По итогам января месяца в организации начислена заработная плата работникам

| ФИО работника | Сумма заработной платы | Сумма премий | Общая сумма оплаты труда | Пособие по временной нетрудоспособности | Общая сумма налоговых вычетов | Налоговая база по НДФЛ | Сумма НДФЛ |
|----------------|------------------------|--------------|--------------------------|---|-------------------------------|------------------------|------------|
| Сидорова Т.В. | 39 560 | 5 800 | | | | | |
| Пронина П.М. | 38270 | 4 000 | | | | | |
| Курочкина А.Н. | 39 980 | - | | | | | |
| Павлушин А.В. | 26 490 | 3 500 | | 5 224 | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | |

Рассчитайте сумму стандартных налоговых вычетов и сумму налога на доходы физических лиц, если известно, что:

- Сидоровой Т. В. представлены документы о наличии сына- возрасте 21 лет, первый ребенок (студент очного отделения).
- Курочкиной А.Н представлена справка о наличии 3 детей в возрасте до 18 лет.
- Павлушин А.В. представил справку о наличии ребенка 9 лет рожденным вторым, является инвалидом.

Задание 2.

Бондарева А.В. в прошлом налоговом периоде получала **ежемесячно**

- з/п -36 815 руб.

- оплату проезда к месту работы и обратно – 2800 руб. (в пределах норм) кроме того, получила в:

Январе, Марте, Июне, Октябре материальная помощь по 5200 руб.

Апреле, Марте, Мае, Июне, Августе, Декабре доплата за работу в ночное время по 4360 руб.

Марте единовременная материальная помощь в связи с пожаром -29 000 руб.

Март подарок стоимостью 4100 руб., **Май** подарок стоимостью 9200 руб.

Октябре доплата за работу в выходные дни - 1910 руб.

Февраль, Апрель, Август, Ноябрь - получено за работу по договору по 9730 руб.

Феврале, Мае, Сентябре Декабре получены дивиденды от ООО «Заря» по 8700 руб.

01 марта выдан займ на 6 месяцев в сумме 260 000 руб. под 3,5% годовых. Ставка рефинансирования 10,75%.

Мать одиночка имеет трех детей - 4,10 и 21 года (студент очного отделения).

Требуется:

1.Определить НДФЛ;

2 Заполнить налоговую карточку по форме 1-НДФЛ;

3. Заполнить 6-НДФЛ за 1 кв.

3.Заполнить платежное поручение на уплату налога на основании реквизитов, предложенных преподавателем за декабрь месяц, если сумма платежа по организации составила 875 338 руб. **КБК** 182 1 01 02010 01 1000 110

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться конспектом

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;

- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

**Вопросы
для устного фронтального опроса
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»**

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема: Налог на доходы физических лиц

1. Каким налогом является НДФЛ и кто является его плательщиком?
2. Что является объектом налогообложения у резидентов и нерезидентов?
3. Что относится к доходам, подлежащим налогообложению?
4. Что учитывается при определении налоговой базы?
5. Что такое налоговые вычеты, и какие налоговые вычеты имеются?
6. Какие налоговые ставки по НДФЛ имеются, и в каких случаях они применяются?
7. Назовите налоговый период по НДФЛ.
8. Порядок заполнения налоговой декларации?
9. Стандартные налоговые вычеты?
10. Имущественные вычеты?
11. Социальные вычеты?
12. Порядок исчисления налога индивидуальными предпринимателями?

Практическая работа 4

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет транспортного налога

4. **Цель работы:** закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту транспортного налога и научиться рассчитывать его сумму.
5. **Оборудование, аппаратура, материалы:** электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2, мультимедийное оборудование.
6. **Пояснения к практической работе**

Задача 1.

Определить транспортный налог за текущий год, если на балансе ООО «Лига» числятся транспортные средства:

| № | Наименование транспортного средства | Мощность двигателя (л.с.) | Кол-во |
|---|-------------------------------------|---------------------------|--------|
| 1 | Грузовой автомобиль | 140 | 6 |
| 2 | Грузовой автомобиль | 170 | 12 |

| | | | |
|---|---------------------|-----|---|
| 3 | Легковой автомобиль | 110 | 3 |
|---|---------------------|-----|---|

17 мая легковой автомобиль снят с учета. 27 сентября приобретен и зарегистрирован автобус, мощностью 180 л.с

Задача 2.

ООО «Искра» занимается производством зерновых и имеет на балансе:

- 6 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 180 л.с. (один из них снят с учета 13 августа текущего года);
- 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. (Один из них оборудован для перевозки и внесения удобрений);
- 4 трактора с мощностью двигателя 140 л.с. (один зарегистрирован 03 марта текущего года);
- 3 комбайна с мощностью двигателя 60 л.с.;
- 1 легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.

Требуется: определить сумму транспортного налога на текущий год.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться конспектом

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;
- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Вопросы для письменного опроса по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема Транспортный налог

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом налогообложения транспортного налога?
3. Укажите налоговый период транспортного налога.
4. Что не является объектом налогообложения транспортного налога?
5. Категория льготников по налогу
6. Порядок определения налоговой базы.

Тест

по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Цель работы: закрепить теоретические знания по транспортному налогу.

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема Транспортный налог

Вариант 1

1. Налогоплательщиками признаются:

- А) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- В) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

- А) мотоциклы и мотороллеры;
- Б) промысловые морские и речные суда;
- В) яхты и парусные суда.

3. Налоговая база определяется:

- А) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- Б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- В) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- А) федеральным законом;
- Б) законами субъектов РФ;
- В) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- А) уменьшены не более чем в 5 раз;
- Б) увеличены не более чем в 3 раза;
- В) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- А) допускается;
 - Б) не допускается;
- Допускается для некоторых видов транспортных средств.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- А) налогоплательщики самостоятельно;
- Б) налоговые органы;
- В) организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- А) за весь налоговый период;
- Б) в половинном размере;
- В) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- А) 5 дней;
- Б) 10 дней;
- В) 15 дней.

Вариант 2

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- б) полугодие, 9 месяцев;
- в) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

5. Какие из организаций уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов

6. Какие элементы по налогу на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) перечень налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 30 февраля года, следующего за отчетным?

8. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

- А) 1 апреля;
- Б) 1 июня;
- В) 1 июля.

9. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- А) не уплачивается;
- Б) уплачивается в половинном размере;
- В) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

10. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, транспортный налог:

- А) не уплачивается;
- Б) уплачивается за 1 месяц;
- В) уплачивается за весь год.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте содержание каждого вопроса и из предложенных вариантов ответа выберите верный (ые), обведите букву, соответствующую выбранному ответу.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется, если ответили правильно на 17-18;
- оценка «4», выставляется, если ответили правильно на 13-16 вопрос
- оценка «3» выставляется, если ответили правильно на 12-9;
- оценка «2» менее 9 верных ответов.....

3. Максимальное время на выполнение: 15 минут

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ И.О. Фамилия
(подпись)

«__» _____ 20 г.

Практическая работа 5

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет земельного налога

Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налоговой базы земельного налога. Научиться рассчитывать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

1. Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

Задание 1.

Допишите правильный ответ

Налогоплательщиками признаются? _____

Объектом налогообложения является _____

Налоговая база _____

Каков порядок уплаты налога организациями

Порядок исчисления налога _____

| Каков | порядок | уплаты | налога | физическими | лицами |
|-------|---------|--------|--------|-------------|--------|
| _____ | | | | | |
| _____ | | | | | |

Что такое кадастровая стоимость земли?_

В какие сроки юридические лица представляют декларации по земельному налогу
налогу? _____

Задание 2

2.1 Организации принадлежит земельный участок площадью 5 га, кадастровая стоимость которого равна 112 000 000 руб. Участок расположен в двух муниципальных образованиях: 3,5 га – на

территории одного, 1,5 га – на территории другого. На территории первого применяется ставка 0,25 %. У второго участка 0,44 %

Задание: рассчитать сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 квартал налогового периода.

2.2 Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, - 4800 м², срок проектирования строительства – 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, завершённый капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 5300 рублей. Ставка земельного налога – 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком.

Произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком.

3.3 ООО «Триумф» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 17 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположен спорткомплекс, который занимает 18 % площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе фирма «Триумф» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению.

Рассчитать сумму налога за год с учетом авансовых платежей. Заполнить платежное поручение.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться конспектом

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;

- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ___ » _____ 20 г.

**Практическая работа 6
по дисциплине**

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет налога на имущество физ. лиц

1. **Цель работы:** закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налога на имущество физ лиц и научиться рассчитывать сумму налога на имущество физ лиц.
2. **Оборудование, аппаратура, материалы:** электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

Решить задачи:

Гражданин имеет в Петрозаводске в собственности квартиру площадью 40 кв.м., кадастровая стоимость которой составляет на 1 января 1 500 000 руб., машино-место в подземном гараже, кадастровая стоимость на 1 января – 500 000 руб. 16 сентября машино-место продано. Налоговая ставка установлена в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Определить: сумму налога на имущество физических лиц за текущий год.

3. Семья имеет в Благовещенске в собственности жилой дом площадью 240 кв.м., кадастровая стоимость которого составляет на 1 января 5 000 000 руб., гараж кадастровая стоимость на 1 января – 700 000 руб. Налоговая ставка установлена в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В семье воспитываются 3 несовершеннолетних детей.

Определить: сумму налога на имущество физических лиц за текущий год.

4. Физическое лицо владеет квартирой площадью 60 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 7 800 000 рублей. Рыночная стоимость квартиры 8 200 000 рублей. В отношении кадастровой стоимости в текущем году установлена налоговая ставка 0,15%

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате за текущий год.

5. Гражданин С. имеет в собственности две квартиры. Одна из них площадью 54 кв.м. и кадастровой стоимостью 2 322 000 рублей. Другая 30 кв. м стоимостью 1 800 000 рублей. Первая была приобретена в июле 2015 года, вторая — 16 октября текущего года.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц.

6. Семья из трех человек (отец, мать и сын) имеет в общей равной долевой собственности жилой дом. Отец был участником военных действий в Афганистане, а сын – инвалид с детства. **Кто будет признан плательщиком налога на имущество физических лиц?**
7. Семья из четырех человек (родители и двое детей) имеет на правах равной долевой собственности квартиру. Кроме того, родители имеют дачу на правах равной долевой собственности и гараж, собственность на который принадлежит отцу.

Что будет признано объектами налогообложения?

Ответьте на вопросы:

1. Как узнать налог на имущество?
2. Как правильно рассчитать налог на квартиру в 2023 году?
3. Способы оплаты?
4. Кто имеет право на льготы?
5. Штрафы за неуплату по налогу как рассчитываются?
6. Каков размер понижающего коэффициента при расчете суммы налога в Амурской области?
7. Новые правила предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физ лиц.
8. Как узнать кадастровую стоимость объекта недвижимости?
9. Платят ли дети налог на недвижимость?

Инструкция:

1. **Внимательно** **прочитайте** **задание.**
2. **Вы можете воспользоваться конспектом**
3. **Критерии оценки:**
 - оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;
 - оценка «не зачтено» если задания не выполнены
4. **Максимальное время на выполнение:**
5. **Место проведения:**

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ___ » _____ 20 г.

Тест
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Цель работы: закрепить теоретические знания по местным налогам.

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Вариант 1

Земельный налог является:

- А) местным;
- Б) региональным;
- В) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога являются:

- А) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- Б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- В) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

- А) площадь земельных участков;
- Б) рыночная стоимость земельных участков;
- В) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- А) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- Б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- В) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- А) 3;

- Б) 2;
- В) 4.

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- А) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- Б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- В) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство по истечении 10 лет, осуществляется с применением коэффициента:

- А) 3;
- Б) 4;
- В) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- А) квартал;
- Б) полугодие;
- В) год.

9. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

- А) матери одиночки;
- Б) бывшие воины-афганцы;
- В) участники ВОВ.

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

- А) общероссийские общественные организации инвалидов;
- Б) религиозные организации;
- В) организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции.

Вариант 2

1. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

2. В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

- а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1 -го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов осуществляется:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) не ведется за прошлый период;
- г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельцах в налоговые органы:

- а) не позднее 5 дней после регистрации имущества;
- б) не позднее 10 дней после регистрации имущества;
- в) в течение 15 дней после регистрации имущества.

5. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) в судебном порядке.

6. В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог взимается:

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- в) с начала года, следующего за возведением.

7. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

8. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- а) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
- б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

9. Уплата налога

- а) 1 декабря;
- б) не позднее 15 января;
- в) 1 ноября.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте содержание каждого вопроса и из предложенных вариантов ответа выберите один верный, обведите букву, соответствующую выбранному ответу.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется, если ответили правильно на 9-10;
- оценка «4», выставляется, если ответили правильно на 7-8 вопрос
- оценка «3» выставляется, если ответили правильно на 5;
- оценка «2» менее 5 верных ответов.....

3. Максимальное время на выполнение: 10 минут

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ И.О. Фамилия

« ____ » _____ 20 г.

