

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов направления подготовки
38.04.08 «Финансы и кредит»
очной и заочной форм обучения*



Могилев 2022

УДК 336.22
ББК 65.261.5
П 69

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «25» октября 2022 г.,
протокол № 3

Составитель канд. экон. наук, доц. Н. А. Сергейчик

Рецензент канд. экон. наук, доц. Л. В. Наркевич

В методических рекомендациях представлены состав и структура практических занятий, цель их проведения и вопросы для обсуждения. Приведены тесты и задачи для индивидуального решения.

Учебно-методическое издание

ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Корректор	Т. А. Рыжикова
Компьютерная верстка	М. М. Дударева

Подписано в печать 13.12.2022 . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. 2,09. Уч.-изд. л. 2,15 . Тираж 21 экз. Заказ № 1187.

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ /156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2022

Содержание

Введение.....	4
1 Налогообложение в системе экономических отношений.....	5
2 Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	7
3 Федеральные налоги и сборы	11
4 Региональные и местные налоги и сборы.....	25
5 Специальные налоговые режимы.....	32
Список литературы	36

Введение

Налоги представляют собой уникальную историческую, правовую и экономическую категорию. Уникальность заключается в степени их воздействия на экономическую и социальную жизнь общества, развитие субъектов хозяйствования. Налоги являются основным источником доходной части бюджетов всех уровней и эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений.

На каждом этапе развития общества понятие «налог» уточняется, дополняется новыми характеристиками. Данный процесс осуществляется одновременно с развитием теоретических воззрений на государство, на основные цели его функционирования, формы существования и управления обществом. Налог является одним из основных понятий финансовой науки.

Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, (политической, экономической, оборонной, социальной и др.), требующих денежных средств. Кроме налогов, у государств по существу нет иных источников средств для финансирования своих нужд. В настоящее время во всех развитых странах на долю налогов приходится 80 %...90 % всех бюджетных поступлений. Экономическая сущность налогов заключается в перераспределении прибавочного продукта, одна часть которого направляется на расширенное воспроизводство, а другая – в доход государства.

Налоги являются необходимым звеном регулирования экономических отношений в обществе. Правильно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными рычагами становятся важнейшим фактором повышения эффективности народного хозяйства страны.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определения величины налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, уплачивающих налоги, сборы (пошлины).

Налог – обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в федеральный, региональные и местные бюджеты.

Сбор – обязательный платеж в федеральный, региональные и местные бюджеты, взимаемый с организации и физических лиц в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами юридически значимых действий (выдача разрешений, лицензий).

Отчисления – платежи, носящие социальный характер.

1 Налогообложение в системе экономических отношений

Цель – изучить теоретические основы налогообложения, а также роль налогов в системе экономических отношений Российской Федерации.

Вопросы для обсуждения

- 1 Социально-экономическая сущность налогов и сборов.
- 2 Функции налогообложения и признаки налоговых платежей.
- 3 Классификация налогов и сборов.
- 4 Элементы налога и налоговая терминология.
- 5 Принципы налогообложения.
- 6 Современная теория налогообложения.
- 7 Критерии оценки налогообложения и методы его регулирования.
- 8 Налоговая нагрузка организации.

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Отношения между государством, субъектами хозяйствования и (или) населением по формированию централизованного денежного фонда на основе налогов и использование их через систему государственных расходов называются:

- а) финансовыми;
- б) налоговыми;
- в) экономическими;
- г) бюджетными.

2 Элемент налога, сбора, представляющий собой стоимостную, физическую и иную характеристику объекта налогообложения, – это:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) налоговое бремя;
- г) налоговая льгота.

3 Сбор – это:

а) обязательный платеж в федеральный, региональные и местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий;

б) обязательный платеж в федеральный, региональные и местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

в) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в федеральный, региональные и местные бюджеты.

4 Функция налогов, с помощью которой государство регулирует свои взаимоотношения с плательщиком налогов, – это:

- а) фискальная;
- б) стимулирующая;
- в) распределительная;
- г) регулирующая.

5 Налог – это:

а) обязательный платеж в федеральный, региональные и местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий;

б) обязательный платеж в федеральный, региональные и местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

в) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в федеральный, региональные и местные бюджеты.

6 Элемент налога, который показывает величину налоговых начислений в расчете на единицу налогообложения, называется:

- а) налоговой базой;
- б) налоговой квотой;
- в) налоговой ставкой.

7 К современной теории налогообложения относится:

- а) теория страхования;
- б) классическая теория;
- в) кейнсианская теория;
- г) теории обмена.

8 Элемент налога, признающий обстоятельство, с наличием которого у плательщика возникает налоговое обязательство, называется:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговая база;
- г) объект налога.

9 К методам взимания налогов относится:

- а) наличный платеж;
- б) безналичный платеж;
- в) декларационный платеж;
- г) платеж гербовыми марками.

10 К основным признакам налога относится:

- а) справедливость;
- б) императивность;
- в) определенность;
- г) экономность.

Темы рефератов

- 1 История возникновения налогов.
- 2 Понятие налога и сбора. Их отличие от пошлины и иного фискального платежа.
- 3 Основные принципы налогообложения и сборов.
- 4 Элементы юридического состава налога: классификация и правовое значение.
- 5 Права и обязанности налогоплательщика.
- 6 Метод учета налоговой базы и метод налогообложения.
- 7 Реализация принципов налогообложения в современных условиях.
- 8 Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.

2 Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации

Цель – изучить налоговую политику и налоговую систему Российской Федерации, принципы ее построения, критерии оценки и тенденции ее совершенствования.

Вопросы для обсуждения

- 1 Задачи и цели налоговой политики государства.
- 2 Стратегия и тактика налоговой политики государства.
- 3 Налоговая система государства и ее составные части.
- 4 Принципы построения налоговой системы государства.
- 5 Структура и функции налоговых органов государства.
- 6 Налоговый учет и налоговый контроль в РФ.

Тест (выбрать правильный ответ)

- 1 Налоговая система РФ – это:
 - а) процесс установления и взимания налогов и сборов в государстве;
 - б) совокупность налогов, сборов (пошлин), установленных на территории страны, а также принципов, форм и методов их взимания, реализуемых с участием налоговых органов;
 - в) совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных инструментов.
- 2 Налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и взимаются в процессе потребления товаров и услуг, называются:
 - а) прямыми;
 - б) косвенными;
 - в) местными;
 - г) федеральными.

3 Функция налогов, которая проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления функций государства, называется:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) распределительной;
- г) регулирующей.

4 Местные налоги – это налоги:

- а) курортный;
- б) земельный;
- в) гербовый;
- г) консульский.

