

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой



Ю.Н.Нестеренко

«9» июля 2020

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.08 Налоги и налоговая система

наименование дисциплины / практики

38.03.01. Экономика

шифр и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

наименование профиля подготовки

Составитель / составители: зав.каф. Нестеренко Ю.Н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании
кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Паспорт фонда оценочных средств¹

по дисциплине «Налоги и налоговая система»

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1.	Налоги и их роль в современном обществе	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
2.	Экономические и правовые основы налогообложения	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
3.	Налоговая система Российской Федерации	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
4.	Налоговая отчётность и налоговый контроль	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
5.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
6.	Налоговая политика государства	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
7.	Налог на добавленную стоимость	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
8.	Акцизы	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
9.	Транспортный налог	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
10.	Налог на имущество организаций	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
11.	Земельный налог	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
12.	Налогообложение природопользования	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен

¹ Наименование раздела (темы) берется из рабочей программы дисциплины.

13.	Торговый сбор	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен
14.	Страховые взносы	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
15.	Налог на прибыль организаций	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
16.	Специальные налоговые режимы	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
17.	Налоговая политика предприятия	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
18.	Налог на доходы физических лиц	ПК-17, ПК-18	Решение практических задач и кейсов, тест	Экзамен
19.	Налог на имущество физических лиц	ПК-17, ПК-18	Коллоквиум Тест	Экзамен

Таблица 2.

Перечень компетенций:

Коды компетенций	Знания, Умения, Владения
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1. Перечень оценочных средств²

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Коллоквиум (опрос, собеседование)	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Решение разноуровневых задач (заданий) и кейсов	Различают задачи (задания): а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач (заданий)
3	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания

3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4.

² Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-17		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-17/3-1 - содержание и правила учета налогов	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает содержание основных видов налогов, методики их расчета и уплаты, способы снижения налогового бремени и пути оптимизации налогообложения, правила учета налогов, порядок заполнения налоговых деклараций
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-17/3-1 - содержание и правила учета налогов	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания содержания основных видов налогов, методик их расчета и уплаты, способов снижения налогового бремени и путей оптимизации налогообложения
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-17/3-2 - содержание и правила учета налогов; - содержание и порядок заполнения налоговых деклараций	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает содержание основных видов налогов, методики их расчета и уплаты, способы снижения налогового бремени и пути оптимизации налогообложения
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-17/3-3 - содержание и правила учета налогов; - содержание и порядок заполнения налоговых деклараций	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания содержания основных видов налогов, методик их расчета и уплаты, способов снижения налогового бремени и путей оптимизации налогообложения, правил учета налогов, порядка заполнения налоговых деклараций
		Умеет	
	Недостаточный уровень Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-17/У-1 производить расчеты основных видов налогов	Студент не умеет - производить расчеты основных видов налогов и заполнять налоговые декларации - оценивать налоговое бремя организации
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-17/У-1 производить расчеты основных видов налогов	Студент испытывает затруднения при - расчете основных видов налогов и заполнении налоговые декларации
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-17/У-2 производить расчеты основных видов налогов и заполнять налоговые декларации	Студент умеет самостоятельно - производить расчеты основных видов налогов и заполнять налоговые декларации
	Высокий уровень	ПК-17/У-3	Студент умеет на высоком уровне

	Оценка «зачтено», «отлично»	производить расчеты основных видов налогов и заполнять налоговые декларации	- производить расчеты основных видов налогов и заполнять налоговые декларации
		Владеет	
	Недостаточный уровень «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-17/В-1 методикой составления налоговых деклараций	Студент не владеет навыками - оптимизации налоговых платежей организации
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-17/В-1 методикой составления налоговых деклараций	Студент владеет навыками - оптимизации налоговых платежей организации
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-17/В-2 методикой составления налоговых деклараций и их предоставления в органы ФНС	Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками - оптимизации налоговых платежей организации Студент допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-17/В-3 методикой составления налоговых деклараций и их предоставления в органы ФНС	Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также на высоком уровне владеет навыками - оптимизации налоговых платежей организации
ПК-18			Знает
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-18/З-1 - теоретическую сущность основных видов налогов	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания правил учета налогов, порядка заполнения налоговых деклараций
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-18/З-2 - теоретическую сущность основных видов налогов - методики расчета и уплаты основных видов налогов	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает правила учета налогов, порядок заполнения налоговых деклараций
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-18/З-3 - теоретическую сущность основных видов налогов - методики расчета и уплаты основных видов налогов - способы снижения налогового бремени и пути оптимизации налогообложения	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания правил учета налогов, порядка заполнения налоговых деклараций
	Умеет		
	Базовый уровень	ПК-18/У-3	Студент испытывает затруднения при оценке налогового бремени

	Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	- производить расчеты основных видов налогов	организации
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	<i>ПК-18 /У-3</i> - производить расчеты основных видов налогов	Студент умеет самостоятельно оценивать налоговое бремя организации
	Высокий уровень	<i>ПК-18/У-3</i> - производить расчеты основных видов налогов; - оценивать налоговое бремя организации	Студент умеет на высоком уровне оценивать налоговое бремя организации
	Владеет		
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	<i>ПК-18/ В-1</i> - навыками оптимизации налоговых платежей организации	Студент владеет навыками разработки налоговой политики организации
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	<i>ПК-18/ В-2</i> - навыками оптимизации налоговых платежей организации - навыками разработки налоговой политики организации	Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками разработки налоговой политики организации Студент допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	<i>ПК-18 / В-3</i> - навыками оптимизации налоговых платежей организации - навыками разработки налоговой политики организации	Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также на высоком уровне владеет навыками разработки налоговой политики организации

4. Методические материалы, определяющие процедуры

оценивания результатов обучения

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

При подготовке к тестированию студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Вопросы для коллоквиума (опроса)

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

1. Раскройте сущность налогов с позиции представителей различных экономических школ.
2. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
3. Чем налог отличается от других видов платежей?
4. Назовите основные признаки налога, охарактеризуйте их.
5. Какие функции присущи налогам? Раскройте суть каждой функции.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогообложения

1. Дайте характеристику основным принципам налогообложения.
2. Назовите основные признаки налога, охарактеризуйте их.
3. Назовите и охарактеризуйте элементы налогообложения.
4. Что означает признак императивности налога?
5. Какие существуют методы исчисления налога?
6. Перечислите виды налоговых ставок и дайте им характеристику.
7. Какие способы исчисления и уплаты налога применяются в практике налогообложения?