Практическая работа 7,8

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет налога на добавленную стоимость. Заполнение первичных документов по НДС. Налоговой декларации.

- 2. Цель работы:** закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налоговой базы НДС и суммы налоговых вычетов по НДС. Научиться рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
- 3. Оборудование, аппаратура, материалы:** электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.
- 4. Пояснения к практической работе**

Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС}_{\text{упл.}} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{1,20} * 0,20$$

Рассчитываем \sum НДС, уплаченную поставщикам.

2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ.}} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{1,20} * 0,20$$

Рассчитываем \sum НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{в бюджет}} = \sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} - \sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}}$$

Вариант 1

Задание 1.

Российская организация ООО «Калина» состоит на налоговом учете по месту нахождения в МИФНС России №1 по Амурской области. Организации присвоены:

-ИНН/КПП 2829012175/286785001,

Код налоговый орган 2801,

-КБК 182 1 03 01000 01 1000 110,

-ОКТМО 42852985

адрес - 675000 г. Благовещенск ул. Пушкина, 100

Руководитель организации - Мухин Пётр Иванович, главный бухгалтер - Осина Анна Викторовна.

Контактный телефон организации - (416)2 52-88-61.

Операции по реализации продукции, которую производит организация, облагаются НДС по ставке 20 %.

В 4 квартале 202_ г. организация осуществила такие операции:

1. Реализовала:

1.1 российской организации ОАО «Клевер» произведенную продукцию (доска обрезная 3*018*005 в количестве 87,5 м3 по 26 6780 руб. ,(без НДС);

1.2 российской организации ООО «Ремонт» произведенную продукцию (пиломатериал не обрезной в количестве 470 м3 по 4800 руб. (без НДС), получила предоплату в сумме 1 190 000 руб. в предыдущем налоговом периоде;

2. Отгружен ООО «Практик» произведенная продукция (брус 4*018*018 в количестве 177м3 по цене 13 655) в обмен на равнозначное сырье, счет- фактура получена;

3. Приобрела сырье от ООО « Тайга» лес круглый в количестве 450м3 по 9000руб. руб. (в т.ч НДС) предназначенные для производства продукции, поставила на учет согласно накладной и счет- фактуры;

4. Получила предоплату за предстоящую поставку продукции в 1 квартале следующего года в сумме 1 250 000 руб.;

5. Перечислена предоплата поставщику ОАО «ДЭК» за электроэнергию (21020 квт.час по 5руб. 61 коп) используемую для производства продукции в сумме 94 590 руб. (в т.ч. НДС) счет –фактура получена;

6. Реализовала оборудование на сумму 1 777 000 руб.

7. Произведены расходы по строительству производственного склада в сумме 414 960 руб. без НДС (пиломатериал обрезной 6*018*005 в количестве 78 м3 по 5320 руб.);

8. Оплачено услуги по аренде помещения за квартал 221 000 руб. (в т.ч НДС), счет –фактура имеется;

Организация ведет отдельный учет облагаемых и освобожденных от уплаты НДС операций.

Требуется:

- 1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;**
- 2. Составить счет –фактуру (для поставщика самостоятельно придумать реквизиты);**
- 3. Заполнить налоговую декларацию;**
- 4. Заполнить платежное поручение на уплату налога на основании реквизитов, предложенных преподавателем.**

Задание 2

ООО «Север» произвела во втором квартале текущего года следующие операции:

1. Реализовала произведенную продукцию российской организации, облагаемую НДС на сумму 3 988 000 руб. (без НДС), в 1 квартале получила предоплату за отгруженную продукцию в сумме 990 000 руб. и уплатила с нее НДС в бюджет;

2. Приобрела сырьё на сумму 830 440 руб. (в т.ч. НДС) предназначенные для производства товаров, поставила на учет согласно накладной и счет- фактуры;

3. Получила предоплату за предстоящую поставку продукции в 3 квартале в сумме 1837 000 руб.;
4. Перечислила предоплату за тару в сумме 280 000 руб. (в т.ч. НДС) счет –фактура получена;
5. Реализовала медицинские препараты на сумму 1 570 000 руб.
6. Передала в качестве инвестиций имущество на сумму 6 190 000 руб.;
7. Произведены расходы по строительству торговых площадей в сумме 2 490 100 руб.;
8. Возвращена бракованная продукция покупателем на сумму 451 676 руб., в том числе НДС.

Организация ведет отдельный учет облагаемых и освобожденных от уплаты НДС операций.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 2

Задание 1.

ООО «Бриз» состоит на налоговом учете по месту нахождения в МИФНС России №1 по Амурской области. Организации присвоены:

-ИНН/КПП 2814712775/284701001,

Код налоговый орган 2801,

-КБК 182 1 03 01000 01 1000 110,

-ОКТМО 428529856512

адрес - 675002 г. Благовещенск ул. Пионерская, 144

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович, главный бухгалтер - Петрова Анна Ивановна.

Контактный телефон организации - (416)2 52-45-33.

Операции по реализации продукции, которую производит организация, облагаются НДС по ставке 20 %.

В 1 квартале 202_ г. организация осуществила такие операции:

1. Реализовала:

1.1 российской организации ООО «Мираж» произведенную продукцию ткань Сатин 110 000 метров по 33,20 руб. за метр (без НДС);

1.2 российской организации ООО «Регион» произведенную продукцию дерматин 30 000 м по 26 руб. за метр) (без НДС), за получила предоплату в сумме 550 000 руб.;

2. Отгружен ООО «Престиж» произведенная продукция ткань Поплин на сумму 1190 000 руб. (без НДС), счет- фактура получена;

3. Приобрела сырье от ООО «Тайга» хлопок на сумму 3 985 000руб. руб. (в т.ч НДС) предназначенные для производства продукции, поставила на учет согласно накладной и счет- фактуры;

4. Получила предоплату за предстоящую поставку продукции в сумме 1 250 000 руб.;

5. Перечислена предоплата поставщику ОАО «ДРСК» за электроэнергию (121020 квт.час по 5 руб. 50 коп) используемую для производства продукции (в т.ч. НДС) счет –фактура получена;

6. Реализовала медицинский прибор Sonata- 2156, освобождаемый от налогообложения НДС на сумму 510 000 руб.

7. Произведены расходы по строительству производственного склада в сумме 1 414 960 руб. без НДС;

8. Получена арендная плата за квартал 350 000 руб. (без НДС), счет –фактура имеется.

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;

2. Составить счет –фактуру (для поставщика самостоятельно придумать реквизиты);

3. Заполнить налоговую декларацию;
4. Заполнить платежное поручение на уплату налога на основании реквизитов, предложенных преподавателем.

Задание 2.

ООО «Азия» произвела в первом квартале текущего года следующие операции:

1. Реализовала произведенную продукцию российской организации, облагаемую НДС на сумму 6 555 300 руб. (без НДС), в 4 квартале получила предоплату за отгруженную продукцию в сумме 1 470 350 руб. и уплатила с нее НДС в бюджет;
 2. Приобрела материалы на сумму 990 770 руб. (в т.ч. НДС) предназначенные для производства товаров, поставила на учет согласно накладной и счет-фактуры;
 3. Получила предоплату за предстоящую поставку продукции в 3 квартале в сумме 1 750 000 руб.;
 4. Перечислила предоплату за материалы для производства продукции в сумме 580 100 руб. (в т.ч. НДС) счет-фактура получена;
 5. Выполнены и оплачены услуги сторонней организацией по ремонту здания на сумму 1 488 000 руб.
 6. Передала в качестве инвестиций имущество на сумму 6 390 000 руб.;
 7. Приобретены кирпичи для строительства склада в сумме 1 320 000 руб.;
 8. Возвращена бракованная продукция покупателем на сумму 351 226 руб.
- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.**

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Вы можете воспользоваться примерами п. 3.2
3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;
- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Вопросы для письменного опроса по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Укажите объекты налогообложения НДС.
3. Укажите налоговый период НДС.
4. Какова роль НДС в формировании бюджетных доходов в современных условиях?

5. Как рассчитывается налоговая база по НДС? Поясните варианты определения налоговой базы НДС.
6. Укажите объекты и операции, которые не подлежат налогообложению НДС.
7. Приведите виды стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
8. Какие виды доходов подлежат налогообложению НДФЛ?
9. Укажите сроки уплаты НДС.
10. Укажите налоговые ставки по НДС.
11. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
12. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу.
13. Отражение на счетах НДС.

Вопросы
для устного фронтального опроса
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема Налог на прибыль организаций

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения налога на прибыль организаций?
3. Укажите налоговый период налога на прибыль организаций.
4. Какова роль налога на прибыль организаций в формировании бюджетных доходов в современных условиях?
5. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
6. Что относится к внереализационным доходам при налогообложении прибыли?
7. Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?
8. Что относится к доходам от реализации?
9. Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций.
10. Охарактеризуйте налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, приведите цифровые примеры.
11. Как рассчитывается сумма налога на прибыль организаций?
12. Что относится к расходам на производство и реализацию?
13. Способы начисления амортизации?
14. В каком размере производятся отчисления в бюджеты?

Преподаватель:

Воякина Л.А.

Практическая работа 9,10

по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу и платежного поручения на уплату в бюджет.

Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налога на прибыль организаций, научиться рассчитывать сумму налога на прибыль организаций и распределять в федеральный и региональный бюджеты.

Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

Пояснения к практической работе

3.1 Методические указания к выполнению практической работы по расчету налога на прибыль организаций:

1. Рассчитываем налоговую базу налога на прибыль организаций, т.е. прибыль до налогообложения:

Налоговая база $N_{\text{прибыль}} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$

$P_{\text{до налогообложения}} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$

1.1. Рассчитываем сумму доходов:

а) сумма доходов от реализации, получаемых в отчетном периоде:

- выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), без учета НДС;
- выручка от реализации движимого и недвижимого имущества, без учета НДС;

Выручка без НДС = $\frac{\text{Выручка с НДС}}{1,20}$

б) сумма внереализационных доходов:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- полученные штрафы за нарушение договорных обязательств.

Итого: **Сумма доходов.**

1.2. Рассчитываем сумму расходов:

а) сумма расходов на производство и реализацию

1-й способ расчета полной себестоимости – по бухгалтерской отчетности форме №2 «Отчет о прибылях и убытках»:

Полная с/сть = С/ст проданных товаров (производств. с/сть) + ком. расх. + упр. расх.

Коммерческие расходы = % от производственной себестоимости

Управленческие расходы = % от производственной себестоимости

2-й способ расчета полной себестоимости – по элементам затрат (налоговый учет):

- материальные затраты без учета НДС;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация = Первоначальная с/сть обор. $\square N_a$
- прочие расходы.

б) $\text{С/сть остаточная (оборудования)} = \text{С/сть первонач. (оборудования)} - \text{Износ (оборудования)}$

Износ оборудования = % от первоначальной стоимости

в) сумма внереализационных расходов:

- уплаченные штрафы за нарушение договорных обязательств;
- установленные налоги и сборы (налог на имущество организаций);
- убытки от пожара;
- убытки от хищения, виновный не установлен.

Итого: **Сумма расходов**

1.3. Рассчитываем сумму прибыли до налогообложения

$\Pi_{\text{до налогообложения}} = \text{Сумма доходов} - \text{Сумма расходов}$

1.4. Рассчитываем сумму налога на прибыль:

Налог на прибыль = $\Pi_{\text{до налогообложения}} \cdot 20\%$

Федеральный бюджет РФ – по ставке 3 %.

Региональный бюджет РФ – по ставке 17 %.

Задание

Задача 1.

При исчислении налога на прибыль используется метод начисления.

Отгружено продукции на сумму 5 190 000 руб.

Получено прочих доходов в сумме 650 000 руб.

Сумма производственных затрат года, составила 3 340 000 руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений 12000 руб.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу 425000 руб.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 135 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года.

Задача 2.

Учетная политика организации ООО «Елена» предусматривает определение выручки от реализации кассовым методом.

В налоговом периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 5 118 000 руб. с учетом НДС;

Фактически произведенные материальные затраты составили 2 125 000 руб.

Прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 185 000 руб.

Начислено амортизации в сумме 130 000 руб.

Получено взносов в уставный капитал 588000 руб.

Рассчитать налог на прибыль за налоговый период текущего года.

Задача 3.

Предприятие занимается производственной деятельностью, имеет следующие результаты работы за 1 квартал 202_ г.:

1. Доходы от продажи оборудования – 4 200 800 руб.;

2. Выручка, фактически полученная в 1 кв. в сумме 216 258 000 руб., в т.ч. НДС.

3. Затраты на производство и реализацию:

- Сырьё, материалы – 11 175 000 руб., в т.ч. НДС;

- Заработная плата – 12 665 000 руб.;

- Расходы, связанные с содержанием имущества – 715 100 руб.;

Кроме этого в отчётном периоде опубликовано рекламное объявление, за которое оплачено рекламному агентству 91 000 руб., в т.ч. НДС.