5 Налоговая политика, которая определяет долговременный курс государства в области налогообложения и предусматривает решение крупномасштабных задач, связанных с построением или реформированием налоговой системы страны, называется:

- а) налоговой тактикой;
- б) налоговой стратегией;
- в) внутренней политикой;
- г) внешней политикой.

6 Налоговая политика, которая проявляется в рамках одной страны и предусматривает решение конкретных краткосрочных задач, связанных с управлением налоговой системой, трансформацией отдельных ее элементов в русле выработанной стратегии, называется:

- а) внешней политикой;
- б) внутренней политикой;
- в) налоговой тактикой;
- г) налоговой стратегией.

7 К принципам построения налоговой системы относится:

- а) принцип стабильности;
- б) принцип удобства;
- в) принцип определенности;
- г) принцип экономности.

8 Плательщик имеет право:

а) уплачивать налоги, сборы, установленные налоговым законодательством;

б) стать на учет в налоговых органах;

в) представлять в налоговые органы бухгалтерские отчеты и балансы;

г) обжаловать решение налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц.

9 Налоговая нагрузка – это:

- а) доля изъятия в доходах отдельных категорий плательщиков;
- б) сумма прямых налогов;
- в) сумма косвенных налогов;
- г) общая сумма налогов плательщика.

10 Количество уровней системы органов государственной налоговой службы РФ:

- а) один уровень;
- б) два уровня;
- в) три уровня;
- г) четыре уровня.

11 Налоговый учет – это:

- а) осуществление плательщиками учета объектов налогообложения;
- б) осуществление расчетов налогов, сборов;
- в) проведение расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета;
- г) осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам, сборам путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета.

12 Налоговый контроль – это:

- а) контроль за соблюдением налогового законодательства в связи с ввозом товаров на территорию РФ;
- б) система мер по контролю плательщиков;
- в) система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов посредством учета плательщиков, проверок, мониторинга, опроса плательщиков, проверки данных учета и отчетности;
- г) контроль данных бухгалтерского учета и отчетности.

13 Расчетные корректировки – это:

- а) действия по учету объектов налогообложения;
- б) совокупность действий, состоящих в увеличении или уменьшении данных бухгалтерского учета с целью получения достоверной информации об объектах налогообложения;
- в) действия по определению налоговой базы по налогам, сборам;
- г) система мер по контролю за исполнением налогового законодательства.

14 К налоговым проверкам относится:

- а) предварительный контроль;
- б) текущая проверка;
- в) камеральная проверка;
- г) последующий контроль.

15 Аудит – это:

- а) государственный налоговый контроль;
- б) независимый, платный контроль, вид предпринимательской деятельности;
- в) общественный налоговый контроль;
- г) ведомственный налоговый контроль.

16 Цель расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета:

- а) налоговый учет объектов налогообложения;
- б) учет налоговых баз по налогам, сборам;

- в) получение достоверной информации об объектах налогообложения;
- г) ведение регистров налогового учета.

17 К объектам наблюдения хронометражным методом при проведении налоговой проверки относится:

- а) производство промышленной продукции;
- б) производство сельскохозяйственной продукции;
- в) общественное питание;
- г) образовательные услуги.

18 Налоговый кредит – это:

- а) сумма средств банка на погашение налогов, выдаваемых на определенных условиях;
- б) перенос установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) на более поздний срок;
- в) отсрочка на данную сумму кредиторской задолженности предприятия;
- г) сумма средств бюджета на погашения налогов, сборов.

19 К основным направлениям налогового контроля относится:

- а) объем товарной продукции;
- б) реализация товаров (работ, услуг);
- в) численность работников предприятия;
- г) дебиторская задолженность.

Темы рефератов

- 1 Налоговая политика в условиях глобализации.
- 2 Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.
- 3 Налоговое администрирование в России.
- 4 Налоговое бремя в Российской Федерации: оценка его уровня и проблемы снижения.
- 5 Налоговое бремя как фактор международной налоговой конкуренции.
- 6 Налоговое планирование и прогнозирование: их практическое применение в Российской Федерации.
- 7 Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в Российской Федерации.
- 8 Налоговое регулирование инвестиционной деятельности.
- 9 Налоговое стимулирование инновационной деятельности.
- 10 Налоговое стимулирование научно-технического прогресса в Российской Федерации.
- 11 Налоговое стимулирование развития малого и среднего бизнеса.
- 12 Налоговые льготы и вычеты, их влияние на финансовое состояние налогоплательщиков.
- 13 Налоговые льготы: их роль, условия предоставления и перспективы развития.

3 Федеральные налоги и сборы

Цель – изучить порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов, в том числе по плательщикам и элементам по каждому налогу.

Вопросы для обсуждения

1 Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты налогообложения, налоговые вычеты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

2 Акцизы: плательщики, объекты налогообложения, налоговые вычеты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

3 Налог на прибыль: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

4 Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговые вычеты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

5 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

6 Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

7 Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

Налог на добавленную стоимость

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Плательщиками НДС являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, перемещающие товары через таможенную границу;
- г) все варианты ответа.

2 Носителями налога на добавленную стоимость выступают:

- а) производители продукции;
- б) конечные потребители продукции;
- в) торговые организации и промежуточные потребители продукции;
- г) торговые организации.

3 Что означает взимание НДС по принципу страны происхождения товаров:

- а) обложение импорта;
- б) освобождение экспорта и импорта;
- в) освобождение импорта и обложение экспорта;
- г) освобождение экспорта.

4 Взимание НДС по принципу страны назначения товаров предполагает:

- а) освобождение экспорта и обложение импорта;
- б) освобождение экспорта и импорта;
- в) освобождение импорта;
- г) обложение экспорта.

5 Объектом налогообложения НДС является:

- а) обороты по передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- б) обороты по безвозмездной передаче товаров в пределах одного юридического лица;
- в) выдача акцизных марок РФ;
- г) обороты по реализации долей в уставных фондах организаций.

6 При реализации товаров по цене выше цены приобретения налоговая база НДС определяется исходя:

- а) из цены приобретения;
- б) из выручки от реализации с НДС;
- в) из себестоимости приобретенного товара;
- г) из выручки от реализации без НДС.

7 Организация реализует на территории РФ декоративные растения. По какой ставке оно должно начислить НДС:

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 18 %;
- г) 20 %.

8 Нулевая ставка НДС при налогообложении применяется при реализации:

- а) товаров на экспорт;
- б) импортных товаров;
- в) продовольственных товаров и товаров для детей;
- г) лекарственных препаратов.

9 Не освобождаются от уплаты НДС организации и предприятия, осуществляющие реализацию:

- а) услуг по уходу за инвалидами;
- б) косметических услуг нелечебного характера;
- в) продуктов, произведенных студенческой столовой;
- г) религиозной литературы и предметов религиозного назначения.