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

1. Какие экономические принципы налогообложения применяются при построении современных налоговых систем?
2. Раскройте суть экономического и юридического принципов равенства и справедливости.
3. Все ли принципы налогообложения могут быть учтены при построении современных налоговых систем?
4. Какие особенности имеет российская налоговая система в части классификации налогов по субъекту уплаты?
5. Какие налоги являются важнейшими с позиций формирования доходов бюджетов в Российской Федерации и в развитых зарубежных странах?
6. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
7. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
8. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
9. Какова сущность закрепленных налогов? Чем они отличаются от регулирующих?
10. Назовите методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами разных уровней.

Тема 4. Налоговая отчетность и налоговый контроль

1. Перечислите государственные органы, уполномоченные осуществлять налоговый контроль.
2. Что представляют собой налоговые органы в Российской Федерации? Кому они подчинены? Подчиняются ли они органам власти субъектов Российской Федерации и муниципалитетам?
3. Какими полномочиями в сфере налогового контроля наделена Счетная палата Российской Федерации?
4. Назовите стадии налогового контроля и дайте им характеристику.
5. Назовите общие для всех налоговых систем основные права и обязанности налоговых органов.
5. Какие формы налогового контроля применяются налоговыми органами в Российской Федерации?

6. Какие виды проверок проводят российские налоговые органы? Назовите их основные отличия.
7. Что такое налоговая тайна?
8. Что такое требование по уплате налога?
9. Что такое налоговая декларация? Кто ее составляет?
10. Какие важнейшие обязанности возложены законом на налоговые органы? Кратко охарактеризуйте их.
11. Что такое налоговая санкция?
12. Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занизил налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог был занижен на 961 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?
13. Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занизил налоговую базу по налогу на прибыль в результате грубого нарушения правил ведения налогового учета на 1205 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения

1. Что является налоговым правонарушением?
2. Каковы условия по привлечению к налоговой ответственности?
3. Каковы обстоятельства, исключающие привлечение к налоговой ответственности?
4. Какова давность привлечения к налоговой ответственности?
5. Какие виды налоговых санкций применяются в Российской Федерации?
6. Какие виды налоговых правонарушений существуют сегодня и какова ответственность за их совершение?

Тема 6. Налоговая политика государства

1. Каковы цели налоговой политики Российской Федерации на 2017-2019 гг.?
2. Каковы приоритетные направления развития налоговой политики Российской Федерации на текущий и будущий периоды?
3. Каковы пути совершенствования налоговой политики российской Федерации на 2017-2019 гг.?
4. В чем заключаются налоговые меры по легализации капиталов и активов?

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Кто выступает плательщиком НДС? Назовите условия, при которых организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от обязанностей налогоплательщиков?
2. Что представляет собой добавленная стоимость? Как ее можно рассчитать?
3. Что является объектом обложения НДС?
4. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
5. Каковы особенности определения налоговой базы по отдельным операциям реализации? Охарактеризуйте их.
6. Какие существуют ставки НДС? В каких случаях применяется та или иная ставка?
7. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
8. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
9. Какие льготы по НДС направлены на усиление социальной защищенности населения Российской Федерации?
10. Какие документы необходимо предоставить в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения ставки в размере 0%?

Тема 8. Акцизы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога. Назовите виды подакцизных товаров.

3. Назовите основные объекты обложения акцизами. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
4. Кем устанавливается порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
5. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
6. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
7. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от твердых?
8. Изложите особенности исчисления облагаемой налоговой базы по алкогольной продукции.
9. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
10. Объясните порядок исчисления акциза при реализации товаров.
11. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
12. Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащих уплате в бюджет?

Тема 9. Транспортный налог

1. Назовите объекты обложения транспортным налогом.
2. Какие виды транспортных средств не являются объектами налогообложения?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
4. Кто устанавливает ставки по транспортному налогу?
5. Укажите срок уплаты транспортного налога физическим лицом.
6. Для каких плательщиков установлен отчетный период по транспортному налогу?
7. Как определяется авансовый и налоговый платежи по транспортному налогу?
8. Во сколько раз могут различаться ставки по транспортному налогу между регионами и почему?

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что служит объектом налогообложения и какое имущество не является объектом?
3. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
4. Как рассчитать среднегодовую и среднюю стоимость имущества?
5. Какова предельная ставка по налогу на имущество организаций и кто ее устанавливает?
6. Какие льготы существуют по налогу на имущество организаций и порядок их применения?
7. Охарактеризуйте порядок исчисления и срок уплаты налога на имущество организаций.
8. Каковы особенности исчисления налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества?

Тема 11. Земельный налог

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что служит объектом обложения земельным налогом?
3. Расскажите, какие существуют ставки земельного налога и кто их устанавливает.
4. Какие существуют льготы по земельному налогу и кто их устанавливает.
5. Какие имеются особенности исчисления налога по земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства?

Тема 12. Налогообложение природопользования

1. В каких целях установлен НДС и какие налоги он заменил?
2. Кто являются плательщиками НДС? Каковы особенности их постановки на налоговый учет?
3. Что является объектом обложения НДС?
4. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?
5. Какие налоговые ставки установлены по НДС?

6. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты НДС?

Тема 13. Торговый сбор

1. Кто признается плательщиками торгового сбора?
2. Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе обязательна?
3. Каковы сроки уплаты торгового сбора?
4. Установлены ли льготы по уплате торгового сбора?
5. Кем устанавливаются льготы по торговому сбору?
6. Какие организации освобождаются от уплаты торгового сбора?
7. Кто устанавливает налоговые ставки по торговому сбору?

Тема 14. Страховые взносы

1. В чем состоит цель введения страховых взносов?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Каковы тарифы страховых взносов?
5. Как распределяются страховые взносы между государственными социальными внебюджетными фондами?
6. Каковы сроки и порядок уплаты страховых взносов?

Тема 15. Налог на прибыль организаций

1. Кто в Российской Федерации является плательщиком налога на прибыль?
2. Опишите эволюцию налога на прибыль и его роль в экономическом стимулировании и формировании доходов бюджетов.
3. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль организаций?
4. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
5. Что включается в доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций?
6. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Дайте краткую характеристику.
7. Каковы особенности начисления амортизации?
8. Что входит в понятие внереализационных расходов?
9. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы?
10. Перечислите основные виды расходов, которые не уменьшают доходы налогоплательщика в целях налогообложения.
11. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
12. Какие методы учета доходов и расходов применяются при обложении налогом на прибыль организаций?
13. Каковы ставки налога на прибыль организаций? Кто их устанавливает?
14. Каковы порядок и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций?

Тема 16. Специальные налоговые режимы

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН?
2. Кто является плательщиком УСН? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на УСН?
3. Какие ограничения установлены НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей при переходе на УСН?
4. Что служит объектом обложения единым налогом при УСН?
5. Какова необходимость введения ЕНВД и в чем состоит принципиальное отличие данного налога от общепризнанной системы налогообложения?

6. От каких видов налогов освобождаются налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД?
7. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД?
8. Что представляет собой базовая доходность ЕНВД?
9. Какова роль корректирующих коэффициентов базовой доходности и расчете ЕНВД и кто ее устанавливает?
10. Как определяется сумма вмененного дохода?

Тема 17. Налоговая политика предприятия

1. Раскройте содержание налоговой политики организации.
2. Каковы принципы реализации налоговой политики организации?
3. Каковы этапы реализации налоговой политики организации?
4. Раскройте содержание налогового бремени организации и способов его расчета.
5. Каковы виды налоговой политики организации?
6. Что составляет основу налогового планирования?
7. Каковы инструменты налогового планирования деятельности организации?
8. Какова цель и методы налоговой оптимизации?

Тема 18. Налог на доходы физических лиц

1. Какие категории налогоплательщиков НДФЛ предусмотрены действующим законодательством?
2. В чем состоят различия налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов и нерезидентов?
3. Что является объектом НДФЛ?
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
5. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ установлены законодательством?
6. Какие доходы освобождены от налогообложения НДФЛ?
7. В какой бюджет поступает НДФЛ?
8. Какой налоговый период по НДФЛ?
9. Каковы ставки НДФЛ?
10. Какие налогоплательщики обязаны подавать налоговые декларации по НДФЛ?

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Что является объектом обложения налога на имущество физических лиц?
3. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
4. Какие виды льгот по налогу на имущество физических лиц установлены Налоговым кодексом?
5. Какие объекты недвижимости освобождены от налога на имущество физических лиц?
6. В какой бюджет поступает налог на имущество физических лиц?
7. Какой налоговый период по налогу на имущество физических лиц?
8. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
9. Как определяется кадастровая стоимость объекта налогообложения для исчисления налога на имущество физических лиц?

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект разноуровневых задач (заданий) и кейсов

по дисциплине «Налоги и налоговая система»
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. ООО «Маяк» имеет следующие данные за III квартал для исчисления НДС:

Хозяйственная операция	Тыс. руб.
Поступили в кассу денежные средства:	
- за реализацию молочной продукции	380
- за проживание сотрудников в общежитии	15
На расчетный счет получена выручка от реализации продукции	1250
Отгружена продукция на сумму	2460
Приобретено материалов	800
Оплачено:	
- за услуги связи	20
- за электроэнергию	50

Все показатели указаны с учетом НДС. Исчислите НДС за III квартал и укажите срок уплаты.

2. Магазин розничной торговли в I квартале приобрел для реализации товары:

- облагаемые по ставке 20% на 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС тыс. руб.);
- облагаемые по ставке 10% на 110 тыс. руб. (в т.ч. НДС тыс. руб.);
- не облагаемые НДС товары на сумму 30 тыс. руб.

Все приобретенные товары реализованы с наценкой 15%. Исчислите НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

3. ООО «Интер» занимается оптовой торговлей. Совокупная выручка за апрель, май, июнь составила 1900 тыс. руб. В соответствии со ст. 145 НК РФ организация с июля воспользуется правом на освобождение от уплаты НДС. Выручка, полученная в июле, составила 720 тыс. руб. (без НДС), августе – 840 тыс. руб. (без НДС), сентябре – 620 тыс. руб. (без НДС). Какие документы необходимо предоставить для получения освобождения от НДС? Сохранит ли организация право на освобождение от уплаты НДС в дальнейшем?

4. Выручка от розничной торговли по товарам за квартал составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 690 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам ТМЦ, - 104 тыс. руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

5. Организация осуществляет строительство цеха для собственных нужд. В марте текущего года затраты организации по его строительству составили:

- материалы – 1млн. руб. (в том числе НДС); материалы закуплены в феврале, но не оплачены.