4. Внереализационная деятельность за отчётный период:

- Получен штраф от поставщиков за нарушение договора поставки в сумме 357 200 руб.,

- Получены доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим предприятию в сумме 108 700 руб.;

- Списана просроченная дебиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности в сумме 60 980 руб.

5. Начислена амортизация на оборудование за 1 кв. линейным способом - ? (стоимостью 2 110 000 руб., СПИ 4 года)

Требуется:

- Определить налогооблагаемую базу по итогам работы за 1 квартал 202_г.
- Определить налог на прибыль по фактически полученной прибыли.
- Определить сумму к доплате (возврату) в бюджет за 1 кв. 202_ г.
- Заполнить платежное поручение
- Заполнить налоговую декларацию

Задача 4.

ООО «Колыбель» занимается производством детских кроваток и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 202_ года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 82000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 3945 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 101 851 000 руб., из них:
 - а) стоимость использованных в производстве материалов – 11 500 000 руб.;
 - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.;
 - в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы – 7 931 630 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) обнаружена недостача материалов – 366 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 57 000 руб.;
- 7) сумма списанной кредиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, уплаченные за несвоевременную сдачу отчетов – 99 000 руб.

На 1 января 2014 года у ООО «Колыбель» имеется неперенесенный убыток, полученный в 2012 году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Колыбель» должно заплатить по итогам налогового периода 202_ года.

Задание 5.

Российской организацией ООО «Клевер» согласно учетной политике определяет метод учета доходов и расходов **методом начисления** и в первом квартале ею получены:

1. доходы от реализации собственной продукции на 14 977 000 руб., при этом прямые расходы составили 6 550 000 руб., косвенные расходы 1660 000 руб., в том числе налоги и сборы 379000 руб.;
2. поступила выручка от перепродажи продукции 12900 000 руб.;
3. штраф уплачен за невыполнение условий договора по оплате полученной покупателем продукции 185 000 руб.;
4. реализовано основное средство (станок) 870000 руб. (без НДС), остаточная стоимость 650 000, а также расходы по его реализации составили 89000 руб.;
5. приобретен и зарегистрирован земельный участок в январе 1600 000 руб., расходы согласно учетной политики признаются равными в течении 5 лет;
6. сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 153450 руб., которая учтена в составе прямых и косвенных расходах.

ООО «Клевер» уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль, и ежемесячная сумма в первом квартале составила 5 000руб.

Определить сумму налога за 1 квартал и распределить ее по уровню бюджета.

Задание 6.

Российская организация ООО «ЛИПУЧКА» состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России №1 по Амурской области. Организации присвоены:

-ИНН 2829012175, КПП 286785001,

-КБК 182 1 03 01000 01 1000 110,

-ОКТМО 42852985

адрес - 675000 г. Благовещенск ул. Пушкина, 100

Руководитель организации - Соколов Пётр Иванович, главный бухгалтер - Осина Анна Викторовна.

Контактный телефон организации - (416) 52-88-61.

В 1 квартале 202_ г. организация получила доходы и произвела расходы:

1. Доходы от реализации произведенной продукции - 22 498 200 руб. (в т.ч. НДС);
2. Внереализационные доходы:
 - от инвестиционной деятельности 959 000 руб.;
 - положительная курсовая разница в связи с переоценкой валютных ценностей - 89 360 руб.;
 - получен штраф за нарушение сроков поставки продукции - 109 083 руб.
 - списана кредиторская задолженность – 2 317 500 руб.
3. Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства РФ - 8 480 руб.;
4. Прямые расходы, связанные с производством продукции - 12 920 400 руб.
5. Косвенные расходы:
 - материальные расходы, не относящиеся к прямым - 2 307 000 руб.;
 - оплата труда с начислениями и отчислениями во внебюджетные фонды - 5095 100 руб.
 - расходы по освоению производства 104 000 руб.
 - представительские расходы всего 329 000 руб., в т.ч по нормативу - 288 500 руб.;
6. Получена выручка от перепродажи продукции - 5 690 000 руб. с НДС;
7. Реализовано основное средство автомобиль за 1160 300 руб. без НДС остаточная стоимость которого - 388 400 руб.;
8. Расходы на транспортировку продукции составили – 187 060 руб.
9. Убыток, относящийся к внереализационным расходам – 15 000 руб.
10. Начислена амортизация линейным способом – 1 140 320 руб.

Требуется:

1. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджеты за первый квартал.
2. Заполнить налоговую декларацию;
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога в федеральный бюджет.

Задача 7.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учёта за налоговый период (202_ г.) были произведены следующие операции:

1. Выручка от реализации произведённой продукции – 22 570 000 руб., в т.ч. по товарообменным операциям – 2 250 000 руб.;
 2. Выручка от реализации покупных товаров – 9 520 000 руб.;
 3. Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 1 880 000 руб.;
 4. На расчётный счёт за реализованную продукцию поступило 20 600 000 руб.;
 5. Расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 231 500 руб., из них:
 - Прямые расходы на производство продукции – 151 000 руб.;
 - Расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 000 руб.;
 - Материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 руб.;
 - Суммы начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 000 руб.;
 - Расходы на ремонт основных средств – 40 000 руб.;
 - Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29 000 руб.;
 6. Доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;
 7. Реализация основных средств составила 145 000 руб. (в т.ч. НДС 18%), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 8 000 руб.;
- Исчислите налог на прибыль.

Инструкция:

1. **Внимательно прочитайте задание.**
2. **Вы можете воспользоваться конспектом**
3. **Критерии оценки:**

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;
- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Тест

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Цель работы: закрепить теоретические знания по Акцизам.

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

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

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

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в % к стоимости;
- б) в абсолютной сумме + % к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

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

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

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

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте содержание каждого вопроса и из предложенных вариантов ответа выберите один верный, обведите букву, соответствующую выбранному ответу.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется, если ответили правильно на 10 вопросов;
- оценка «4», выставляется, если ответили правильно на 9-8 вопрос
- оценка «3» выставляется, если ответили правильно на 6-7;
- оценка «2» менее 6 верных ответов.....

3. Максимальное время на выполнение: 10 минут

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ И.О. Фамилия
(подпись)
« ___ » _____ 20 г.

Практическая работа 11

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет акциза

- **Цель работы:** закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту акцизов, научиться рассчитывать сумму акциза
- **Оборудование, аппаратура, материалы:** электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.
- **Задание**

Задача 1.

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

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

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Задача 2.

В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96%) в количестве 6 тыс.л. и оплатила 80%; произвела и реализовала через собственную сеть розничной торговли 8 тыс.л. алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 40%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Исчислите сумму акциза, если организация произвела и реализовала через магазин:

Шампанское – 25 ящиков. (ёмкость 0,75л)

Вино натуральное – 38 ящиков (0,7л)

Ликёр – 15 ящиков (28%, ёмкость 0,5л)

Израсходовано этилового спирта (96%) 210 л.

Задача 4.

Табачная фабрика за налоговый период произвела и реализовала:

Сигареты с фильтром - 1560 тыс.шт.

Папиросы - 480 пачек

Сигары – 80 пачек (в пачке 6 шт)

Максимальная розничная цена составила: сигареты с фильтром 38 руб.; папиросы 16 руб.; сигары 85 руб.

Были приобретены акцизные марки на сумму 125 тыс.руб

Исчислите сумму акциза.

Задача 5.

Организация реализовала в оптовую сеть :

Водки- 75 ящиков.; 0,5л

Пиво (до 5 %)- 130 ящиков.;0,33 л.

Вино игристое- 55 ящиков., 0,7 л.

За налоговый период поступили авансовые платежи – 275тыс.руб.

Покупатель вернул 270 л. Водки.

Определите сумму акциза.

Задача 6.

В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96%) в количестве 1,2 тыс.л.; передала структурным подразделениям для производства водки 0,5 тыс.л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 9 тыс.л. алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 28%.

Приобретены акцизные марки на сумму 355 тыс.руб.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Задача 7.

Организация ввозит на таможенную территорию:

Сигары в количестве 4150 пачек (в пачке 8 шт.), таможенная пошлина 400 тыс.руб, таможенная стоимость 800 тыс.руб;

Сигареты с фильтром – 1750 блоков (в блоке 20 пачек) таможенная пошлина 600 тыс.руб., таможенная стоимость 950 тыс.руб;

Ликер 3980 ящиков ёмкостью 0,95 л. (31%) таможенная пошлина 1200 тыс.руб , таможенная стоимость 2500 тыс.руб;

Максимальная розничная цена на сигары 180 руб. за шт., сигареты с фильтром – 54 руб.

Исчислите сумму акциза.

Задача 8.

В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96%) в количестве 980 тыс.л. и оплатила 85%; произвела и реализовала через собственную сеть розничной торговли 12 тыс.л алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 30% и передала в качестве натуральной оплаты труда 88 ящиков водки.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9.

Табачная фабрика за налоговый период произвела и реализовала:

Сигареты без фильтра - 3260 тыс.шт.

Папиросы - 1480 пачек

Сигары – 580 пачек (в пачке 6 шт)

Максимальная розничная цена составила: сигареты без фильтра 22 руб.; папиросы 13 руб.; сигары 145 руб.

Были приобретены акцизные марки на сумму 225 тыс.руб

Исчислите сумму акциза.

Задача 10.

Табачная фабрика за налоговый период произвела и реализовала:

Сигареты без фильтра - 3260 тыс.шт.

Папиросы - 1480 пачек

Сигары – 580 пачек (в пачке 6 шт)

Максимальная розничная цена составила: сигареты без фильтра 22 руб.; папиросы 13 руб.; сигары 145 руб.

Были приобретены акцизные марки на сумму 225 тыс.руб

Исчислите сумму акциза.

Задача 11.

Исчислите сумму акциза, если организация произвела и реализовала через магазин:

Шампанское – 25 ящиков (ёмкость 0,75л) в ящике 6 шт.

Вино натуральное – 38 ящиков (0,7л) в ящике 20 шт.

Ликёр – 15 ящиков (28%, ёмкость 0,5л) в ящике 20 шт.

Израсходовано этилового спирта (96%) 210 л.

Задача 12.

Табачная фабрика за налоговый период произвела и реализовала:

Сигареты с фильтром - 1560 тыс.шт.

Папиросы - 480 пачек

Сигары – 80 пачек (в пачке 6 шт)

Максимальная розничная цена составила: сигареты с фильтром 38 руб.; папиросы 16 руб.

Ставка акциза на сигары 85 руб.

Были приобретены акцизные марки на сумму 125 тыс.руб.

Исчислите сумму акциза.

Задача 12.

ЛВЗ «Умноровский» реализовал с 1 по 15 апреля текущего года в розничную торговлю:

- водки 200 ящиков по 20 бутылок по 0,5 л крепостью 40 %
- настойка 150 ящиков по 20 бутылок 0,75 л крепостью 25 %
- джин-тоник 50 упаковок по 6 бутылок по 0,33 л крепостью 9 %

Исчислите сумму акциза.

Задача 13.

Московская табачная фабрика «Дукат» в апреле текущего года реализовала следующие изделия:

- табак трубочный - 200 кг на сумму 80000 руб.;
- сигареты с фильтром - 165 упаковок по 1000 блоков по 10 пачек в блоке (рыночная стоимость одной пачки 39 руб.);
- сигареты без фильтра - 500 коробок по 1 000 блоков по 20 пачек в блоке(рыночная стоимость одной пачки 18 руб.).

Требуется: Исчислить сумму акциза за апрель.

Задача 14.

Нефтеперерабатывающий завод отгрузил в марте текущего года дизельного топлива 500 000 тонн и бензина автомобильного с октановым числом свыше 80 – 200 000 тонн.

Требуется:

1. Исчислить сумму акциза с продукции, реализованной в марте.
2. Указать срок уплаты.

Задача 15.

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало в апреле текущего года водку:

а) в розницу - 2000 ящиков по 20 бутылок по 0,5 л крепостью 40 %

б) на акцизный склад - 10 000 ящиков 20 бутылок по 0,5 л крепостью 40 % для оптовой продажи.

В апреле получено и оприходовано этилового спирта для производства алкогольной продукции - 1000 литров, оплачено за спец. марки 20 000 руб.

Требуется: Исчислить сумму акциза за апрель, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16.

Ликероводочный завод за месяц реализовал через свои магазины 186 ящиков водки по 20 бутылок в каждом, крепость 40%, емкость бутылок 0,5 литра.

Требуется: Определить сумму акциза к уплате в бюджет за месяц.

Задача 17.

Акцизный склад реализовал за с 1 по 15 число июня 26 ящиков горькой настойки по 20 бутылок в каждом, крепость 35%, емкость бутылки 0,5 литра. Затраты на приобретение акцизных марок составили 35100 руб.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за месяц.

Задача 18.

Ликероводочный завод отгрузил в июле текущего года свою продукцию на акцизный склад, ему не подведомственный, 132 ящика водки по 20 бутылок в каждом, крепость 40%, емкость бутылок 0,25 литра.

На изготовление водки израсходовано 230 литров этилового спирта 100 %.