Задача 1. В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 500 тыс. р. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 90 тыс. р. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. р., в том числе НДС, а оплачено – 175 тыс. р. Продукция облагается НДС по ставке 20 %.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка от реализации продукции с учетом НДС составила 700 тыс. р., в т. ч. от реализации продукции, облагаемой по ставке 20 %, – 660 тыс. р. и продукции, освобожденной от НДС, – 40 тыс. р. НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 180 тыс. р.

Определите НДС:

- начисленный и предъявленный покупателям;
- включенный в налоговые вычеты;
- подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Выручка от реализации продукции с учетом НДС составила 720 тыс. р., в т. ч. от реализации продукции, облагаемой по ставке 20 %, – 500 тыс. р.; продукции, освобожденной от НДС, – 220 тыс. р. НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 180 тыс. р.

Определите НДС:

- начисленный и предъявленный покупателям;
- включенный в налоговые вычеты;
- подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело 600 единиц товара по 360 р. за единицу (с НДС за 1 единицу – 20 %). В отчетном месяце было реализовано для розничной торговой сети 400 единиц товара по цене 432 р. за единицу (с НДС 20 %). Ежемесячно расходы по содержанию предприятия составляют 2 800 р., в т. ч. НДС – 300 р.

Определите:

- прибыль от реализации товара;
- валовой доход без НДС;
- оптовую наценку;
- НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задача 5. Предприятием в отчетном месяце получена выручка от реализации товара (без НДС) в следующих суммах:

- выручка на 180 тыс. р., облагаемая по ставке НДС, – 20 %
- выручка на 110 тыс. р., облагаемая по ставке НДС, – 0 %

Сумма НДС, уплаченная поставщикам в отчетном периоде, составила 25 тыс. р.

Определите НДС, уплаченный в бюджет.

Задача 6. Организация за месяц получила выручку от реализации продукции на территории РФ в сумме 480 тыс. р.

НДС, входящий за месяц, составляет 30 тыс. р.

Рассчитайте НДС:

- начисленный и предъявленный покупателям;
- включенный в налоговые вычеты;
- подлежащий уплате в бюджет.

Задача 7. Торговое предприятие закупило для последующей продажи 30 единиц товара по закупочной цене 100 р. за единицу без НДС (20 %). В этом же отчетном периоде товар реализован по отпускной цене за единицу товара без НДС – 130 р. Ставка НДС – 20 %.

Рассчитайте НДС:

- начисленный и предъявленный покупателям;
- включенный в налоговые вычеты;
- подлежащий уплате в бюджет.

Задача 8. Организация закупила в Турции и ввозит женские куртки из натуральной кожи в количестве 100 шт. для продажи на рынке РФ. Цена единицы изделия 110 долл. США. В период таможенного оформления курс Центрального банка России составил 60 р./долл. Ставка импортной пошлины – 15 %.

Рассчитайте сумму таможенной пошлины и НДС.

Задача 9. Организация реализовала своим работникам 300 кг меди по цене 180 р. за 1 кг с учетом НДС. Цена меди за 1 кг составляет 80 р.

Определите налоговую базу по НДС.

Акцизы

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Плательщиками акцизов являются:

- а) юридические лица РФ;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, признаваемые налогоплательщиками;
- г) все варианты ответа.

2 Акцизами облагаются:

- а) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;
- б) вина и коньяк;
- в) спиртосодержащие средства и препараты ветеринарного назначения;
- г) спиртосодержащие лекарственные средства.

3 Какие ставки применяются по акцизам:

- а) адвалорные;
- б) прогрессивные;
- в) адвалорные и прогрессивные;
- г) твердые и адвалорные.

4 При импорте подакцизной продукции, на которую установлены специфические ставки, налоговая база определяется:

- а) $T_c + T_n$;
- б) $T_{сб} + T_n + \text{НДС}$, где T_c – таможенная стоимость; T_n – таможенная пошлина; $T_{сб}$ – таможенный сбор;
- в) исходя из физического объема ввезенной продукции;
- г) $T_{сб} + T_n - \text{НДС}$.

5 При импорте подакцизной продукции на территорию РФ, на которую установлены твердые ставки, акцизы рассчитываются по формуле:

- а) $C = H_б - A / (100 \% - A)$;
- б) $C = H_б \cdot A / 100 \%$;
- в) $C = H_б \cdot A$;

г) $C = H_6 - A / (100 \% + A)$, где C – сумма акциза; H_6 – налоговая база; A – ставка акцизов.

6 Подакцизные товары – это:

- а) товары бытовой химии в аэрозольной упаковке;
- б) парфюмерно-косметическая продукция в аэрозольной упаковке;
- в) табачная продукция;
- г) дезинфицирующие средства.

7 Налоговый период по акцизам:

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

8 Налоговая декларация в налоговые органы представляется в срок:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9 По методу переложения акциз считается налогом:

- а) пропорциональным;
- б) прямым;
- в) косвенным;
- г) регрессивным.

Задача 1. Организация выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 45 р. за 1000 шт. плюс 5 % расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 60 р. за 1000 шт. Форма реализации – 10 000 шт. сигарет (500 пачек за 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 20 р. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должна заплатить организация в бюджет.

Задача 2. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 590 р. Организация предполагает получить прибыль в объеме 15 % от себестоимости. Приблизительная ставка (условно) акциза – 6 %. Отсутствуют установленные государством минимальные цены на подакцизный товар.

Рассчитайте минимальную отпускную цену товара.

Задача 3. Таможенная стоимость ввезенного товара – 500 тыс. р. Таможенный сбор – 200 р. Расходы по оформлению документов на таможне – 1 200 р., таможенная пошлина – 10 %, ставка акциза – 30 %, ставка НДС на таможне – 20 %. Выручка от реализации ввезенного товара – 1 080 тыс. р. с НДС, ставка НДС – 20 %. Товар реализован на территории РФ. Накладные затраты торгового предприятия, приходящегося на данный объем реализации, составляют 4 400 р., в т. ч. НДС – 400 р.

Определите:

- необходимую сумму инвестиций для ввоза импортного товара;
- величину НДС и акциза, подлежащих перечислению в бюджет после реализации товара;
- экономическую целесообразность экспорта товара.

Задача 4. Организация вырабатывает ликероводочную продукцию из собственного сырья и реализует ее на территории РФ. За январь текущего года организация произвела и реализовала 340 л водки (содержание спирта 40 %) и 500 л вина натурального. Ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции, составляет 589 р. за 1 л, ставка акцизов для вина натурального 33 рубля за 1 л.

Определите сумму акцизов для производителя алкогольной продукции к уплате в бюджет.

Задача 5. В отчетном периоде нефтеперерабатывающий завод произвел и оприходовал 5 000 т бензина с октановым числом 92. В этом же периоде продано 1 600 т бензина налогоплательщику. Налоговая ставка за 1 т бензина составляет 3 629 р.