- заработная плата работников с учетом начисленных сумм страховых взносов – 560 тыс. руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 180 тыс. руб.:

- аренда экскаватора – 60 тыс. руб. (в том числе НДС); за аренду экскаватора по условиям договора оплачено разовым платежом за год 720 тыс. руб. (в том числе НДС);
 - стоимость работ по монтажу вентиляционной системы, выполненной специализированной организацией, - 140 тыс. руб. (в том числе НДС);
 - расходы на электроэнергию, приходящуюся на строительный объект, - 26 тыс. руб. (в том числе НДС);
 - перечислены банку проценты по кредиту, полученному на строительство, - 29 тыс. руб.
- Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Тема 8. Акцизы

1. Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. Оптовая цена производителя составляет 500 000 руб.

2. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет. Если за отчетный период предприятием ООО «Винный дом» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю И.П. Петрову) 280000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС, и акцизов составила 180000 руб. А также 420000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 70000 руб.

3. Определить розничную цену импортного автомобиля.

Таможенная стоимость товара – 5000 долл. США. Мощность двигателя 120 л.с. Курс рубля ЦБР, действующий на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, составляет 57 руб./долл. США.

Таможенная пошлина – 15 % таможенной стоимости товара; таможенный сбор – 0,15 %, НДС – 18%. Торговая надбавка – 25 %.

Тема 9. Транспортный налог

1. Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ней зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3111 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

2. Рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В.Н. Баранкин, если 12 апреля у него угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с.

О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

3. Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ее балансе числятся грузовые автомобили с мощностью:

- 126 л.с. – 3 шт.;

- 110 л.с. – 2 шт.

Ставка налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством.

В октябре один автомобиль с мощностью двигателя 126 л.с. передан в аренду.

4. Рассчитать сумму транспортного налога по ООО «Вторчермет», если на балансе организации числятся 7 легковых автомобилей с мощностью двигателей 150 л.с. В ноябре организация взяла в аренду 1 грузовой автомобиль мощностью 146 л.с.

5. Рассчитать сумму транспортного налога, который будет уплачивать организация за 2019 год, если ООО «Альфа» имеет на балансе автомобиль Audi A8 (3.0 TDI). Автомобиль Audi A8 (3.0 TDI) поименован в Перечне автомобилей стоимостью свыше 3 млн. руб., который размещен на сайте Минпромторга (<http://www.minpromtorg.gov.ru>). Автомобиль был приобретен и зарегистрирован в органах ГИБДД в Москве в 2016 году.

Год выпуска автомобиля - 2018. Покупная стоимость 4 238 тыс. руб. (в том числе НДС 646 тыс. руб.). Мощность двигателя 250 л.с.

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Организация ООО «Сервис-Ком», расположенная в Москве, приобрела станки и ввела их в эксплуатацию. Остаточная стоимость амортизируемого имущества на 01.01.2019 года составила 500 тыс. руб. Амортизационные отчисления равны 2% в месяц. Рассчитать авансовый платеж за полугодие для данной фирмы. (ставка 2,2%)

2. Организации ООО «Камакс» принадлежит помещение размером 140 кв.м. в торговом центре в Московской области. Кадастровая стоимость торгового центра составляет на 01.01.19 143,5 млн. руб., общая площадь 1710 кв.м. Рассчитать налог на имущество организации (для налогового периода).

4. Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации за полугодие:

дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	630
01.02	650
01.03	620
01.04	600
01.05	590
01.06	595
01.07	585

Определить налоговую базу по налогу на имущество организаций за полугодие.

5. ООО «Лидер Строй Групп» является плательщиком налога на имущество организаций. Ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета за I квартал:

дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	560
01.02	530
01.03	500
01.04	470

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.

Тема 11. Земельный налог

1. Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая оценка стоимости которого на начало налогового периода составляла 2,8 млн.руб. Налоговая ставка по данному участку составляет 1,5%.

Определите сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, а также суммы авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода.

2. Организация ООО «Аккорд» имеет в собственности земельный участок, кадастровая оценка стоимости которого на начало налогового периода составляла 12,95 млн. руб. Налоговая ставка по данному участку 1,5%. 14 октября организация оформила договор купли-продажи указанного земельного участка с организацией ООО «Марс». Право собственности к покупателю перешло 28 ноября.

Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет первым и вторым владельцами земельного участка.

3. Рассчитать сумму земельного налога и авансовых платежей.

ООО «АЙКРОМ» расположено на территории муниципального образования г. Новозыбков. Общество имеет в собственности в бессрочном пользовании земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января 2019 г. составила 9 840 тыс. руб. По данному участку установлена максимальная ставка налога – 1,5%. По

решению представительного органа муниципального образования налог на землю должен уплачиваться с учетом авансовых платежей.

Тема 13. Торговый сбор

1. У индивидуального предпринимателя М.Н. Соколова, зарегистрированного и ведущего свою деятельность в Москве, есть 3 торговых объекта:

- палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;
- магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;
- магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Рассчитать торговый сбор, который должен заплатить предприниматель за используемые торговые объекты.

2. Индивидуальный предприниматель И.Р. Борщев, зарегистрированный и ведущий свою деятельность в Москве, владеет тремя торговыми палатками (объекты нестационарной торговой сети), в которых продает печатную продукцию. Палатки № 1 и № 3 расположены в районе Марьино, палатка № 2 – на территории розничного рынка. При этом палатка № 3 в июле, августе и сентябре не использовалась.

Рассчитать торговый сбор, который должен заплатить индивидуальный предприниматель за используемые торговые объекты.

Тема 14. Страховые взносы

1. Определить сумму страховых взносов по лицевому счету инженера В.А. Пименова с разбивкой по фондам, если его заработанная плата составляет 42,5 тыс. руб. ежемесячно. В течение года работник получил премию в сумме 12 тыс. руб., материальную помощь в размере 16,5 тыс. руб., в качестве командировочных расходов 4 тыс. руб., которые были истрачены им полностью по установленным нормам.