Требуется: Определить сумму акциза к уплате в бюджет за месяц.

Задача 19.

Акцизный склад реализовал с 16 по 30 сентября текущего года 480 ящиков вина по 12 бутылок в каждом, крепость 12%, емкость бутылки 0,75 литра. Затраты на приобретение акцизных марок составили 85100 руб.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за месяц.

Задача 20.

Ликероводочный завод за ноябрь реализовал через свои магазины 230 ящиков водки по 20 бутылок в каждом, крепость 40%, емкость бутылок 0,5 литра.

Предприятием оприходовано и оплачено 200 литров этилового спирта (100%) для производства водки. Затраты на приобретение акцизных марок составили 22000 руб.

Требуется: 1. Определить сумму акциза к уплате в бюджет за ноябрь.

Задача 21.

Акцизный склад реализовал с 1 по 15 марта 150 ящиков горькой настойки по 20 бутылок в каждом, крепость 35%, емкость бутылки 0,25 литра. Затраты на приобретение акцизных марок составили 17400 руб.

Требуется:

1. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за сентябрь.

2. Указать срок уплаты акциза в бюджет.

Задача 22.

Ликероводочный завод отгрузил в марте текущего года свою продукцию на акцизный склад, ему не подведомственный, 132 ящика водки по 20 бутылок в каждом, крепость 40 %, емкость бутылок 0,25 литра.

На изготовление водки израсходовано 230 литров этилового спирта 96 %.

Требуется: Определить сумму акциза к уплате в бюджет за месяц и срок уплаты.

Задача 23.

Винный завод реализовал в апреле текущего года 410 ящиков вина по 12 бутылок в каждом, крепость 12%, емкость бутылки 0,75 литра.

Виноматериалы для производства вина закуплены у предприятия «Нива». При продаже виноматериалов, предприятие «Н» предъявило документ, подтверждающий оплату этилового спирта для производства виноматериалов и акциза в сумме 7 126 руб.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет по винному заводу за апрель и срок уплаты.

Задача 24.

Ликероводочный завод за месяц реализовал через свои магазины 186 ящиков водки по 20 бутылок в каждом, крепость 40 %, емкость бутылок 0,5 литра.

На приобретение тары было затрачено 10000 руб.

На производство водки израсходовано 195 литров этилового 96 % спирта (все оплачено).

Требуется: Определить сумму акциза к уплате в бюджет за месяц и указать срок уплаты.

Задача 25.

Завод производит натуральные и шампанские вина. За отчетный месяц произведено и реализовано натурального вина - 250 бутылок вина емкостью 0,75 литра, крепостью 8 %, шампанских вин – 300 бутылок емкостью 0,75 литра, крепостью 12 %.

Требуется: Определить сумму акциза к уплате в бюджет за отчетный месяц и указать срок уплаты.

Задача 26.

Акцизный склад реализовал с 16 по 31 августа текущего года 26 ящиков горькой настойки по 20 бутылок в каждом, крепость 35%, емкость бутылки 0,5 литра. Из них:

- 15 ящиков реализованы с 1 по 15 число месяца,
- 11 ящиков реализованы с 16 по последнее число месяца.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за месяц, указать срок уплаты акциза и срок представления декларации.

Задача 27.

Пивной завод произвел и реализовал за отчетный месяц пиво в банках емкостью 0,33 литра с объемной долей этилового спирта:

0,5 % - 15 ящиков по 20 банок;

4,2 % - 40 ящиков по 20 банок;

9 % - 25 ящиков по 20 банок.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за отчетный месяц и срок уплаты.

Задача 28.

Табачная фабрика за месяц произвела и реализовала следующие табачные изделия:

- Сигары – 120 коробок по 20 штук;
- Табак курительный – 240 упаковок по 200 грамм;
- Сигариллы – 100 блоков по 12 пачек по 20 штук в каждой;
- Сигареты с фильтром – 480 блоков по 12 пачек по 20 штук на сумму 35000 руб.;
- Папиросы – 14 коробок по 100 пачек по 25 штук на сумму 2500 руб.

В отчетном месяце произведен возврат папирос – 10 пачек по 20 штук.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и срок уплаты.

Задача 29.

Организация, имеющая свидетельство на производство нефтепродуктов, в марте текущего года произвело и реализовало автозаправочной станции следующие ГСМ:

| Нефтепродукты | Количество продукции |
|---------------------------|----------------------|
| Автомобильный бензин А-76 | 12 500 тонн |
| Автомобильный бензин А-93 | 5 600 тонн |
| Дизельное топливо ДТ | 18 600 тонн |
| Масло для двигателей | 1 250 тонн |

Требуется: Определить сумму акциз, подлежащую уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задача 30.

В апреле текущего года предприятием реализован природный газ:

- на территории РФ на сумму 3480,0 тыс. руб.;
- в Белоруссию на сумму 2460,0 тыс. руб.;
- в Германию на сумму 6810,0 тыс. руб.;
- для личных нужд населения на сумму 1890,0 тыс. руб.;
- произведена закачка в пласт на сумму 360,0 тыс. руб.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задача 31.

Ликероводочный завод отгрузил в январе текущего года свою продукцию на подведомственный акцизный склад 360 коробок водки по 15 бутылок в каждом, крепость 40%, емкость бутылок 1,0 литр.

На изготовление водки израсходовано 230 литров этилового спирта 100%. Спирт оплачен.

Требуется: Определить сумму акциза к уплате в бюджет за месяц.

Задача 32.

Автозавод в декабре текущего года реализовал следующие автомобили:

- 500 автомобилей мощностью 85 л.с.;
- 5200 автомобилей мощностью 110 л.с.;
- 1450 автомобилей мощностью 160 л.с.

Требуется: Исчислить сумму акцизов, подлежащую взносу в бюджет за декабрь и указать срок уплаты.

Задача 33.

Нефтеперерабатывающий завод, имеющий свидетельство, в феврале произвел 3 500 тыс. тонн бензина с октановым числом 95 и оприходовал его как готовую продукцию, а затем реализовал организации, занимающейся оптовой торговлей нефтепродуктами, 2 000 тыс. тонн бензина.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за февраль, и указать срок уплаты.

Задача 34.

Автозаправочная станция, осуществляющая отпуск бензина в розницу, имеет соответствующее свидетельство. В марте месяце получила от оптовой организации 2 000 тыс. тонн бензина с октановым числом 95 и продала его населению.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за март и указать срок уплаты.

Задача 35.

Пивоваренный завод реализовал 32000 ящика пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок вместимостью 0,5 л. Ставка акциза- 158 руб. за литр пива.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 36.

Санкт – Петербургская табачная фабрика «Петр 1» в апреле текущего года реализовала следующие изделия:

табак курительный - 750 кг на сумму 1 340 000 руб.;

сигареты с фильтром - 700 упаковок по 1000 блоков по 20 пачек (отпускная цена одной пачки 29 руб.;

сигареты без фильтра - 500 коробок по 1 000 блоков по 20 пачек (отпускная цена одной пачки 17,5 руб.

Сигары – 250 шт., стоимостью 230 руб. каждая.

Требуется: Исчислить сумму акциза за апрель.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться конспектом

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;

- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Вопросы для устного фронтального опроса по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Раздел 2 Действующие налоги и сборы

Тема Налог на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения налога на имущество организаций?
3. Укажите налоговый период налога на имущество организаций.
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Укажите льготы по налогу на имущество.

6. Укажите порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
7. Укажите сроки уплаты налога на имущество организаций.
8. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций?
9. Укажите налоговую ставку налога на имущество организаций.

Практическая работа 12, 13 по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет налога на имущество организаций. Заполнение налоговой декларации по налогу и платежного поручения на уплату в бюджет.

1. Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налога на имущество организаций и научиться рассчитывать сумму налога на имущество организаций.

2. Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

3. Пояснения к практической работе

3.1 Методические указания к выполнению практической работы по расчету налога на имущество организаций:

Налоговая база на имущество организаций равна = Средняя стоимость имущества за налоговый (отчетный период).

Налог на имущество организаций можно рассчитывать двумя способами.

1 способ – расчет налога на имущество организаций за год.

1) Расчет налоговой базы.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости:

Средняя стоимость =

$$\frac{OC01.01 + OC01.02 + OC01.03 + OC01.04 + OC01.05 + OC01.06 + OC01.07 + OC01.08 + OC01.09 + OC01.10 + OC01.11 + OC01.12 + OC01.01 \text{ от след. года}}{12 + 1}$$

12 + 1

2) Расчет налога на имущество организаций за год:

$$N_{\text{им. за год}} = CC_{\text{имущества за год}} * 2,2\%$$

2 способ – расчет налога на имущество организаций авансовыми платежами.

1) Средняя стоимость имущества за квартал = $\frac{OC01.01 + OC01.02 + OC01.03 + OC01.04}{3 + 1}$

$$N_{\text{им. за квартал}} = C_{\text{р имущ.}} * \text{Налоговая ставка}$$

$$\text{Авансовый платеж}_1 = \frac{N_{\text{имущество за квартал}}}{4}$$

2) Сред. с-сть имущества за полугодие = $\frac{OC01.01 + OC01.02 + OC01.03 + OC01.04 + OC01.05 + OC01.06 + OC01.07}{6 + 1}$

$$N_{\text{им. за полугодие}} = CC_{\text{имущества за полугодие}} * 2,2\%$$

$$\text{Авансовый платеж}_2 = \frac{\text{Н имущество за полугодие}}{4}$$

$$3) \text{ Средняя стоимость имущества за 9 месяцев} = \frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04} + \dots + \text{OC01.10}}{9 + 1}$$

$$\text{Н}_{\text{им. за 9 месяцев}} = \text{СС}_{\text{имущества за 9 месяцев}} * 2,2\%$$

$$\text{Авансовый платеж}_3 = \frac{\text{Н имущество за 9 месяцев}}{4}$$

$$4) \text{ Средняя стоимость имущества за год} = \frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04} + \dots + \text{OC01.01}_{\text{след. год}}}{12 + 1}$$

$$\text{Н}_{\text{им. за год}} = \text{СС}_{\text{имущества за год}} * 2,2\%$$

$$\text{Авансовый платеж}_4 = \text{Н}_{\text{имущество за год}} - A_1 - A_2 - A_3$$

3.2. Пример. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовый платеж за 1 квартал и первое полугодие.

Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»:

На 01 января – 6230100 руб;

На 01 февраля – 7210000 руб.;

На 01 марта – 7189900 руб.;

На 01 апреля – 7169800 руб;

На 01 мая – 7299700 руб.;

На 01 июня – 7275600 руб.;

На 01 июля – 7251500 руб.

За 1 квартал:

$$\text{Средняя стоимость имущества за квартал} = \frac{6230100 + 7210000 + 7189900 + 7169800}{3 + 1} = 6949950 \text{ руб.}$$

$$\text{Н}_{\text{им. за квартал}} = 6949950 * 2,2 \% = 152899 \text{ руб.}$$

$$\text{Авансовый платеж}_1 = \frac{152899}{4} = 38225 \text{ руб.}$$

За первое полугодие:

$$\text{Средняя ст-сть имущ. за первое полугодие} = \frac{6230100 + 7210000 + 7189900 + 7169800 + 7299700 + 7275600 + 7251600}{6 + 1} = 7089514 \text{ руб.}$$

$$\text{Н}_{\text{им. полугодие}} = 7089514 * 2,2 \% = 155969 \text{ руб.}$$

$$\text{Авансовый платеж}_2 = \frac{152899}{4} = 38992 \text{ руб.}$$

Задание 1.

Допишите правильный ответ

Какое имущество относится к объекту налогообложения?

Уплачивает ли налог на имущество Банк России? _____

Плательщиками признаются? _____

Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?

Порядок расчёта среднегодовой стоимости имущества?

Объектом налогообложения является _____

Налоговая база _____

Налоговая ставка _____

Порядок исчисления налога _____

Срок уплаты налога _____

Задание 2

2.1 Рассчитать ежеквартальный налог на имущество организации за текущий год.

Налогооблагаемая база по состоянию на:

01.01 – 3900 тыс. руб.,

01.02 – 4100 тыс. руб.,

01.03 – 4300 тыс. руб.,

01.04 – 4400 тыс. руб.,

01.05 – 4150 тыс. руб.

2.2 На балансе организации числится следующее имущество:

| Имущество | На 1 января | На 1 апреля | На 1 июля | На 1 октября |
|--|-------------|-------------|-----------|--------------|
| Основные средства по остаточной стоимости: | | | | |

| | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| - здания | 2 254 300 | 2 215 350 | 2 200 400 | 2 193 200 |
| - станки | 912 700 | 903 640 | 899 410 | 874 300 |
| - земля | 638 470 | 638 470 | 638470 | 638 470 |
| - оборудование | 195 320 | 186 280 | 195 450 | 184 500 |
| - линия связи | 758 960 | 23 840 | 712 910 | 701 000 |
| Материалы | 574 100 | 456 870 | 432 680 | 316 400 |
| Готовая продукция | 452 300 | 325 870 | 396 410 | 564 100 |
| Затраты | 489 520 | 589 400 | 355 500 | 426 680 |

Требуется:

1. Определить сумму налога на имущество за отчётные периоды.