Рассчитайте сумму налоговых вычетов и величину акциза, которую следует перечислить в бюджет.

Задача 6. Завод «Кристалл» произвел в апреле 6 000 л этилового спирта (96 %). Весь изготовленный спирт распределен следующим образом:

- реализовано парфюмерной фабрике – 2 000 л;
- реализовано ветеринарной лечебнице – 280 л;
- передано собственному цеху для производства водки – 3 720 л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Налог на прибыль

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Объектом налога на прибыль является:

- а) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
- б) прибыль от внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
- в) прибыль, полученная от дивидендов;
- г) все перечисленное выше.

2 Валовая прибыль включает:

- а) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и сальдо внереализационных доходов и расходов;
- б) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и внереализационные расходы;
- в) выручку от реализации товаров, работ (услуг) и сальдо внереализационных доходов и расходов;
- г) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и внереализационные доходы.

3 К внереализационным расходам относят:

- а) суммы штрафов, уплаченных за нарушение договорных обязательств;

б) суммы неустоек, полученных за нарушение договорных обязательств;
 в) сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

г) суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности.

4 Ставка налога на прибыль составляет:

- а) 24 %;
- б) 35 %;
- в) 20 %;
- г) 9 %.

5 Прибыль от реализации основных средств определяется:

- а) выручка – НДС – остаточная стоимость ОС – расходы по реализации;
- б) выручка – НДС – остаточная стоимость ОС;
- в) выручка – НДС;
- г) выручка – НДС – амортизация ОС.

6 Суммы экономических санкций и пени, уплаченных за нарушение договорных обязательств:

- а) уплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения;
- б) уплачиваются за счет прибыли до налогообложения;
- в) включаются в состав внереализационных расходов;
- г) включаются в состав внереализационных доходов.

7 Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- а) по итогам каждого квартала;
- б) нарастающим итогом с начала каждого квартала;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- г) за отчетный период.

8 Налоговый учет подтверждают:

- а) первичные учетные документы и расчет налоговой базы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) справки о суммах внереализационных доходов;
- г) заявление на возврат удержанного налога.

Задача 1. В I квартале истекшего года организация внесла авансовый платеж по налогу на прибыль в сумме 1 800 тыс. р. Фактически прибыль за шесть месяцев составила 30 000 тыс. р. Общая ставка налога на прибыль – 20 %.

Определите доплату авансового платежа за шесть месяцев.

Задача 2. Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям РФ. Выручка от реализации оборудования составила 721 200 р. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении, – 20 000 р. Остаточная стоимость оборудования – 430 900 р.

Определите налог на прибыль от реализации оборудования (ставка налога на прибыль – 20 %).

Задача 3. В отчетном налоговом периоде в организации выручка от реализации произведенных товаров, работ и услуг составила 25 млн р., затраты на производство и реализацию продукции – 16 млн р. косвенные налоги – 1,8 млн р., льготированная прибыль – 0,6 млн. р.

В налоговом периоде, предшествующем отчетному, организация имела убытки в размере 1,5 млн. р.

Определите текущие платежи в бюджет по налогу на прибыль, если убытки разнести на 5 лет.

Задача 4. Организация занимается производственной и торговой деятельностью. Прибыль от реализации продукции собственного производства за январь текущего года составила 1 480 700 р., прибыль от реализации покупных товаров – 940 300 р., внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении, – 18 400 р., внереализационные расходы – 26 450 р.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль, за январь составила 270 650 р.

Определите налоговую базу для расчета налога на прибыль за январь текущего года, подлежащую налогообложению.

Задача 5. Валовая прибыль за отчетный период составила 789 200 р. В отчетном периоде организация направила прибыль на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета, 25 400 р.

Определите сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Задача 6. Организация в текущем году получила совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 216 млн р., в т. ч.:

- доход от реализации товаров собственного производства – 123 млн р.;
- доход от реализации покупных товаров – 53 млн р.;
- доход от посреднической деятельности – 10,5 млн р.;
- доход от игорного бизнеса – 30 млн р.

Общий размер расходов организации, учитываемых при расчете налога на прибыль, – 87 млн р.

Исчислите величину налога на прибыль.

Налог на доходы физических лиц

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Назовите доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц:

а) оплата организацией или ИП коммунальных услуг, питания, отдыха налогоплательщика;

б) доходы охотников-любителей;

в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;

г) призы получаемые спортсменами.

2 Назовите общие налоговые вычеты:

а) социальные и стандартные;

б) стандартные и имущественные;

в) стандартные и профессиональные;

г) все перечисленное.

3 На доходы от долевого участия в деятельности организаций установлена налоговая ставка:

а) 20 %;

- б) 6 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

4 Ставка налога на доходы физических лиц по процентным доходам от вкладов в банках составляет:

- а) 20 %;
- б) 30 %;
- в) 6 %;
- г) 35 %.

5 Ставка налога на доходы физических лиц, применяемая для лиц, не являющихся налоговыми резидентами:

- а) 13 %;
- б) 30 %;
- в) 36 %;
- г) 6 %.

6 Социальные вычеты – это:

- а) доходы на благотворительные цели;
- б) суммы налогоплательщика за обучение и медицинские услуги;
- в) суммы от продажи квартир;
- г) средства от продажи садовых домиков.

7 Налоговую базу по доходам физических лиц не уменьшают:

- а) удержания по решению суда;
- б) профессиональные налоговые вычеты;
- в) стандартные налоговые вычеты;
- г) социальные налоговые вычеты.

Задача 1. Штатный работник ООО «Мечта» имеет ежемесячный доход в сумме 7 000 р. В бухгалтерию подано заявление о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет.

Рассчитайте размер ежемесячных вычетов и сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 2. Работнику предприятия по основному месту работы в январе начислили следующие доходы:

- заработная плата по действующей системе оплаты труда – 7 600 р.;
- премия в размере 30 % от заработной платы;
- доплата за руководство бригадой в размере 20 % заработной платы;
- компенсация за использование личного инструмента в производственных целях – 360 р.;
- путевка в детский оздоровительный лагерь для ребенка в возрасте 10 лет стоимостью 640 р.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц к удержанию у работника за январь, если он имеет на иждивении двух детей в возрасте 2 и 10 лет. Уход за ребенком в возрасте 2 лет осуществляет жена работника, получающая соответствующее пособие.

Задача 3. Работнику организации по основному месту работы за январь текущего года начислена заработная плата в сумме 13 000 р. В январе текущего

года по договору добровольного страхования жизни, заключенного на 5 лет, он произвел уплату страховых взносов за год в размере 800 р. В феврале работнику начислена заработная плата в сумме 13 600 р. и материальная помощь в сумме 5 500 р.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц за январь и февраль текущего года.