Отразите деление ставок страховых взносов по фондам:

Пенсионный фонд		Фонд социального страхования	Фонд обязательного медицинского страхования
Накопительная пенсия			
Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии		

2. Определить базу для исчисления страховых взносов И.Н. Мельникова, если торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику:

- заработную плату в размере 65 тыс. руб. в месяц;
- премию за производственные результаты в размере 3 тыс. руб. каждый месяц в течении года;
- единовременную материальную помощь в июле на похороны близкого родственника в размере 20 тыс. руб.
- в декабре премию по результатам года в размере 25 тыс. руб.;
- в мае материальную помощь в размере 15 тыс. руб. на улучшение жилищных условий.

3. Определить сумму страховых взносов организации с разбивкой по фондам, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 50 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 9,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 30 тыс. руб.;
- подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, 15 тыс. руб.

4. Определить сумму страховых взносов, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 40 тыс. руб.;
- по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику 15 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 12 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 26 тыс. руб.;
- товарами собственного производства в натуральной форме 10 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь 15 тыс. руб.

5. Определить сумму страховых взносов, которую должен уплатить индивидуальный предприниматель И.О. Белов по результатам года с разбивкой по фондам.

И.О. Белов заключил трудовые договора с тремя работниками, в соответствии с которыми их заработная плата составляет 26 тыс. руб. ежемесячно (в расчете на одного работника).

Кроме того, работники получают ежемесячно премию в размере 4 тыс. руб. (в расчете на одного работника). Кроме того, им выдана форменная одежда 3 комплекта стоимостью 1,9 тыс. руб. каждый.

Ставка страховых взносов от несчастных случаев составляет 0,2% от фонда оплаты труда.

Общие материальные затраты предпринимателя составили в январе 150 тыс. руб., амортизация оборудования 7,2 тыс. руб. За год им получен доход от ведения деятельности 1 200 тыс. руб.

Тема 15. Налог на прибыль организаций

1. Рассчитать налог на прибыль организации. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5 000 тыс. руб. Поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 6 200 тыс. руб. Кроме того в июне реализован автомобиль за 280 тыс. руб. (первоначальная стоимость 600 тыс. руб., срок полезного использования 120 месяцев, срок эксплуатации 3 года). Амортизация начисляется линейным способом. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начисления.

2. Рассчитать налог на прибыль организаций.

Организация по итогам 1 квартала текущего года имеет следующие показатели:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации продукции в ценах с НДС	520
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	470
Выручка от реализации основных средств с НДС	42
Первоначальная стоимость проданных основных средств	51

без НДС	
Износ реализованных основных средств, %	20
Доходы от сдачи имущества в аренду	4
Проценты, начисленные банком за хранение денежных средств	3
Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение договорных обязательств	3

3. Рассчитать налог на прибыль *организаций*. Учетной политикой определение выручки производится кассовым методом. Организация имеет следующие показатели без НДС:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации собственной продукции	750
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	700
Выручка от реализации покупных товаров	500
Поступили средства в уставный капитал	320
Доходы от сдачи имущества в аренду	40
В предыдущем налоговом периоде получен убыток	350

4. Рассчитать налог на прибыль *организаций*. Организация реализовала продукцию на 3 млн. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией составили 1800 тыс. руб. Кроме того, были реализованы транспортные средства: автомобиль ВАЗ 31 июля по цене 75 тыс. руб. (первоначальная стоимость 125 тыс. руб., сумма амортизации 25 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 4 года). И автомобиль ГАЗ по цене 90 тыс. руб. (первоначальная стоимость 135 тыс. руб., амортизация 65 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 2 года). В предыдущем налоговом периоде получен убыток в размере 42 тыс. руб.

5. Организация заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников. Срок действия договора составляет 5 лет. В организации работает 190 человек. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 79 800 тыс. руб. В соответствии с этим договором фирмой были перечислены страховые взносы страховой компании на сумму 5 526 тыс. руб. за текущий год.

Может ли организация отнести расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, указанную сумму страховых взносов?

Тема 16. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения (УСН)

1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 550 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные составили 520 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 350 тыс. руб. Определить единый налог по УСН.

2. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 1 млн. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 30 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога.

3. Индивидуальный предприниматель работает по УСН и по результатам деятельности в одном налоговом периоде получил убыток в размере 50 тыс. руб. В

следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 600 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения 400 тыс. руб. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Рассчитать сумму единого налога.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

1. Организация занимается розничной торговлей. Площадь торгового зала составляет 50 кв. м. Организация осуществляет деятельность в течение всего квартала. $K_2=0,9$. Определить ЕНВД.

2. Индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги населению. У данного предпринимателя работают три человека. $K_2=1$. Определите ЕНВД.

3. Индивидуальный предприниматель оказывает парикмахерские услуги. Численность наемных работников - трое. $K_2=0,9$. Определить ЕНВД.

4. Сумма начисленного ЕНВД индивидуальным предпринимателем с учетом коэффициентов составила 58 тыс. руб. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование за налоговый период 18 тыс. руб. Определить ЕНВД за второй квартал, подлежащий уплате в бюджет.

5. Организация осуществляет услуги населению в области пошива одежды. В данной организации работают четыре мастера. $K_2=0,45$.

Определить ЕНВД за IV кв. текущего года.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

1. Организация занимается деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам календарного года организация получила дохода в размере 12 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 8 млн. руб. Определить, имеет ли организация право уплачивать ЕСХН.

2. Определить ЕСХН. Организация по итогам налогового периода, тыс. руб.:

- получила доходы – 700;
- расходы – 300.

Доходы и расходы связаны только с производством сельскохозяйственной продукции.