2. Указать срок представления декларации и срок уплаты налога.

2.3 На балансе организации числится следующее имущество (тыс.руб.):

| Имущество | На 1 января | На 1 апреля | На 1 июля | На 1 октября |
|---|-------------|-------------|-----------|--------------|
| Основные средства по остаточной стоимости | | | | |
| здания | 1 345 000 | 1 344 600 | 1 344 200 | 1 343 500 |
| оборудование | 946 000 | 1 056 000 | 1 064 000 | 1 063 000 |
| жилой фонд | 656 000 | 642 500 | 637 000 | 602 800 |
| железная дорога | 867 000 | 864 500 | 865 800 | 865 100 |
| Материалы | 355 000 | 631 550 | 443 000 | 967 000 |
| Готовая продукция | 698 000 | 900 500 | 386 200 | 564 000 |
| Затраты | 258 900 | 358 600 | 298 700 | 312 500 |

Требуется:

1. Определить сумму налога на имущество за отчётные периоды.

2. Указать срок представления декларации и срок уплаты налога.

2.4 По исходным данным рассчитать:

Исходные данные

| Дата | Основные средства (перв. ст-ть) | Амортизация |
|----------|---------------------------------|-------------|
| 01.01.22 | 5 400 900 | 250 600 |
| 01.02 | 5 400 900 | 290 600 |
| 01.03 | 5 400 900 | 340 600 |
| 01.04 | 5 409 000 | 380 600 |
| 01.05 | 5 400 900 | 420 600 |
| 01.06 | 4 800 700 | 300 700 |
| 01.07 | 4 800 700 | 335700 |
| 01.08 | 4 800 700 | 370 700 |
| 01.09 | 6 800 300 | 450 200 |
| 01.10 | 6 800 300 | 510 200 |
| 01.11 | 6 800 300 | 570 200 |
| 01.12 | 6 800 300 | 630 200 |
| 31.12.22 | 6 800 300 | 690 200 |

Требуется:

1. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.
2. Составить налоговую декларацию.
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться примерами п. 3.2

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;
- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

**Вопросы
для письменного опроса
по дисциплине**

«Налоги и налогообложение»

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Тема 3. Патентная система налогообложения

Тема 1.14. Патентная система налогообложения

1. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?
2. В отношении каких видов деятельности возможно применение патентной системы налогообложения?
3. Как получить Патент? Какая существует процедура перехода на патентную систему налогообложения?
4. А какие существуют основания для отказа в выдаче патента?
5. Освобождается ли ИП находящийся на НПД от уплат страховых взносов?
6. Подавшие на патент на весь год, могут заявить перерасчет по новым ставкам?
7. У ИП несколько патентов, как правильно уменьшить стоимость патентов на страховые взносы?

Практическая работа 14

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет налога по упрощенной системе налогообложения.

Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту УСН. Научиться рассчитывать сумму УСН, подлежащую уплате в бюджет.

1. Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

Вариант 1

Задача 1

ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объект – доходы минус расходы.

За 1 кв. 202_ год совершены следующие операции:

| Операция | Сумма | Примечание |
|--|-----------|--|
| Реализована продукция | 6 900 000 | Получен аванс - 7 590 000 |
| Реализован товар | 450 000 | Реализация не оплачена |
| Закуплены товары | 4 824 000 | Все товары оплачены, реализовано - 3 376 800, на остатке - 1 447 200 |
| Начислена зар.плата работникам | 300 000 | Перечислена зп работникам - 174 000, удержан и перечислен НДФЛ в бюджет - 26 000 |
| Страховые взносы с зп работников | 90 600 | Перечислено в бюджет - 60 400 |
| Перечислены страховые взносы ИП "за себя" за 1 квартал | 10 219 | |
| Начислены расходы по аренде офиса | 74 000 | Перечислена предоплата за аренду - 296 000 |
| Закуплены материалы для нужд офиса | 18 000 | Все материалы оплачены, использовано 8460, на остатке 9540 |
| Представительские расходы | 12 000 | |
| Оплачено и ведено в эксплуатацию ОС | 504 000 | СПИ 36 мес., введено в эксплуатацию в январе |

Рассчитайте единый налог по УСН за 202__ год

Задача 2

Компания занимается выращиванием в 202_ году плодовых и ягодных культур. Режим налогообложения - ЕСХН. В декабре 202_ года компания купила за 1 189 000 руб. (в т. ч. НДС) и осуществила ввод в эксплуатацию производственного оборудования для использования в ЕСХН-деятельности. (оплатила оборудование в феврале 202_ года. По состоянию на 1 января 202_ года имеется убыток за прошлый год в размере 33 600 руб. В I полугодии 202_ были приобретены: минеральные удобрения стоимостью 354 000 руб. (в т. ч. НДС); саженцы вишни стоимостью 518 300 руб. (в т. ч. НДС). Были оплачены полностью. В I полугодии 202_ фирма продала продукцию на сумму 4 815 300 руб. Покупатели оплатили ее полностью. Получен аванс от покупателей 377 500 руб. В I полугодии 202_ фирма понесла расходы: в виде зарплаты персоналу на сумму 1 258 700 руб. (выплачено 1 161 800 руб.); обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 30% от ЗП, страховых взносов на "травматизм" в размере 1,3% от ЗП.

Рассчитать сумму ЕСХН за 1 полугодие

Вариант 2

ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объект – доходы минус расходы.

За 1 кв. 202_ год совершены следующие операции:

| Операция | Сумма | Примечание |
|---|-----------|---|
| Реализована продукция | 3 200 000 | В счет данной реализации получен аванс - 2 240 000, остаток не оплачен |
| Реализован товар | 450 000 | Реализация не оплачена |
| Закуплены товары | 1 936 80 | Все товары реализованы |
| Начислена зар.плата работникам | 840 000 | Перечислена зп работникам - 669 900, удержан и перечислен НДФЛ в бюджет - 100 100 |
| Страховые взносы с зп работников | 253 680 | Перечислено в бюджет – 232 540 |
| Перечислены страховые взносы ИП "за себя" за 1 квартал 202_ год | 40 874 | |
| Перечислен 1% в ПФ от суммы выручки, превышающей 300 000 | ? | Сумму требуется рассчитать |
| Начислены расходы по аренде офиса | 165 000 | |
| Представительские расходы | 130 000 | |
| Оплачено и введено в эксплуатацию ОС | 255 000 | СПИ 48 мес., введено в эксплуатацию в январе |

Рассчитайте единый налог по УСН за 202_ год

Задача 2

Организацией перешедшей на ЕСХН за 1 полугодие отгружено с/х продукции на сумму 1 638 000 руб.;

- 2) поступило на расчетный счет за реализованную сою 2 150 000 руб.;
- 3) уплаченные арендные платежи за помещение составили 50 000 руб. (без НДС) в месяц;
- 4) получены авансы под предстоящую поставку товара 300 000 руб.
- 5) начислено пени за нарушение договорных обязательств – 30000 рублей, из них получено – 20000 рублей;
- 6) приобретен в марте автомобиль «Газель» для производственных целей за 1 750 000 рублей; (СПИ 10 лет)
- 7) оплачены взносы по добровольному страхованию автомобиля 25000 руб.
- 8) за отчетный период закуплены удобрения на сумму 1300 000 рублей. Фактически использовано в производстве – на 1 225 000 руб. (в т.ч НДС);
- 9) уплачена сумма налога на землю – 55 000 рублей.
- 12) Уплачен штраф за нарушение договорных обязательств – 35 000 рублей.

Рассчитать ЕСХН за 1 полугодие 202_.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться примерами п. 3.2

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;
- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« ___ » _____ 20 г.

**Вопросы
для письменного опроса
по дисциплине**

«Налоги и налогообложение»

Раздел 4 Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема: 4.1 Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы

1. ЧТО ТАКОЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ И КОГДА ВОЗНИКЛИ ЧЕМ РЕГУЛИРУЮТСЯ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
2. КТО ОБЯЗАН ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
3. ВИДЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
4. С КАКОЙ СУММЫ РАССЧИТАТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
5. КАКИЕ ВЫПЛАТЫ НЕ ОБЛАГАЮТСЯ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ
6. ИСТОЧНИК: КАК РАССЧИТАТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. СТАВКИ. СРОК УПЛАТЫ
7. ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
8. КУДА УПЛАЧИВАЮТСЯ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
КАКУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НЕСЕТ РАБОТОДАТЕЛЬ ЗА НЕУПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.

Практическая работа 15

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Тема: Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

1. **Цель работы:** закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту страховой базы и суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет.

Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

Задание 1.

ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

Задание 2.

В 2020 году в «Полюс» работнику Смирнову М.Ю. установлен оклад – 60 000 руб. в месяц. В ноябре выплачена премия – за десять месяцев в размере — 100 000 руб. В апреле он получил материальную помощь 15 000 руб.

Определить страховую базу и рассчитать общую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание 3.

Исчислите базу для начисления страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС, если в пользу работников работодателем произведены сл. выплаты:

Заработная плата—1 420 тыс.руб; Премия- 240тыс.руб; Пособие по временной нетрудоспособности — 35 тыс.руб. Компенсационные выплаты, связанные с увольнением по сокращению штатов —13500 руб. Выплаты по договору гражданско-правового характера –50 тыс.руб. Выплаты двум работникам на возмещение затрат по уплате кредита на приобретение жилья –120 тыс.руб.

Задание 4.

Определите базу для начисления страховых взносов, за январь и февраль если в пользу работников работодателем произведены сл. выплаты:

Январь: 1. Заработная плата — 930 000рублей, 2. Премия – 125 000рублей; 3. Выплаты по авторским договорам – 12 000 руб.; 4. Материальная помощь работнику в связи с рождением ребенка – 12 000 рублей; 5. Оплачены пособия по уходу за больным ребенком – 15 000 рублей;

Февраль: 1. З/плата — 990 000руб. 2. Компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск –14 000 рублей. 3. Материальная помощь в связи со смертью работника членам его семьи – 5 000 руб. 4. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности – 18 000руб.

Задание 5.

Определите базу для начисления страховых взносов Иванову Т.И за январь и февраль месяца, если ему были произведены сл. выплаты:

Январь: Заработная плата — 10 700руб. Оплата командировочных расходов, подтвержденных документально – 6 000 руб. Премия – 4 500 руб.

Февраль: З/плата – 11 000руб. Доплата за совмещение должностных обязанностей -2500 руб. Компенсация за бесплатное предоставление коммунальных услуг – 1200 руб.

Задание 6.

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата - 288 000 руб.
- премия - 9 000 руб.
- командировочные расходы -15 000 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- основной отпуск - 23 010 руб.
- дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задание 7.

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 496 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 27 000 руб.

II работник - заработная плата 624 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб, материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 532 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведение выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 409 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 316 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 4700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задание 8.

Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь - 562 000 руб.

Февраль - 461 000 руб.

Март - 519 000 руб.

Апрель - 601 000 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

Задание 9.

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за расчетный период составили:

Директор - 151 000 руб. (ежемесячно)

Инженер - 98 000 руб. (ежемесячно)

Бухгалтер - 83 000 руб. (ежемесячно)

Определить сумму взносов во внебюджетные фонды.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Вы можете воспользоваться примерами п. 3.2

3. Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если выполнены все задания;

- оценка «не зачтено» если задания не выполнены

4. Максимальное время на выполнение:

5. Место проведения:

Преподаватель

Воякина Л.А.

« _____ » _____ 20 ____ г.

**Итоговая контрольная работа
по учебной дисциплине
Налоги и налогообложение**

Вариант 1

Задача 1

Швейная фабрика реализовала в октябре текущего года свою продукцию (без учета НДС):

- пижамы мужские на сумму 4 211 340 тыс.руб.;
- фартуки школьные на сумму 215 699 тыс.руб.;
- сорочки дошкольные на сумму 112 100 тыс.руб.(переданы безвозмездно дет.саду).

В ноябре фабрика приобрела, оприходовала и оплатила ткань для пошива пижам на сумму 2 241 844 тыс.руб. (НДС в том числе).

В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных школьных фартуков на сумму 317,5 тыс.руб., в том числе НДС.

Требуется: Определить сумму НДС к уплате в бюджет за 3 квартал.

Задача 2

Организация 15.03.23 приобрела оборудование стоимостью 949000 руб. (в т.ч. НДС). Срок полезного использования 2 года.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за 2023 г. нелинейным способом.

Задача 3

Организация реализовала в оптовую сеть:

Водки- 75 ящиков.; 0,5л

Пиво (до 5 %)- 130 ящиков.;0,33 л.

Вино игристое- 55 ящиков., 0,7 л.

За налоговый период поступили авансовые платежи – 275тыс.руб.

Покупатель вернул 270 л. Водки.

Определите сумму акциза.