Задача 4. В январе организация начислена работнику заработную плату в размере 9 тыс. р. Работник получил деньгами 2 тыс. р., а на оставшуюся сумму взял продукцию своей организации – комплект мягкой мебели, рыночная стоимость которой составляет 10 тыс. р. с учетом НДС.

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на доход работника за январь.

Задача 5. За отчетный период А. Г. Сидоров, осуществляющий предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (основное место работы отсутствует), получил выручку от реализации рекламных услуг на сумму 13 354 р., а также проценты за хранение денежных средств на расчетном счете в банке – 4 400 р. Документально подтвержденные расходы по предпринимательской деятельности составили 8 600 р. А. Г. Сидоров имеет двоих детей в возрасте 14 и 25 лет.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель продал своему работнику холодильник за 12 тыс. р. В этом же месяце предприниматель продавал покупателям со стороны точно такие же холодильники по цене 15 тыс. р. за штуку.

Определите размер материальной выгоды и сумму налога на доходы физических лиц.

Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами

Тест (выбрать правильный ответ)

- 1 Назовите систему платежей за пользование животным миром:
 - а) плата за пользование лицензией на охоту;
 - б) плата за пользование животным миром;
 - в) штрафы за сверхлимитное и нерациональное пользование животным миром;
 - г) все перечисленное.
- 2 Плата за пользование животным миром поступает в федеральный бюджет в размере:
 - а) 50 %;
 - б) 60 %;
 - в) 40 %;
 - г) 55 %.
- 3 Перечислите систему платежей за пользование водными объектами:
 - а) водный налог и плата на восстановление и охрану водных объектов;
 - б) плата за воду, забираемую из водохозяйственных систем;

- в) плата за загрязнение водных объектов;
- г) все перечисленное.

4 Штрафы за нерациональное пользование животным миром поступают в бюджет:

- а) местный;
- б) субъекта Федерации;
- в) федеральный;
- г) субъекта Федерации и местный поровну.

5 Налоговый период для организаций устанавливается за:

- а) каждые полгода;
- б) каждый календарный квартал;
- в) каждый календарный год;
- г) каждый календарный месяц.

6 Ставки платы за пользование водными объектами увеличиваются в 5 раз в следующем случае:

- а) при заборе или сбросе воды в пределах лимитов;
- б) при заборе или сбросе воды сверх месячных или годовых лимитов;
- в) при пользовании водными объектами по лицензии;
- г) при пользовании водными объектами без соответствующей лицензии.

7 Лицензия на промышленное рыболовство выдается на срок:

- а) 2 года;
- б) 3 года;
- в) 5 лет;
- г) 1 год.

Задача 1. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла в течение трех месяцев на два вида биоресурсов в Каспийском море: судака (400 т) и воблы (500 т). Ставки сбора по судаку – 1,0 тыс. р. за 1 т, по вобле – 200 р. за 1 т.

Определите общую сумму сбора за право вылова судака и воблы.

Задача 2. Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биологических ресурсов в Балтийском бассейне: треску (450 т) и камбалу (450 т). Ставка сбора за треску – 3 тыс. р. за тонну, а камбалу – 50 р. за тонну.

Рассчитайте сумму сбора за право вылова трески и камбалы.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел 30 голов тетерева, 15 голов лося, 12 голов оленя, 5 голов барсука. После окончания срока ее действия количество добытых животных составило 65. Предпринимателю также был поручен отстрел 8 европейских норок для промышленной экспертизы. Ставки сбора за использование объектов животного мира (за одно животное в рублях): тетерев – 20, лось – 1 500, олень – 600, барсук – 60, европейская норка – 30.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок ее уплаты.

Задача 4. Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на шесть месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Дальневосточном бассейне в

следующих количествах, тыс. т: камбала – 10; сельдь – 12; навага – 10. Организация относится к разряду поселкообразующих. Ставки сбора за использование объектов животного мира (за 1 т в рублях): камбала – 10, сельдь – 400, навага – 10.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и укажите срок ее уплаты.

Задача 5. Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биологических ресурсов в Северном бассейне: треску (300 т) и палтус (400 т). Ставка сбора за треску – 3 тыс. р. за 1 т, за палтуса – 7 тыс. р. за 1 т.

Рассчитайте сумму сбора за право вылова трески и палтуса.

Водный налог

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Назовите плательщиков водного налога:

- а) организации;
- б) физические лица, осуществляющие водопользование;
- в) предприниматели;
- г) все перечисленное.

2 Назовите объекты налогообложения:

- а) забор воды из водных объектов;
- б) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- в) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений;
- г) все перечисленное.

3 По водному налогу налоговым периодом является:

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

4 Водный объект в пользование может передаваться на срок:

- а) до 2 лет;
- б) до 3 лет;
- в) свыше 3 лет;
- г) от 3 до 25 лет.

5 Налоговые ставки по водному налогу квалифицируются по:

- а) бассейнам рек;
- б) бассейнам морей;
- в) экономическим районам;
- г) всему перечисленному.

Задача 1. Котельная забрала в текущем периоде из озера на технологические цели 300 тыс. м³ воды. Утвержденный месячный объем забора воды составляет 200 тыс. м³ при лимите 120 тыс. м³ забора воды. Ставка водного нало-

га за забор воды в пределах лимита установлена в размере 277 р. за 1 тыс. м³, а при сверхлимитном заборе – 1 385 р. за 1 тыс. м³.

Рассчитайте общую сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 2. Организация во втором квартале текущего года произвела сплав 30 тыс. м³ древесины в кошелях по р. Лене на расстояние 150 км для деревообрабатывающего комбината. Ставка налога за сплав 1 тыс. м³ древесины на расстояние 100 км по р. Лене составляет 1 646,4 р.

Исчислите налоговую базу и сумму водного налога.

Задача 3. В первом полугодии текущего года организацией забрано из бассейна реки 900 тыс. м³ воды при лимите 600 тыс. м³. Ставка платы за 1 тыс. м³ забора воды – 62 р., при сверхлимитном заборе – 310 р./1000 м³.

Исчислите сумму платы за пользование водными объектами.

Задача 4. На основании лицензии санаторий использует акваторию площадью 150 м². Санаторий расположен на Черноморском побережье. Налоговая ставка составляет 49,8 тыс. р. в год за 1 км² используемой площади.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

Налог на добычу полезных ископаемых

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Назовите виды добытых полезных ископаемых:

- а) антрацит, каменный уголь, торф;
- б) углеводородное сырье;
- в) алюминий, нефть, свинец, цинк;
- г) все перечисленное.

2 Налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых определяет:

- а) налогоплательщик самостоятельно;
- б) ФНС РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) ГТК РФ.