3. Определить ЕСХН. Организация получила выручку в размере 500 тыс. руб. Производственные расходы составили тыс. руб.:

- расходы на оплату труда – 100;
- материальные расходы – 180.

4. Организация уплачивает налоги по общей системе налогообложения. Она осуществляет продажу сельскохозяйственной продукции и другие виды деятельности. За отчетный период общая выручка составила 800 тыс. руб., в том числе 350 тыс. руб. от реализации сельскохозяйственной продукции. Имеет ли право данная организация перейти на ЕСХН?

5. Организация по итогам календарного года получила доход в размере 3 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 1,9 млн. руб. Имеет ли организация право уплачивать ЕСХН?

Патентная система налогообложения (ПСН).

1. ИП занимается ремонтом бытовой радиоаппаратуры в Москве. Прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 700 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

2. ИП занимается ремонтом автомобилей в Москве и прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 2 500 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

Тема 18. Налог на доходы физических лиц

1. Работник 05.01.2019 получил заем от организации в сумме 80 тыс. руб. под 8,5% годовых. Сумма и процент по займу внесены 03.02.2019. Ключевая ставка ЦБ РФ – 7%.

Рассчитайте сумму материальной выгоды и сумму НДФЛ.

2. Рассчитать сумму НДФЛ за период январь – март текущего финансового года. Доходы, полученные работником, имеющим ребенка в возрасте 13 лет приведены в таблице:

Доходы, полученные работником, руб.	Январь	Февраль	Март
Заработная плата	28000	38200	38000
Дотации на питание	5550		
Компенсация за неиспользованный отпуск	21000		
Премия, % от заработной платы	10		
Материальная помощь	16400		50000
Оплата стоимости проезда		4000	
Пособие на погребение отца			20000
Единовременная материальная помощь в связи со смертью отца			8000
Дивиденды			1200

3. Индивидуальный предприниматель заявил предполагаемый доход 120 тыс. руб. Фактический доход составил 180 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы – 125 тыс. руб. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане, на иждивении два сына-близнеца (10 лет).

Рассчитать суммы авансовых платежей и сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет (возврату из бюджета).

4. Семья из трех человек. В 2019 г. оплачено лечение сына в возрасте 16 лет – 28 тыс. руб.; обучение дочери (21 год) на дневном отделении – 48 тыс. руб. Совокупный доход матери – 180 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и налогового вычета.

5. Гражданин Куцубин Д.В., работающий в ООО «Деснянка» (основное место работы), по трудовому договору получает ежемесячный заработок в размере 27 тыс. руб. В ООО «Мир» Куцубин Д.В. работает по совместительству. Его заработная плата в ООО «Мир» составляет 14 тыс.руб. ежемесячно. Кроме того, 1 февраля работником получена беспроцентная ссуда в размере 50 тыс.руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ключевая ставка Банка России – 7 %.

Рассчитать сумму НДФЛ за год.

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

1. Семья из 4 человек: папа (инвалид II группы, имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 2/3), мама (имеет долю в праве собственности на квартиру в

размере 1/3), а также совершеннолетний сын и несовершеннолетняя дочь (зарегистрированы в квартире, но не имеют доли в праве собственности) проживают в квартире общей площадью 49 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры на 1 января 2017 года составляет 7,5 млн. руб., инвентаризационная стоимость 250 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2017 год, которую будут уплачивать все члены семьи.

2. Кадастровая стоимость квартиры общей площадью 200 м² н на 1 января 2019 года составила 25 млн. руб. Собственниками данной жилой площади являются: мама (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 50%), папа (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 40%) и сын (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 10%). Инвентаризационная стоимость квартиры равна 600 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2017 год, которую будут уплачивать все собственники данной квартиры.

2 Задачи реконструктивного уровня

Тема 17. Налоговая политика предприятия

Рассчитайте налоговое бремя организации в зависимости от выбранной системы налогообложения. Обоснуйте с позиции налоговой оптимизации необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Наименование показателей	Традицион- ная система	Упрощенная система	
		Доход	Доходы минус расходы
Выручка (доход), в т.ч. НДС	8 144 340		
Выручка нетто	6 901 983		
НДС (18%) в выручке	1 242 357		
Годовой фонд оплаты труда	3 297 002		
Страховые взносы	989 101		
Страховые взнос от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2%)	39 564		
Аренда производственных помещений и производственного оборудования (без НДС)	269 506		
НДС (18%) по аренде помещений	48 511		
Коммунальные услуги (без НДС)	76 837		
НДС (18%) по коммунальным услугам	13 831		
Услуги ген. подряда (без НДС)	276 079		
НДС (18%) услугам ген. подряда	49 694		
Выполненные работы сторонними организациями (без НДС)	936 480		
НДС (18%) по выполненным работам	168 566		
Управленческие расходы (покупка канцтоваров, заправка ксерокса, факса, принтера и др.), без НДС	15 421		

НДС(18%) по управленческим расходам	2 776		
Поступление оплаченных материалов (без НДС)	493 801		
НДС (18%) по оплаченным материалам	88 884		
Расход материалов в производстве	307 801		
Налог на имущество	4 672		
Налог на землю	195 936		
Транспортный налог	2 280		
Амортизация основных средств	77 012		
Прибыль или доход			
Налог на прибыль			
Единый налог			
Всего уплачено налогов с НДС			
Налоговое бремя			

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Тестовые задания

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

1. Налоги возникли в следствие:

- а) появления государств;
- б) становления промышленности;
- в) возникновения и развития торговли.

2. Основоположником теории налогообложения считается:

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

3. Развитие теории налогообложения относится:

- а) к XVI в.;
- б) к XVII в.;
- в) к XVIII в.;
- д) к XIX в.

4. Всем государствам присуща функция налогов:

- а) фискальная;
- б) социальная;
- в) контрольная.