Задача 4

Рассчитать налог на имущество предприятия и сумму авансовых платежей по отчётным периодам. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на:

| | |
|-------------------------|------------------------|
| 01.01 – 940 тыс. руб., | 01.08.-1900 тыс. руб. |
| 01.02 – 2100 тыс. руб., | 01.09. – 2100 тыс.руб. |
| 01.03 – 2300 тыс. руб., | 01.10. – 1200 тыс.руб. |
| 01.04 – 2400 тыс. руб., | 01.11.- 1450 тыс. руб. |
| 01.05 – 1950 тыс. руб; | 01.12. – 3000 тыс.руб. |
| 01.06.– 2000 тыс.руб.; | 01.01. – 850 тыс.руб. |
| 01.07. - 1890 тыс.руб. | |

Задача 5

Участник ликвидации аварии на предприятии «Маяк», инвалид 2 группы, по месту основной работы ежемесячно получает заработную плату в размере 31 400 руб., имеет двух детей до 18 лет. Предприятие выдало 20 июня заем на покупку мебели 60 тыс. руб. со сроком погашения 20 июля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 11 %.

Исчислите сумму налога с дохода за год и сумму налога с материальной выгоды.

Вариант 2

Задача 1

Учетной политикой промышленной организации предусмотрено определение выручки от

реализации основного производства методом начислений.

Отгружено потребителям продукции на сумму 4 875 000 руб. с учетом НДС.

Производственные затраты составили 2 303 000 руб.

Оплачено продукции на сумму 1 500 000 руб.

Расходы на оплату труда -1980 000 руб.

Представительские расходы – 44 200 руб.

Поступило на расчетный счет штрафных санкций от смежников за нарушение ими договорных обязательств в сумме 105 000 руб., получено доходов от сдачи имущества в аренду в сумме 533100 руб.

Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал текущего года.

Задача 2

Табачная фабрика за налоговый период произвела и реализовала:

Сигареты без фильтра - 3260 тыс.шт.

Папиросы - 1480 пачек

Максимальная розничная цена составила: сигареты без фильтра 188 руб.; папиросы 144 руб.

Были приобретены акцизные марки на сумму 825 тыс.руб

Исчислите сумму акциза.

Задача 3

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

1. ИП «Крошкин» реализовал продукцию собственного производства на сумму 920 тыс.руб. (в т.ч. НДС), из них:

- По товарообменным операциям –280000 руб.;
- Передано в качестве вклада в уставный капитал другой организации – 220000 руб.;
- Передано для собственных нужд – 800000 руб.

2. Выручка от перепродажи покупных товаров составила 603600 руб.(в т.ч. НДС);

3. Расходы на приобретение покупных товаров –570550 руб. (без НДС);

Приобретены и отпущены в производство материалы для производства продукции на сумму 1020000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Задача 4

Гражданин имеет дачный участок площадью 348 кв. м., кадастровой стоимостью 2 875 000 руб. , 16.06 текущего года ему выделено 120 кв. метра на строительство жилого дома, стоимостью 641 300 руб. за 1 кв.м.

Требуется: Исчислить земельный налог за год.

Задача 5

Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц заработную плату в размере 37 500 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй — студент очного обучения в возрасте до 24 лет. В марте месяце ей была выдана материальная помощь 7800 руб.

Определить: размер ежемесячных вычетов и сумму НДФЛ за налоговый период.

Вариант 3

Задача 1

Учетная политика организации ООО «Елена» предусматривает определение выручки от реализации кассовым методом;

В отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 3 118 000 руб. с учетом НДС;

Фактически произведенные материальные затраты составили 1 425 000 руб.

Прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 904 000 руб.

Начислено амортизации в сумме 210 000 руб.

Получено взносов в уставный капитал 850 000 руб.
Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал текущего года.

Задача 2

ОАО «Хладокомбинат» по данным баланса за текущий год имело следующую стоимость имущества, включаемую в расчет среднегодовой стоимости (в тыс. руб.):

На 01.01.2023 г. - 4378
На 01.04.2023 г. - 4986
На 01.07.2023 г. - 4866
На 01.10.2023 г. - 5148
На 01.01.2024 г. - 5336

Требуется: рассчитать среднегодовую стоимость имущества за каждый налоговый период.

Задача 3

А. В. Петрова, одинокая мать, воспитывающая 9-ти летнего сына, работает технологом на кондитерской фабрике «Снежок» и ежемесячно получает заработную плату в размере 28 340 руб.

В марте 2023 года Петрова получила подарок в сумме 8550 руб. В июле 2023 года Петровой была выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением в размере 6900 рублей. Других доходов Петрова не имела.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц за 2023 год

Задача 4

Завод «Металлист» в течение июня месяца оприходовала и оплатила:

- 1) 3 холодильника по цене 34 900 руб. без учета НДС; один из них передан в детдом, другие — введены в эксплуатацию; счет-фактура имеется;
- 2) сотовый телефон по цене 13 400 руб. без учета НДС; передан секретарю директора, счета-фактуры нет;
- 3) зап части стоимостью 138 800 руб., в том числе НДС; переданы в производство на сумму 99 300 руб., счет-фактура имеется.

Предприятием реализовано в том же месяце:

- 1) оборудование по цене 377 480 руб. (без учета НДС);
- 2) готовая продукция на сумму 2 579 907 руб., в том числе НДС по ставке 20 %, затраты на её производство составили 1 044 500 руб.

Требуется: Определить сумму НДС к уплате в бюджет за 2 квартал.

Задача 5

В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96%) в количестве 6 тыс.л. и оплатила 80%; произвела и реализовала через собственную сеть розничной торговли 8 тыс.л. алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 40%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 4

Задача 1

Исчислите сумму акциза, если организация произвела и реализовала через магазин:

Шампанское – 25 ящиков. (ёмкость 0,75л)

Вино натуральное – 38 ящиков (0,7л)

Ликёр – 15 ящиков (28%, ёмкость 0,5л)

Израсходовано этилового спирта (96%) 210 л.

Задача 2

ООО «Варвара» занимается производством детских кроваток и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2023 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 201 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 7945 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 8 851 000 руб.
- 4) прочие расходы– 1 947 630 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 939 000 руб.;
- 5) обнаружена недостача материалов – 166 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 457 000 руб.;
- 7) штрафы, уплаченные за несвоевременную сдачу отчетов – 99 000 руб.

На 1 января 201 года имеется неперенесенный убыток в сумме 98 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Варвара» должно заплатить по итогам налогового периода 2023 года.

Задача 3

При исчислении налога на прибыль используется метод начисления.

- Отгружено продукции на сумму 3190 600 руб. (в т.ч. НДС)
- Получено прочих доходов в сумме 1796 000 руб.
- Сумма производственных затрат года, составила 1940 100 руб.
- Расходы на ремонт основных средств 88200 руб.
- Амортизация 425000 руб.
- Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 35 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года.

Задача 4

Пивной завод произвел и реализовал за отчетный месяц пиво в банках емкостью 0,33 литра с объемной долей этилового спирта:

0,5 % - 15 ящиков по 20 банок;

4,2 % - 40 ящиков по 20 банок;

9 % - 25 ящиков по 20 банок.

Требуется: Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за отчетный месяц и срок уплаты.

Задача 5

Требуется: Исчислите налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Работнику организации с 1 января текущего года установлен оклад 47200 р. и доплата на питание 2640 р. ежемесячно. Кроме того,

- в январе оказана материальная помощь 2700 р.,
- в марте оказана материальная помощь 4500 р.,
- в апреле - приобретает кондиционер собственного производства предприятия за 19000 р.

Работник представил заявление и документы на стандартные вычеты: вдовец, имеет сына 2007 г.р. и сына 2003 г. р. – курсанта военного училища.

Вариант 5

Задача 1

Организация 16.09.23 приобрела оборудование стоимостью 4881 200 руб. (в т.ч. НДС). Срок полезного использования 4 года.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за 2023 г. нелинейным способом.

Задача 2

В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96%) в количестве 1,2 тыс.л.; передала структурным подразделениям для производства водки 0,5 тыс.л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 9 тыс.л. алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 28%. Приобретены акцизные марки на сумму 355 тыс.руб.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

Задача 3

Производственное предприятие рассчитывается с бюджетом по налогу на прибыль ежемесячно, по фактически полученной прибыли, и имеет следующие результаты работы за 1 квартал 2023 г.:

1. Выручка от реализации продукции 2420 000 руб., в т.ч. НДС;
2. Затраты на производство и реализацию продукции 1280 000 руб., в т.ч. в пределах норматива 986 000 руб. (без НДС).
3. Исчислен налог на имущество организаций в сумме 59 000 руб.:
4. В марте реализованы основные средства, принадлежащие предприятию за 396 000 руб., в т.ч. НДС по счёту – фактуре, первоначальная стоимость 474 000 руб., амортизация 260 000 руб.
5. Внереализационная деятельность в отчётном периоде:
 - Получены дивиденды от долевого участия в деятельности российских организаций в сумме 120 000 руб.;
 - Получены безвозмездно материальные ценности на сумму 97 300 руб. (без НДС);
 - Уплачен штраф в Пенсионный фонд в сумме 4200 руб.;

Требуется: Определить налоговую базу по налогу и суммы налога за 1 кв. 2023г

Задача 4

Рассчитать налог на имущество предприятия и сумму авансовых платежей по отчётным периодам. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на:

| | |
|-------------------------|------------------------|
| 01.01 – 1200 тыс. руб., | 01.08.-. 900 тыс. руб. |
| 01.02 – 1130 тыс. руб., | 01.09. – 1430 тыс.руб. |
| 01.03 – 1300 тыс. руб., | 01.10. – 1200 тыс.руб. |
| 01.04 – 1560 тыс. руб., | 01.11.- 1470 тыс. руб. |
| 01.05 – 1170 тыс. руб; | 01.12. – 1270 тыс.руб. |
| 01.06.– 1880 тыс.руб.; | 01.01. – 1050 тыс.руб. |
| 01.07. - 1490 тыс.руб. | |

Задача 5

Требуется: Исчислите налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Работнику предприятия с 1 января текущего года установлен оклад 53300 р. и ежемесячная доплата на питание 4800 рублей. Кроме того, в течение года оказана материальная помощь:

- в январе – 3800 р.,
- в марте – 2650 р.,
- в апреле – 3700р.

Работник имеет 2-х детей 2011 и 2006 г.р. представлено заявление и документы на стандартные налоговые вычеты.

Вариант 6

Задача 1

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, если предприятие выдало 14 февраля своему работнику ссуду в сумме 180 000 руб. сроком на 10 месяцев под 3% годовых. Ставка рефинансирования 12 % годовых в 1 полугодии и 11,25% во втором полугодии.

Задача 2

Рассчитать налог на имущество предприятия и сумму авансового платежа. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на:

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| 01.01 – 1400 тыс. руб., | 01.08.- 4910 тыс. руб., |
| 01.02 – 1440 тыс. руб., | 01.09. – 4100 тыс.руб., |
| 01.03 – 1200 тыс. руб., | 01.10. – 4200 тыс.руб., |
| 01.04 – 2400 тыс. руб., | 01.11. - 4150 тыс. руб., |
| 01.05 – 2150 тыс. руб.; | 01.12. – 4000 тыс.руб., |
| 01.06.– 3400 тыс.руб.; | 01.01. – 3850 тыс.руб. |
| 01.07. - 3200 тыс.руб., | |

Задача 3

Организация реализовала в марте месяце:

Сигареты с фильтром в количестве 4150 пачек (в пачке 8 шт.), рыночная цена пачки 121 руб.;

Ликер 3980 ящиков, в ящике 12 шт, ёмкостью 0,95 л. (31%)

Приобретен спирт этиловый на сумму 15200 руб.

Исчислите сумму акциза.

Задача 4

Стоимость продукции, отгруженной предприятием, в налоговом периоде составила 5590000 руб., в т.ч., НДС . Из нее оплачено продукции на сумму 472000 руб., в т.ч. НДС. У снабженческо-сбытовой организации в этом налоговом периоде приобретены и оплачены материальные ценности на сумму 2118000 руб., в т.ч. НДС. Также безвозмездно передан станок другой организации, рыночная стоимость которого 118000 руб. (с учетом НДС).

Задание: рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задача 5

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7500000 руб.; себестоимость продукции составила 5000000 руб.; в том числе сверхнормативные расходы на ГСМ за зимний период – 20000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80000 руб., (первоначальная стоимость – 100000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Требуется: определить налог на прибыль с разбивкой по бюджетам.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования «Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации» (Финансовый университет)**

Благовещенский филиал Финуниверситета

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

Налоги и налогообложение»

Тема: Специальные налоговые режимы

для специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

Благовещенск - 2023

Разработчик:

Воякина Л.А., преподаватель высшей квалификационной категории
Благовещенского филиала Финуниверситета

Рассмотрено на заседании ПЦК «Финансы и кредит» и рекомендовано к
утверждению на заседании методического совета Благовещенского филиала
Финуниверситета

Протокол от «___» _____ 202_ г. № _____

Председатель ПЦК «Финансы и кредит»

_____ С.В. Скурихина

УТВЕРЖДАЮ

председатель методического совета, зам. директора по учебно-методической
работе

_____ О.В. Ладоня

«__» _____ 202_ г.