3 Количество добытых полезных ископаемых определяется методом:

- а) прямым;
- б) аналитическим;
- в) смешанным;
- г) косвенным.

4 Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых:

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

5 Налоговая база при добыче попутного и природного горючего газа определяется:

- а) в виде количества добытых полезных ископаемых;
- б) по стоимости добытых полезных ископаемых;

- в) применительно к каждой налоговой ставке в стоимостном выражении;
- г) в натуральном измерении, применительно к каждой налоговой ставке.

Задача 1. Организация за счет собственных средств провела разведку месторождения каменного угля и начала его разрабатывать. В апреле общество добыло 70 тыс. т угля, а реализовало 50 тыс. т. Выручка составила 250 000 тыс. р. Налоговая ставка по каменному углю – 4 %, понижающий коэффициент 0,7, т. к. сами проводят разведку месторождения.

Определите сумму налога, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задача 2. Организация ведет добычу полезного ископаемого на одном участке, но на протяжении двух налоговых периодов реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов – 90 тыс. р. Полезного ископаемого добыто 150 т.

Рассчитайте налоговую базу по полезному ископаемому.

Задача 3. В феврале организация добыло 960 т полезного ископаемого, из них реализовано 480 т. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого без НДС, акцизов и расходов по доставке составила 96 тыс. р.

Определите налоговую базу добытого полезного ископаемого.

Задача 4. Организация в марте добыла 450 т торфа. В этом же периоде реализовано 150 т по цене 820 р./т, 225 т – по цене 910 р./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, составившая 52,5 тыс. р. Ставка налога на добычу торфа – 4 %.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. В первом квартале текущего года добыто 400 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» за баррель составила 80 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком России, – 50 р./долл. Ставка налога на добычу нефти составляет 419 р./т.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Темы рефератов

- 1 Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
- 2 Критерии распространения налоговой юрисдикции в системе обложения НДС.
- 3 Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли (на примере конкретной организации).
- 4 Льготы по налогу на прибыль и их регулирующая роль.
- 5 Механизм возмещения НДС по экспортным операциям (на примере конкретной организации).
- 6 Налог на добавленную стоимость и его влияние на процессе ценообразования (на примере организации).
- 7 Налог на добавленную стоимость и его роль в формировании доходов бюджета.
- 8 Налог на добавленную стоимость и практика его взимания в Российской Федерации.

ской Федерации (на примере конкретной организации).

9 Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.

10 Налог на прибыль организаций и его влияние на финансовые результаты деятельности организации.

11 Налог на прибыль организаций и практика его взимания в Российской Федерации (на примере конкретной организации).

12 Налог на прибыль организаций: особенности формирования налоговой базы.

13 Налогообложение организаций финансового сектора экономики (на примере коммерческого банка либо страховой организации или др.).

4 Региональные и местные налоги и сборы

Цель – углубление теоретических знаний о региональных и местных налогах и сборах, а также формирование практических навыков по методике проведения их расчетов.

Вопросы для обсуждения

1 Региональные налоги.

2 Транспортный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

3 Налог на имущество организаций: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

4 Местные налоги.

5 Земельный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

6 Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

Транспортный налог

Тест (выбрать правильный ответ)

1 По характеру властной компетенции транспортный налог относится к группе налогов:

- а) федеральных;
- б) региональных;
- в) регулирующих;
- г) местных.

- 2 Объектом налогообложения являются транспортные средства:
- а) автомобили, автобусы;
 - б) мотоциклы и мотороллеры;
 - в) легковые автомобили;
 - г) все перечисленное.
- 3 Налоговые ставки транспортного налога зависят от:
- а) категории транспортного средства;
 - б) мощности двигателя в лошадиных силах;
 - в) силы тяги реактивного двигателя;
 - г) все перечисленное.
- 4 Налоговые ставки по транспортному налогу измеряются в единицах:
- а) рублях;
 - б) процентах к налогооблагаемой базе;
 - в) лошадиных силах;
 - г) количестве транспортных средств.
- 5 Назовите налогоплательщиков транспортного налога:
- а) юридические лица;
 - б) физические лица;
 - в) резиденты РФ;
 - г) все перечисленное.

Задача 1. В феврале текущего года организация продала легковой автомобиль ВАЗ-21043 с мощностью двигателя 75 л. с. Ставка транспортного налога – 5 р. за 1 л. с.

Рассчитайте сумму авансового платежа и величину транспортного налога за текущий год.

Задача 2. Организация занимается выпечкой хлебобулочных изделий и имеет на балансе три грузовых автомобиля, мощность которых соответственно 100, 130 и 160 л. с. Ставки транспортного налога соответственно – 5, 7, 10 р./л. с.

Определите сумму налога, который должна заплатить организация за налоговый период.

Задача 3. Организация занимается пассажирскими перевозками и имеет на балансе 15 автобусов мощностью 190 л. с. каждый. Ставка транспортного налога 10 р./л. с.

Определите налог, который должна заплатить организация за налоговый период.

Задача 4. Организация занимается розничной торговлей и имеет на балансе два легковых автомобиля с мощностью двигателя 120 и 140 л. с. Имеется также один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 160 л. с. Ставки транспортного налога соответственно – 7, 7, 10 р./л. с.

Исчислите налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Налог на имущество организаций

Тест (выбрать правильный ответ)

- 1 Назовите плательщиков налога на имущество организаций:
 - а) российские организации;
 - б) постоянные представительства иностранных организаций;
 - в) иностранные организации;
 - г) все перечисленное.
- 2 Объектом налогообложения является имущество организации:
 - а) движимое имущество;
 - б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое по балансу как объект основных средств;
 - в) водные объекты;
 - г) земельные участки.
- 3 Не является объектом налогообложения следующее имущество:
 - а) лесные объекты;
 - б) водные объекты;
 - в) движимое и недвижимое имущество;
 - г) объекты природопользования.
- 4 Налоговый период по налогу на имущество организаций составляет:
 - а) полугодие;
 - б) квартал;
 - в) календарный год;
 - г) месяц.
- 5 По налогу на имущество организации отчетными считаются периоды:
 - а) квартал;
 - б) девять месяцев;
 - в) полугодие;
 - г) все перечисленные.
- 6 Назовите налоговую базу при исчислении налога на имущество организаций:
 - а) стоимость зданий и сооружений;
 - б) первоначальная стоимость основных средств;
 - в) остаточная стоимость на 1 января текущего года зданий и сооружений;
 - г) восстановительная стоимость зданий и сооружений.
- 7 Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются:
 - а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) местными законами;
 - г) законами субъектов РФ и местными законами.
- 8 Ставка налога на имущество организаций составляет:
 - а) 1 %;
 - б) 1,5 %;
 - в) 2,2 %;
 - г) 0,5 %.