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая тетрадь является эффективным средством обеспечения самостоятельной работы, предназначена для проведения практических (семинарных) занятий студентов.

Выполнение заданий позволит студентам закрепить знания по данной теме профессионального модуля, полученные на лекциях. Рабочая тетрадь содержит задания и вопросы. Она сдаётся на проверку после изучения каждой темы, в срок, определённый преподавателем.

Каждое задание и вопрос оценивается отдельно, затем определяется средняя оценка. Выполнение заданий и ответы на вопросы являются одним из условий аттестации студента по данной дисциплине.

Целью решения практических задач является не только стремление закрепить полученные теоретические знания по данной дисциплине, но и привить обучающимся практические навыки при решении задач. Задачи размещены по темам. Задания и задачи основываются на условных данных, в том числе носящих исключительно учебный характер.

Приступая к работе с тетрадью, следует изучить литературу по соответствующей теме. Для облегчения работы целесообразно использовать электронные информационно-справочные системы «Консультант Плюс», «Гарант».

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Тема: Расчет налогов на Упрощенной системе налогообложения.

Задача 1.

ООО «Вымпел» применяет УСН. В прошедшем году у организации сложились следующие показатели:

1. Получены доходы от реализации продукции - 3 400 000 руб.;
2. Безвозмездно получено имущество от сторонней организации остаточной стоимости - 200 000 руб.;
3. Закуплено сырье - 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в т.ч. оплачено с расчетного счета - 600 000 руб., использовано - 490 000 руб.;
4. Уплачены страховые взносы на ОПС - 117 000 руб.;
5. Начислена и выплачена заработная плата - 350 000 руб.;
6. В январе приобретен и введен в эксплуатацию станок, стоимостью 70 000 руб., срок полезного использования составляет 3 года;
7. Затраты на аренду помещения составили 313 000 руб.;
8. Исчислены авансовые платежи по итогам I квартала - 31 000 руб.;
9. Исчислены авансовые платежи по итогам полугодия - 62 000 руб.;
10. Исчислены авансовые платежи по итогам 9 месяцев - 105 000 руб.;
11. По итогам предыдущего налогового периода организация уплатила минимальный налог - 45 000 руб., единый налог, исчисленный в общем порядке, составил 22 500 руб.

Необходимо определить сумму единого налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

Задача 2.

Укажите, какие из перечисленных организаций и индивидуальных предпринимателей имеют право на применение упрощенной системы налогообложения:

1. Швейная фабрика с численностью работающих 215 человек.
2. Пивоваренный завод с численностью работающих 89 человек.
3. Страховая фирма.
4. ООО «Кристалл», занимающееся розничной торговлей, если доля физических лиц в уставном капитале составляет 70 процентов.
5. Ломбард.
6. Автотранспортное предприятие, численность работающих 76 чел., стоимость амортизируемого имущества – 28 млн. руб.
7. Мясокомбинат, численность работающих 65 чел.
8. Частный нотариус.
9. Зал игровых автоматов.
10. Фермер, уплачивающий единый сельскохозяйственный налог.
11. Организация по оказанию бытовых услуг, имеющая годовой доход от реализации услуг 18 млн. руб.
12. Филиал Альфа - банка.
13. Индивидуальный предприниматель, занимающийся перевозками пассажиров.
14. Кафе, переведенное на уплату единого налога на вмененный доход.
15. Механический завод, имеющий стоимость амортизируемого имущества 102 млн. руб.

Задача 3.

ООО «Фортуна» занимается оказанием бытовых услуги и применяет упрощенную систему налогообложения. По результатам своей деятельности получило следующие результаты (руб.):

| | I квартал | I полугодие |
|--|------------------|--------------------|
| Доход от реализации услуг | 665 368 | 1 485 712 |
| Расходы всего? | | |
| В том числе: | | |
| - расходы на ремонт основных средств | - | 5 690 |
| - арендные платежи за арендуемое здание | 1 258 | 26 300 |
| - материальные расходы | 258 414 | 748 720 |
| - расходы на оплату труда | 75 000 | 168 000 |
| - расходы на обязательное пенсионное страхование | 10 500 | 23 520 |
| - суммы НДС по приобретаемым товарам | 25 600 | 34 750 |
| - расходы на содержание служебного транспорта | 7 450 | 16 200 |
| - расходы на канцелярские товары | 1 560 | 5 800 |
| - расходы на оплату услуг связи | 865 | 1 560 |
| - расходы на рекламу | 5 900 | - |
| - расходы на коммунальные услуги | 1 960 | 4 200 |

Требуется:

1. Исчислить единый налог с дохода за 1 квартал и 1 полугодие.

2. Исчислить единый налог с дохода, уменьшенного на величину произведенных расходов, за 1 квартал и 1 полугодие.
3. Проанализировать эффективность применения упрощенной системы налогообложения при использовании различных объектов обложения.
4. Заполнить налоговую декларацию за 1 полугодие, указать срок ее представления и срок уплаты налога.

Задача 4.

ООО «Комфорт» занимается розничной торговлей мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. По результатам своей деятельности получило следующие результаты (руб.):

| | I квартал | I полугодие |
|---|-----------|-------------|
| Доход от реализации мебели | 1325467 | 3454312 |
| Доход от реализации услуг по сборке и доставке мебели | 25 400 | 69500 |
| Расходы всего? | | |
| В том числе: | | |
| - расходы на покупку мебели | 968 500 | 2514700 |
| - арендные платежи за арендуемое здание | 21458 | 53215 |
| - материальные расходы | 22600 | 52100 |
| - расходы на оплату труда | 41300 | 112600 |
| - расходы на обязательное пенсионное страхование | 5782 | 15764 |
| - расходы на содержание служебного транспорта | 18625 | 40258 |
| - расходы на канцелярские товары | 2460 | 3258 |
| - расходы на оплату услуг связи | 1698 | 4581 |

Требуется:

1. Исчислить единый налог с дохода, уменьшенного на величину произведенных расходов, за 1 квартал и 1 полугодие.
2. Указать срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации.

Задача 5.

Изучить НК РФ, глава 26.2 "Упрощенная система налогообложения" и заполнить таблицу.

| Название налогового режима | Упрощенная система налогообложения (объект - доходы) |
|---|--|
| Сокращенное название | |
| Как называется налог по выбранной системе налогообложения | |
| Ставка налога | |
| Как считать налог | |
| Можно ли уменьшить налог | |
| Является ли плательщиком НДС внутри страны с реализации | |
| Является ли плательщиком НДС при импорте товаров | |
| Фиксированные страховые взносы "за себя" | |
| Дополнительный взнос в ПФ 1% | |

| | |
|--|--|
| Налоги с заработной платы сотрудников | |
| Налог на имущество в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости | |
| Налог на имущество, кроме указанного выше | |
| Другие имущественные налоги: земельный, транспортный | |
| Другие: акцизы, водный, НДС | |

Задача 6.

.Расчет налогов на УСН (ИП, объект - доходы)

ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объект - доходы, ставка - 6%.

За 2023 год совершены следующие операции:

| Операция | Сумма | Примечание |
|--|-----------|---|
| Реализация, Покупатель А | 3 200 000 | В счет данной реализации получен аванс – 2 240 000, остаток не оплачен |
| Реализация, Покупатель В | 450 000 | Реализация оплачена |
| Закуплены товары | 1 936 800 | Все товары реализованы |
| Начислена зп работникам | 840 000 | Перечислена зп работникам - 669 900, удержан и перечислен НДФЛ в бюджет - 100 100 |
| Страховые взносы с зп работников | 253 680 | Перечислено в бюджет - 232 540 |
| Перечислены страховые взносы ИП "за себя" за 2020 год | 40 874 | в т.ч. на ОПС - 32 448, на ОМС - 8 426 |
| Перечислен 1% в ПФ от суммы выручки, превышающей 300 000 | ? | Сумму требуется рассчитать |
| Начислены расходы по аренде офиса | 165 000 | |

Остатков на счетах бухгалтерского учета на начало периода не было.

Рассчитайте единый налог по УСН за 2023 год и чистую прибыль в бухгалтерском учете

| Бухгалтерский учет | Расчет налога | Примечание |
|--|---------------|------------|
| Доходы | | |
| Себестоимость | | |
| Заработная плата | | |
| Страховые взносы с зп | | |
| Взнос ИП на ОПС | | |
| Взнос ИП на ОМС | | |
| Взнос ИП на ОПС (доп 1% свыручки, превыш. 300 тыс) | | |
| Аренда | | |
| Прибыль в БУ/Налоговая база в НУ | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Единый налог по УСН, 6 % | | | |
| Расчет налогового вычета | | | |
| Уплаченные страховые взносы за работников | | | |
| Уплаченные страховые взносы за «себя» | | | |
| Уплаченный доп. взнос в ПФ за «себя» | | | |
| Итого | | | |
| Максимально возможная сумма вычета | | | |
| Сумма налогового вычета | | | |
| Единый налог по УСН (окончательный) | | | |
| Чистая прибыль | | | |

Задача 7.

Изучить НК РФ, глава 26.2 "Упрощенная система налогообложения"

Статья 346.16, п.1 Закрытый перечень расходов на УСН "Доходы-Расходы" и заполнить таблицу.

| | |
|--|--|
| Название налогового режима | |
| Сокращенное название | |
| Как называется налог по выбранной системе налогообложения | |
| Ставка налога | |
| Минимальный налог не менее 1% от доходов | |
| Как считать налог | |
| Можно ли уменьшить налог | |
| Является ли плательщиком НДС внутри страны с реализации | |
| Является ли плательщиком НДС при импорте товаров | |
| Фиксированные страховые взносы "за себя" | |
| Дополнительный взнос в ПФ 1% | |
| Налоги с заработной платы сотрудников | |
| Налог на имущество в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости | |

| | |
|--|--|
| Налог на имущество, кроме указанного выше | |
| Другие имущественные налоги: земельный, транспортный | |
| Другие: акцизы, водный, НДС | |

Задача 8.

Расчет налогов на УСН (ИП, объект - доходы минус расходы)

ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объект - доходы минус расходы, ставка -15 %.

За 1 квартал 2020 совершены следующие операции:

| Операция | Сумма | Примечание |
|--|-----------|--|
| Реализация, Покупатель А | 6 900 000 | Получен аванс - 7 590 000 |
| Реализация, Покупатель В | 450 000 | Реализация не оплачена |
| Закуплены товары | 4 824 000 | Все товары оплачены, реализовано – 3 376 800, на остатке- 1 447 200 |
| Начислена зп работникам | 300 000 | Перечислена зп работникам - 174 000, удержан и перечислен НДФЛ в бюджет – 26 000 |
| Страховые взносы с зп работников | 90 600 | Перечислено в бюджет - 60 400 |
| Перечислены страховые взносы ИП "за себя" за 1 квартал | 10 219 | в т.ч. на ОПС - 8 112, на ОМС - 2 107 |
| Начислен 1% в ПФ от суммы выручки, превышающей 300000 | ? | Сумму требуется рассчитать |
| Начислены расходы по аренде офиса | 74 000 | Перечислена предоплата за аренду – 296 000 |
| Закуплены материалы для нужд офиса | 18 000 | Все материалы оплачены, использовано – 8 460, на остатке – 9 540. |
| Представительские расходы | 12 000 | |
| Оплачено и введено в эксплуатацию ОС | 504 000 | Срок полезного использования- 36 мес., введено в эксплуатацию в январе |

Остатков на счетах бухгалтерского учета на начало периода не было.
Рассчитайте единый налог по УСН за 1 квартал и чистую прибыль в бухгалтерском учете

| Бухгалтерский учет | Расчет налога | Примечание |
|-----------------------|---------------|------------|
| Доходы | | |
| Себестоимость | | |
| Заработная плата | | |
| НДФЛ | | |
| Страховые взносы с зп | | |
| Взнос ИП на ОПС | | |
| Взнос ИП на ОМС | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Взнос ИП на ОПС (доп 1% свыручки, превыш. 300 тыс) | | | |
| Аренда | | | |
| Материалы | | | |
| Представительские расходы | | | |
| Основное средство | | | |
| Прибыль в БУ/Налоговая база в НУ | | | |
| Единый налог по УСН, 15% | | | |
| Справочно: минимальный налог 1% от выручки | | | |
| Чистая прибыль | | | |

Задача 9.