Задача 1. Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на 01.01.2021 г. – 1млн р., 01.02.2021 г. – 900 тыс. р., 01.03.2021 г. – 600 тыс. р., 01.04.2021 г. – 1 100 тыс. р., 01.05.2021 г. – 1 300 тыс. р., 01.06.2021 г. – 1 500 тыс. р., 01.07.2021 г. – 1 600 тыс. р., 01.08.2021 г. – 1 500 тыс. р., 01.09.2021 г. – 1 400 тыс. р., 01.10.2021 г. – 1 300 тыс. р., 01.11.2021 г. – 1 200 тыс. р., 01.12.2021 г. – 1 700 тыс. р., 01.01.2022 г. – 1 900 тыс. р.

Определите среднегодовую стоимость имущества за I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за эти периоды.

Задача 2. Организация расположена в субъекте Федерации «А», в котором ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Филиал этой организации расположен на территории субъекта Федерации «Б», где ставка налога на имущество установлена для данного вида деятельности на уровне 1,5 %. Стоимость имущества всей организации составляет 1 500 тыс. р., по филиалу – 450 тыс. р.

Определите сумму налога на имущество по всей организации, в том числе и по филиалу организации.

Задача 3. Остаточная стоимость основных средств организации, облагаемая налогом на имущество, составила, млн р.:

- 1 января текущего года – 60;
- 1 февраля текущего года – 55;
- 1 марта текущего года – 49;
- 1 апреля текущего года – 47.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за I квартал текущего года.

Задача 4. Организация создана 12 февраля. Остаточная стоимость основных средств составила на дату, тыс. р.:

- 12 февраля – 109;
- 1 марта – 119;
- 1 апреля – 114.

Налоговая ставка в регионе, где находится организация, составляет 2,2 %.

Определите среднегодовую стоимость имущества и рассчитайте налог на имущество за I квартал текущего года.

Задача 5. Организация создана 16 апреля. Остаточная стоимость основных средств составила на дату, тыс. р.:

- 16 апреля – 163,5;
- 1 мая – 178,5;
- 1 июня – 171,0.

20 апреля реализован станок остаточной стоимостью 40,5 тыс. р., 16 мая реализован станок остаточной стоимостью 52 тыс. р. Налоговая ставка в регионе, где находится организация, составляет 2,2 %.

Определите среднегодовую стоимость имущества и рассчитайте налог на имущество за II квартал текущего года.

Земельный налог

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Налоговой базой по земельному налогу считается:

- а) инвентаризационная стоимость участка;
- б) остаточная стоимость участка;
- в) кадастровая стоимость участка;
- г) нормативная цена земли.

2 Кадастровая стоимость участка – это:

- а) рыночная стоимость;
- б) инвентарная стоимость;
- в) остаточная стоимость;
- г) нормативная стоимость.

3 Кадастровую оценку земельного участка производят:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) один раз в два года;
- г) ежегодно.

4 Максимальная ставка земельного налога по земельным участкам сельскохозяйственного назначения составляет:

- а) 0,5 %;
- б) 0,9 %;
- в) 0,3 %;
- г) 0,2 %.

5 Максимальная ставка земельного налога по земельным участкам садоводства и огородничества составляет:

- а) 1,5 %;
- б) 0,9 %;
- в) 0,3 %;
- г) 0,4 %.

6 Максимальная ставка земельного налога по земельным участкам для личного подсобного хозяйства составляет:

- а) 1,0 %;
- б) 0,8 %;
- в) 0,3 %;
- г) 0,7 %.

7 Налоговым периодом по земельному налогу признается:

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

Задача 1. Организация имеет в собственности земельный участок в Москве, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года со-

ставляет 3 000 тыс. р. Ставка земельного налога – 1,5 %.

Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год за этот участок для организации.

Задача 2. Организация владеет земельным участком, находящимся на территории Москвы и занятым производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 17 000 тыс. р.

Определите сумму авансового платежа по земельному налогу за I–III кварталы и величину налога за год.

Задача 3. Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года возводит многоэтажные жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1 200 м². Удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка – 1 230 р./м².

Рассчитайте сумму земельного налога.

Задача 4. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта возвела склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка, занятого складом, составляет 3,6 тыс. м².

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Задача 5. Гражданин, проживающий в городе, является инвалидом второй группы и имеет земельный участок в пригороде площадью 1,5 тыс. м². Кадастровая стоимость участка составляет 367 тыс. р.

Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год.

Задача 6. Гражданин Е. В. Соколов имеет в собственности земельный участок для строительства загородного дома. Кадастровая стоимость участка на 1 января предстоящего года составляла 150 тыс. р.

Определите земельный налог со стоимости этого участка.

Налог на имущество физических лиц

Тест (выбрать правильный ответ)

1 Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц служат:

- а) сооружения и иные строения;
- б) жилые дома, квартиры;
- в) гаражи, дачи;
- г) все перечисленное.

2 Физическими лицами не уплачивается налог на имущество с площади жилого строения:

- а) 90 м²;
- б) до 90 м²;
- в) свыше 60 м²;
- г) до 50 м².

3 Налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц оценивает-

ся по стоимости:

- а) инвентаризационной;
- б) балансовой;
- в) первоначальной;
- г) рыночной.

4 Плательщиком налога на имущество, перешедшее по наследству, выступают:

- а) наследники;
- б) физические лица;
- в) граждане РФ;
- г) собственники имущества.

5 Назовите дату вручения платежного извещения налогоплательщику по налогу на имущество физических лиц:

- а) не позднее 1 апреля;
- б) не позднее 1 июля;
- в) не позднее 1 августа;
- г) не позднее 1 сентября.

6 Налог на имущество физические лица уплачивают в срок:

- а) 15 августа;
- б) 15 июля;
- в) 15 июня;
- г) в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Задача 1. Физическое лицо имеет в собственности квартиру общей площадью 90 м² и инвентаризационной стоимостью 170 тыс. р., садовый домик общей площадью 40 м² и инвентаризационной стоимостью 25 тыс. р. Все объекты находятся на территории одного муниципального образования. Ставка налога на имущество физических лиц при его инвентаризационной стоимости до 300 тыс. р. составляет 0,1 %.

Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 2. Инвентаризационная стоимость квартиры 120 тыс. р., гаража – 24 тыс. р., дачи – 48 тыс. р. Рыночная стоимость квартиры – 320 тыс. р.

Определите сумму налога на имущество физического лица, не имеющего льгот по оплате налога.

Задача 3. Одинокий программист в возрасте 40 лет имеет в собственности две квартиры инвентаризационной стоимостью соответственно 480 тыс. р. и 350 тыс. р. Местные органы власти установили ставки налога на строение по максимальным значениям, предусмотренным федеральным законодательством. Ставка налога на имущество физических лиц при его инвентаризационной стоимости от 300 до 500 тыс. р. составляет 0,1 %...0,3 %.

Определите налогооблагаемую базу и сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 4. Физическое лицо имеет на территории одного органа местного самоуправления две приватизированные квартиры, инвентаризационные стоимости которых составляют соответственно 240 тыс. р. и 450 тыс. р. Местные органы власти установили ставки налога на строения по максимальным значениям, предусмотренным федеральным законодательством.

Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 5. Мужу и жене на праве общей совместной собственности принадлежат в районе одного органа местного самоуправления квартира, инвентаризационная стоимость которой составляет 300 тыс. р. Инвентаризационная стоимость гаража, принадлежащего мужу, – 120 тыс. р. Местные органы власти установили ставки налога на строения по максимальным значениям, предусмотренным федеральным законодательством.

Определите сумму налога на имущество физических лиц к уплате в бюджет. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц отдельно по каждому налогоплательщику.

Темы рефератов

- 1 Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц.
- 2 Проблемы совершенствования сферы налогообложения физических лиц налогом на имущество.
- 3 Налог на доходы физических лиц, его сущность и значение.
- 4 Налоговая база по налогу на доходы физических лиц: действующий механизм ее определения и пути совершенствования.
- 5 Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы совершенствования.
- 6 Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующей системы и ее совершенствование.

5 Специальные налоговые режимы

Цель – углубление теоретических знаний о специальных налоговых режимах налогообложения, а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы для обсуждения

- 1 Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.
- 2 Упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки представления налоговой декларации и уплаты.

Единый сельскохозяйственный налог

Тест (выбрать правильный ответ)

- 1 Не имеют права перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:
 - а) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;
 - б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством

подакцизных товаров;

- в) организации, имеющие филиалы и представительства;
- г) все перечисленное.

2 Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

- а) доходы организации;
- б) расходы организации или ИП;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) расходы на капитальное строительство.

3 Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу – это:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы, уменьшенные на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;
- г) доходы, уменьшенные на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, но не более чем на 30 %;

4 Налоговым периодом считается:

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

5 Размер налоговой ставки по единому сельскохозяйственному налогу:

- а) 10 %;
- б) 5 %;
- в) 6 %;
- г) 3 %.

6 Налогоплательщик единого сельскохозяйственного налога вправе перейти на общий режим налогообложения с периода:

- а) начала календарного месяца;
- б) начало нового квартала;
- в) начала календарного года;
- г) начало второго полугодия.

Задача 1. По итогам девяти месяцев организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 4 900 тыс. р., в т. ч. доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 4 000 тыс. р. и доходов от реализации покупных товаров – 800 тыс. р.

Определите, вправе ли данная организация перейти с 1 января на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задача 2. Организация с 1 января текущего года перешла на оплату единого сельскохозяйственного налога. В течение отчетного периода отгружено продукции на 4 050 тыс. р., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 3 825 тыс. р. Расходы составили 2 880 тыс. р., из них оплачено 80 %. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 24,3 тыс. р., начислено – 22,5 тыс. р. Сумма непокрытого убытка про-

шлых лет – 130,5 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Организация с 1 января текущего года перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога. В течение отчетного периода отгружено продукции на 3 007,125 тыс. р., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 28 409,625 тыс. р. Расходы составили 2 138,4 тыс. р., из них оплачено 75 %. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 19,246 тыс. р., начислено – 16,706 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Организация занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемых в целях налогообложения, за год составила 765 тыс. р. Расходы, признаваемые для налогообложения, – 595 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога за год.

Задача 5. По результатам года организация получила доход в сумме 17 100 тыс. р., в т. ч. доход от реализации сельскохозяйственной продукции – 10 300 тыс. р., доход от реализации продукции ее первичной переработки – 3 500 тыс. р.

Определите, вправе ли организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Упрощенная система налогообложения

Тест (выбрать правильный ответ)

- 1 Не переводятся на упрощенную систему налогообложения:
 - а) организации, имеющие филиалы или представительства;
 - б) банки и страховщики;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
 - г) все перечисленное.
- 2 Объектом налогообложения по упрощенной системе являются:
 - а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - б) расходы на приобретение нематериальных активов;
 - в) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;
 - г) доходы.
- 3 Укажите, замена каких налогов осуществляется при введении организациями упрощенной системы налогообложения:
 - а) НДС;
 - б) налога на прибыль;
 - в) налога на имущество организаций;
 - г) все перечисленное.
- 4 Налоговой базой по упрощенной системе признаются:
 - а) доходы организации;
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

- в) расходы организации;
- г) доходы и расходы в иностранной валюте.

5 Сумма минимального налога по упрощенной системе налогообложения рассчитывается как:

- а) 5 % от доходов;
- б) 6 % от доходов, уменьшенных на величину расходов;
- в) 15 % от произведенных расходов;
- г) 1 % от произведенных расходов.

6 Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения считается:

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

Задача 1. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, выбрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 500 тыс. р., а расходы осуществлены в сумме 560 тыс. р.

Определите сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Задача 2. Налогоплательщик, облагаемый по упрощенной системе налогообложения, в качестве объекта обложения избрал доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам истекшего года налогоплательщиком получены доходы в сумме 650 тыс. р., расходы за прошлый год составили 630 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Задача 3. Налогоплательщик работает по упрощенной системе налогообложения, а в качестве объекта обложения избраны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам истекшего года налогоплательщиком получены доходы в сумме 750 тыс. р., расходы за этот налоговый период составили 775 тыс. р.

Определите сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Задача 4. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам налогового периода отгружено продукции на сумму 130 тыс. р., на расчетный счет поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 122 тыс. р. Расходы составили 85 тыс. р., оплачено 70 %.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Полученные доходы за три года составили соответственно 155, 152, 185 тыс. р. Расходы по этим годам составили соответственно 150, 146, 178 тыс. р.

Рассчитайте обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения перед бюджетом за каждый год.

Темы рефератов

- 1 Специальные налоговые режимы и их роль в создании наиболее благоприятной системы налогообложения в сфере малого предпринимательства.
- 2 Сравнительное исследование общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения.
- 3 Упрощенная система налогообложения и ее совершенствование.
- 4 Упрощенная система налогообложения и ее эффективность (на примере конкретной организации).
- 5 Упрощенная система налогообложения и практика ее применения (на материалах налоговой инспекции либо Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации).

Список литературы

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: 31 июля 1998 г., № 146-ФЗ (с изм. и доп.) / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: 05 августа 2000 г., № 117-ФЗ (с изм. и доп.) / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. А. Волкова [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 631 с.
- 4 **Малис, Н. И.** Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – 180 с.