По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощённую систему налогообложения (объект налогообложения «доходы за вычетом расходов»), имеются за отчётный период следующие данные:

1. Выручка от реализации продукции – 6 000 тыс. руб.;
2. Выручка от реализации основных средств по остаточной стоимости – 300 000 руб.;
3. Уплачена аренда помещения – 25800 руб.;
4. Дивиденды, начисленные по акциям – 100 000 руб.;
5. Имущество, полученное безвозмездно – 242 000 руб.;
6. Уплачены штрафы – 150 000 руб.;
7. Закуплено сырьё на сумму 1 000 000 руб., использовано сырьё на сумму 790 000 руб.;
8. Расходы на топливо составили 150000 руб.;
9. Текущий ремонт – 151 000 руб.;
10. Приобретён компрессор – 25 000 руб.;
11. Расходы на оплату труда – 350 000 руб.;
12. Перечислены пенсионные взносы – 144 000 руб.;
13. Направлено на благотворительные цели – 52 000 руб.;
14. Затраты на подготовку и освоение производства – 110 000 руб.;
15. Уплачен налог на рекламу – 16 700 руб.;
16. Получено от реализации компьютера, принадлежащего фирме – 28 500 руб.;
17. Оплачены услуги другого предприятия – 12 300 руб.;
18. Получено страховое возмещение – 63 400 руб.

Рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию.

Задача 10.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

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

Тема: Изучение специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задача 1.

Изучить Налоговый Кодекс, глава 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)" и заполнить таблицу.

| Название налогового режима | Единый сельскохозяйственный налог |
|--|-----------------------------------|
| Сокращенное название | |
| Как называется налог по выбранной системе налогообложения | |
| Ставка налога | |
| Как считать налог | |
| Можно ли уменьшить налог | |
| Является ли плательщиком НДС внутри страны с реализации | |
| Является ли плательщиком НДС при импорте товаров | |
| Фиксированные страховые взносы "за себя" | |
| Дополнительный взнос в ПФ 1% | |
| Налоги с заработной платы сотрудников | |
| Налог на имущество в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости | |
| Налог на имущество, кроме указанного выше | |

| | |
|--|--|
| Другие имущественные налоги: земельный, транспортный | |
| Другие: акцизы, водный, НДС | |

Задача 2.

ОАО «Восток» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2022 году организация применяет ЕСХН, В декабре 2020 года «Восток» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 1 559 000 руб. (в т. ч. НДС). Оно было оплачено в феврале 2021 года.

По состоянию на 1 января 2023 года в учете «Восток» отражен убыток за 2020 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2023 года «Восток» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 1 641 600 руб. (в т. ч. НДС). По состоянию на 1 июля 2023 года оплачено только 1 394 400 руб. (в т. ч. НДС);
- саженцы на сумму 1 872 000 руб. (в т. ч. НДС), оплачены полностью.

В первом полугодии 2023 года «Восток» реализовала сельхозпродукцию на сумму 6 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 660 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2021 года «Восток» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 1 950 000 руб. (выплачено 600 000 руб.);
- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3 450 руб. перечислены – в сумме 2 300 руб.;
- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2 850 руб. перечислены – в сумме 1 900 руб.;
- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1 950 руб. перечислены – в сумме 1 300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2021 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год.

Задача 3.

Средняя кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий в регионе составляет 12 560 тыс.руб.

Сельскохозяйственная организация занимается производством зерновых культур. Товаропроизводитель осуществляет свою деятельность на сельскохозяйственных угодьях общей площадью 5600 га.

Кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий данной организации составляет 14 230 тыс.руб. Ставка единого сельскохозяйственного налога для данного административного района определена в 400 руб. за гектар.

Требуется:

- 1. Определить сопоставимую по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий.**
- 2. Исчислить единый сельскохозяйственный налог за 1 квартал.**

Задача 4.

Средняя кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий в регионе составляет 11 045 тыс.руб.

Сельскохозяйственная организация занимается производством зерновых культур. Товаропроизводитель осуществляет свою деятельность на сельскохозяйственных угодьях общей площадью 3750 га.

Кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий данной организации составляет 10 215 тыс.руб. Ставка единого сельскохозяйственного налога для данного административного района определена в 325 руб. за гектар.

Требуется:

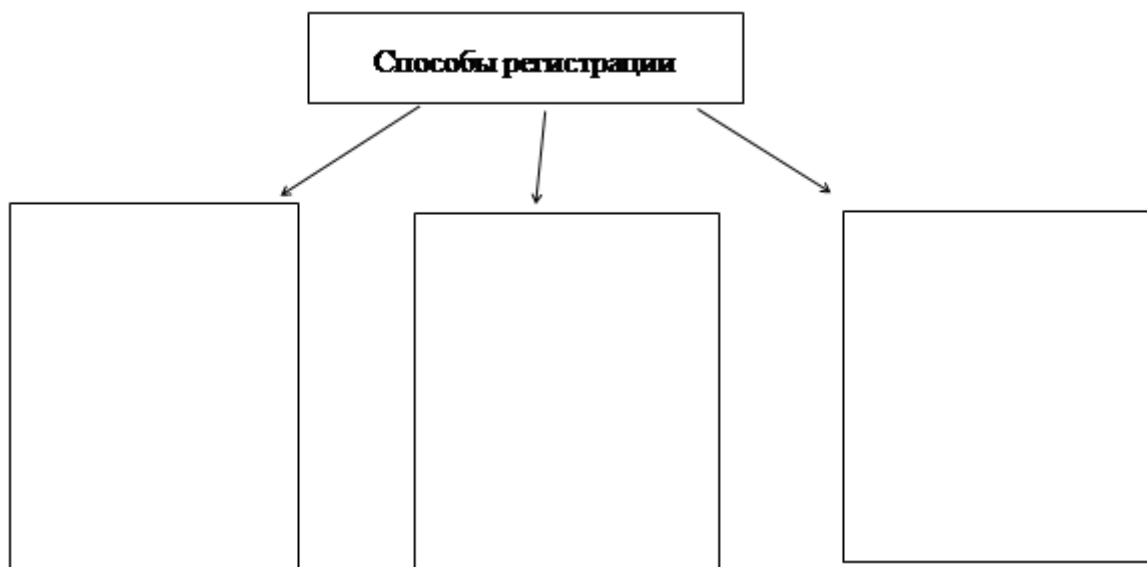
- 1.Определить сопоставимую по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий.**
- 2. Исчислить единый сельскохозяйственный налог за 1 квартал.**

Тема: Изучение налогового режима НПД. Расчет налога на профессиональный доход.

Изучить Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" и заполнить таблицу.

| Название налогового режима | Самозанятые (налог на профессиональный доход) |
|--|--|
| Сокращенное название | |
| Как называется налог по выбранной системе налогообложения | |
| Ставка налога | |
| Как считать налог | |
| Можно ли уменьшить налог | |
| Является ли плательщиком НДС внутри страны с реализации | |
| Является ли плательщиком НДС при импорте товаров | |
| Является ли плательщиком НДФЛ | |
| Фиксированные страховые взносы "за себя" | |
| Дополнительный взнос в ПФ 1% | |
| Налоги с заработной платы сотрудников | |
| Имущественные налоги: налог на имущество физических лиц, земельный, транспортный | |
| Другие налоги | |

2. Отметить варианты постановки на учет в ИФНС в качестве плательщика НПД



Тест:

1. Кто имеет право использовать спец режим НПД?

- А) индивидуальный предприниматель
- Б) организация
- В) физлицо

2. Сроки уплаты налога

- А) до 10-числа следующего месяца
- Б) до 25-числа следующего месяца
- В) до 1-числа следующего месяца

3. Нужно ли ИП предоставлять декларацию в налоговый орган в связи с применением НПД?

- А) Да
- Б) Нет
- В) по желанию

4. Оплачиваются ли ИП, применяющим НПД, больничные листы?

- А) Да
- Б) Нет

5. Может ли несовершеннолетнее лицо, зарегистрированное в качестве ИП, применять НПД?

- А) Да
- Б) Нет
- В) иногда

6. Может ли ИП совмещать НПД с другими режимами налогообложения?

- А) Да
- Б) Нет
- В) иногда

7. При осуществлении каких видов деятельности ИП могут применять НПД?

- А) настройка персональных компьютеров, серверов
- Б) изготовление кондитерских изделий

- В) оказание юридических услуг без получения статуса адвоката
- Г) реализация подакцизных товаров
- Д) перепродажа товаров
- Е) услуги по сдаче жилого помещения в аренду

Тема: Изучение патентной системы налогообложения. Налоговые льготы.

1. Изучить НК РФ, глава 26.5 "Патентная система налогообложения" и заполнить таблицу.

| Название налогового режима | Патентная система налогообложения |
|--|--|
| Сокращенное название | |
| Как называется налог по выбранной системе налогообложения | |
| Ставка налога | |
| Как считать налог | |
| Можно ли уменьшить налог | |
| Является ли плательщиком НДС внутри страны с реализации | |
| Совместимость патента с другими налоговыми режимами | |
| Является ли плательщиком НДС при импорте товаров | |
| Фиксированные страховые взносы "за себя" | |
| Дополнительный взнос в ПФ 1% | |
| Налоги с заработной платы сотрудников | |
| Налог на имущество в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости | |
| Налог на имущество, кроме указанного выше | |
| Другие имущественные налоги: земельный, транспортный | |
| Другие: акцизы, водный, НДСИ | |

2. Перечислить ограничения при применении патента

3. Рассчитать стоимость патента на 6 месяцев для парикмахерских и косметических услуг на территории г. Благовещенск, если ИП имеет численность наемных работников 5 человек. Произвести расчет с учетом уменьшения налога на страховые взносы.

4. Рассчитать стоимость патента на год для ремонта и обслуживания автотранспортных средств на территории г. Благовещенск, если ИП имеет численность наемных работников 7 человек. Произвести расчет с учетом уменьшения налога на страховые взносы.

5. Рассчитать стоимость патента на год для ремонта и пошива швейных изделий на территории г. Благовещенск, если ИП не имеет наемных работников. Произвести расчет с учетом уменьшения налога на страховые взносы.

6. ИП оказывает услуги по уборке квартир и частных домов. Рассчитать стоимость патента на 6 мес., если ИП не имеет наемных работников. Произвести расчет с учетом уменьшения на страховые взносы.

Список литературы:

Основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021).

Интернет-ресурсы:

1. Журнал «Главбух» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>.

2. Журнал «Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс]. – режим доступа: <http://www.rnk.ru/>.

3. Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]. – режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

4. Журнал Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]. – режим доступа: <http://www.nbpublish.com/ttmag/>.
5. <https://www.nalog.ru/> - официальный сайт ФНС
6. <http://www.consultant.ru/> – справочно-информационная система «КонсультантПлюс».
7. <http://www.tax-nalog.km.ru> – «Налоговая энциклопедия» портала «Кирилл и Мефодий».
8. <http://www.gazeta-unp.ru/> - Газета учет, налоги и право
9. <http://nalog.rtf-group.ru/> - Налоги и право. Налогообложение предприятий. Налоговое планирование

2. Вопросы к экзамену по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

Благовещенский филиал Финуниверситета

**Рассмотрено
на заседании ПЦК**

**«Финансы и кредит»
Протокол № _____
«__» _____ 202_г.
Председатель ПЦК
_____ С.В. Скурихина**

**УТВЕРЖДАЮ
Зам.директора по учебно-методической
работе**

_____ **О.В. Ладоня**
« » _____ 202_г.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение» (наименование дисциплины)

Для студентов очного отделения по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

1. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Принципы налогообложения.
4. Налоговая политика РФ.
5. Налоговая система: сущность, роль, структура.
6. Классификация налогов.
7. Элементы налога.
8. Способы взимания налогов: кадастровый, у источника, по декларации.
9. Налоговые льготы и их виды: изъятия, скидки, налоговый кредит.
10. Налоговый контроль.
11. Основы начала законодательства по налогам и сборам.
12. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
13. Виды налоговых проверок.
14. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

15. Объектами НДС не признаются
16. Плательщики НДС. Объекты налогообложения.
17. Особенности определения налоговой базы. Ставки налога.
18. Порядок расчёта НДС, подлежащий уплате в бюджет.
19. Налоговый период и сроки уплаты налога в бюджет.
20. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.
21. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения.
22. Виды ставок акцизов. Порядок определения налоговой базы
23. Порядок и сроки уплаты акцизов.
24. Особенности исчисления акциза по табачным изделиям.
25. Плательщики налога на прибыль.
26. Ставки налога на прибыль
27. Сроки уплаты налога на прибыль. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.
28. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Налоговая база.
29. Стандартные вычеты по НДФЛ.
30. Налоговые ставки по НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
31. Социальные вычеты по НДФЛ.
32. Имущественные вычеты по НДФЛ.
33. Налог на имущество организации, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения.
34. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
35. Транспортный налог его значение и функции.
36. Плательщики и объект налогообложения.
37. Транспортный налог: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
38. Транспортный налог: порядок определения налоговой базы.
39. Земельный налог: плательщики, объекты, дифференциация ставок, льготы.
40. Налог на имущество физических лиц, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения.
41. Налог на имущество физических лиц: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
42. Налог на имущество физических лиц: особенности исчисления.
43. Назначение специальных налоговых режимов.
44. Плательщики УСН. Условия перехода.
45. Объект налогообложения УСН.
46. Упрощенная система налогообложения: порядок определения налоговой базы. Ставки налогообложения.
47. Патентная система налогообложения.
48. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

Преподаватель:

Воякина Л.А.