5. Налоги в экономике выполняют следующие функции:

- а) распределительную, контрольную и стимулирующую;
- б) фискальную и регулируемую;
- в) фискальную, регулируемую, распределительную и контрольную.

6. Не отражен в определении налога по Налоговому кодексу такой его отличительный признак, как:

- а) обязательность;
- б) индивидуальная безвозмездность;

- в) безвозвратность;
 - г) уплата в денежной форме.
7. Отличие пошлины от налога обусловлено:
- а) отсутствием специальной цели и специального интереса;
 - б) наличием специальной цели и специального интереса;
 - в) указанные понятия не различаются.
8. Налог – это платеж на случай возникновения какого-либо риска. Так рассматривается природа налога:
- а) в атомистической теории;
 - б) в теории наслаждения;
 - в) в теории налога как страховой премии;
 - г) в кейнсианской теории.
9. Теория пропорционального налогообложения относится:
- а) к общей теории налогообложения
 - б) к частной теории налогообложения.
10. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:
- а) от объема выручки предприятия;
 - б) от налогового бремени;
 - в) от размера прибыли предприятия.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогообложения

1. Объектами налогообложения могут являться:
- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.
 - г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.
2. Для налогов характерны следующие признаки (допускается несколько ответов):
- а) добровольность;
 - б) обязательность;
 - в) безвозмездность;
 - г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения;
 - д) по окончании налогового периода.
3. Пропорциональная ставка налогообложения означает, что:
- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы налоговая ставка возрастает;
 - г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.
4. Налогоплательщик может досрочно исполнить свою обязанность по уплате налога:
- а) да;
 - б) да, только в определенный день;
 - в) да, в удобное для него время.
5. Величина налога на единицу измерения налоговой базы называется:
- а) налоговым бременем;
 - б) налоговой ставкой;
 - в) налоговым окладом;
 - г) единицей налогообложения.

6. Реализацией в целях налогообложения не признается:
- а) обмен товарами;
 - б) изъятие имущества путем конфискации;
 - в) передача товаров на безвозмездной основе;
 - г) передача основных средств при реорганизации предприятия.
7. Налоговая база в соответствии с российским законодательством – это:
- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
 - б) стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) величина налоговых исчислений на единицу измерения.
8. При установлении сборов могут отсутствовать обязательные для налогов элементы налогообложения:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если это определено законодательными актами.
9. Налог считается законно установленным, если:
- а) все обязательные элементы налога прописаны согласно требованиям Налогового кодекса Российской Федерации;
 - б) часть обязательных элементов налога прописаны в Налоговом кодексе Российской Федерации, а часть - в региональном законодательстве.
10. По способу взимания налоги классифицируются как:
- а) общеобязательные и факультативные;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) абстрактные и целевые;
 - г) регулирующие и закрепленные.
11. Налоговым Кодексом Российской Федерации определены следующие принципы налогообложения:
- а) обязательность, прогрессивность, однократность, простота, гибкость налоговой системы;
 - б) обязательность, прогрессивность, однократность;
 - в) простота, однократность, гибкость налоговой системы.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

1. Налоговым кодексом Российской Федерации устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов федерации;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) таможенные пошлины.
2. Региональными называются налоги:
- а) устанавливаемые Налоговым кодексом и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации;
 - б) устанавливаемые Налоговым кодексом, вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - в) вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.
3. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых;
 - б) НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц;
 - в) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, транспортный налог.

4. Налоговые ставки по местным налогам:
- а) устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации;
 - в) устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации, а вводятся в действие нормативными актами органов местного самоуправления.
5. Законодательные органы субъектов Российской Федерации устанавливают ставки региональных налогов:
- а) самостоятельно;
 - б) в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) в размерах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.
6. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:
- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
 - б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
 - в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществление налогового контроля, а также система ответственности за нарушения налогового законодательства.
9. К участникам отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, относятся:
- а) налогоплательщики;
 - б) налоговые органы;
 - в) налоговые агенты;
 - г) все выше перечисленные.
7. Законодательство по налогам и сборам Российской Федерации включает в себя:
- а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
 - б) Налоговый кодекс Российской Федерации и федеральные законы;
 - в) Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - г) Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; постановления Правительства Российской Федерации и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.
8. Льготы, установленные законами субъектов Российской Федерации, могут распространяться на налоги:
- а) только региональные;
 - б) региональные и местные, установленные в данном субъекте Российской Федерации;
 - в) все виды налогов, действующие на территории данного субъекта Российской Федерации.
11. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги вступают в силу:
- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
 - б) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.
12. Налог на прибыль организаций — это налог:
- а) прямой, региональный, закрепленный;
 - б) прямой, федеральный, регулирующий;
 - в) косвенный, местный, регулирующий.
12. К неналоговым платежам относятся:

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

13. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для неё является:

- а) первый отчетный период после даты создания;
- б) период с момента создания до конца отчётного квартала;
- в) период времени со дня создания организации до конца данного года.

14. Региональные или местные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации:

- а) могут устанавливаться на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по соглашению с Федеральной налоговой службой.

15. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) указанная цена (тариф);
- б) рыночная цена (тариф);
- в) рыночная цена (тариф), сложившаяся по месту постановки на учет налогоплательщика;
- г) рыночная цена, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Тема 4. Налоговая отчётность и налоговый контроль

1. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту:

- а) государственной регистрации налогоплательщика;
- б) налогового учёта налогоплательщика;
- в) уплаты налога.

2. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогоплательщика:

- а) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;
- б) о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах;
- г) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах.

3. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком:

- а) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.
- б) по всем налогам, подлежащим уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

4. Форма единой (упрощенной) налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждаются:

- а) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации;
- б) Министерством финансов Российской Федерации.

5. Налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган:

- а) через представителя направлена в виде почтового отправления;

- б) лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи;
 - в) лично направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
6. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:
- а) дата получения почтового отправления;
 - б) дата доставки почтового отправления;
 - в) дата отправки почтового отправления с описью вложения.
7. Срок подачи налоговой декларации физическим лицом по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) истекает:
- а) 30 апреля года следующего за отчетным налоговым периодом;
 - б) 2 мая;
 - г) 1 января года следующего за отчетным налоговым периодом.
8. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:
- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
 - б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
 - в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
 - г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
9. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен при их отклонении в течение непродолжительного периода более чем на:
- а) 20 % в сторону понижения;
 - б) 20 % в сторону понижения или повышения;
 - в) 30 % в сторону понижения или повышения.
10. По результатам налоговой проверки акт должен быть составлен:
- а) до окончания проверки;
 - б) не позднее одного месяца после составления справки о проведенной проверке;
 - в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.
11. Заявление о постановке на учёт в налоговом органе обособленного подразделения организации подаётся в течение:
- а) 10 дней после государственной регистрации;
 - б) 30 дней после государственной регистрации;
 - в) 90 дней после государственной регистрации.
11. Зачёт суммы излишне уплаченного налога в счёт предстоящих платежей осуществляется:
- а) самостоятельно налоговым органом;
 - б) налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика;
 - в) самостоятельно налогоплательщиком.
12. Налоговой проверкой может быть охвачен только период, равный:
- а) одному календарному году деятельности налогоплательщика;
 - б) трём календарным годам деятельности налогоплательщика;
 - в) пяти календарным годам деятельности налогоплательщика.
13. Какие действия являются формами налогового контроля?
- а) налоговые проверки;
 - б) получение объяснений налогоплательщика;
 - в) осмотр помещений;
 - г) все вышеперечисленные.
14. Обязанность по уплате налога прекращается:
- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
 - б) с уплаты налога;

- в) со смертью учредителя организации;
 - г) с подачи заявления о реорганизации организации.
15. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:
- а) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
 - б) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
 - в) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
 - г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.

Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения

1. При нарушении срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе взимается штраф в размере:
- а) 10 тыс. руб.;
 - б) 15 тыс. руб.;
 - в) 20 тыс. руб.
2. За непредоставление налоговой декларации в срок предусмотрен штраф в размере:
- а) 10 % налога за каждый месяц, но не менее 30% суммы и не менее 10 тыс. руб.;
 - б) 5 % налога за каждый месяц, но не менее 30% суммы и не менее 1 тыс. руб.;
 - в) 20 % налога за каждый месяц, но не менее 30% суммы и не менее 15 тыс. руб.
3. За нарушения срока предоставления информации о закрытии или открытии счета предусмотрен штраф в размере:
- а) 15 тыс. руб.;
 - б) 25 тыс. руб.;
 - в) 5 тыс. руб.
4. За несоблюдение порядка подачи декларации в электронной форме предусмотрен штраф в размере:
- а) 200 руб.;
 - б) 1000 руб.;
 - в) 500 руб.
5. За предоставление недостоверных сведений предусмотрен штраф в размере:
- а) 40 тыс. руб./ 80 тыс. руб. умышленно;
 - б) 50 тыс. руб./ 100 тыс. руб. умышленно;
 - в) 20 тыс. руб./ 40 тыс. руб. умышленно.
6. При совершении грубого нарушения правил учета доходов и расходов в течение одного налогового периода штраф составляет:
- а) 10 тыс. руб.;
 - б) 15 тыс. руб.;
 - в) 20 тыс. руб.
7. При совершении грубого нарушения правил учета доходов и расходов в течение более одного налогового периода штраф составляет:
- а) 30 тыс. руб.;
 - б) 15 тыс. руб.;
 - в) 20 тыс. руб.
8. При занижении налоговой базы предусмотрен штраф в размере:
- а) 40 % налога;
 - б) 10 % налога;
 - в) 20 % налога.
9. В случае неуплаты или неполной уплаты налога предусмотрен штраф в размере:
- а) 40 % налога;
 - б) 10 % налога;
 - в) 20 % налога.

10. В случае неуплаты налога умышленно предусмотрен штраф в размере:
- а) 40 % налога;
 - б) 10 % налога;
 - в) 20 % налога.
11. В случае не предоставления сведений о налогоплательщике в налоговый орган предусмотрен штраф в размере:
- а) 10 тыс. руб.;
 - б) 15 тыс. руб.;
 - в) 20 тыс. руб.
12. В случае не сообщения в налоговые органы сведений о налоговых правонарушениях предусмотрен штраф в размере:
- а) 10 тыс. руб.;
 - б) 5 тыс. руб.;
 - в) 20 тыс. руб.

Тема 6. Налоговая политика государства

1. К прямым методам государственного регулирования в современной экономике относят:
- а) бюджетно-налоговую (фискальную) политику;
 - б) денежно-кредитную политику;
 - в) формирование государственного заказа оборонным предприятиям;
 - г) прогнозирование развития отдельных отраслей экономики.
2. Что не относится к механизмам государственного регулирования рыночной экономики:
- а) фискальная политика;
 - б) стабилизационная политика;
 - в) монетарная политика;
 - г) правовое регулирование.
3. Основой проведения дискреционного типа бюджетно-налоговой политики не является (один ответ):
- а) использование встроенных стабилизаторов;
 - б) манипулирование налогами посредством стимулирующих мер;
 - в) изменение трансфертных платежей;
 - г) активная фискальная политика.
4. К числу основных целей фискальной политики государства относится:
- а) создание условий для успешного ведения бизнеса;
 - б) антициклическое регулирование экономики;
 - в) повышение состояния граждан;
 - г) перераспределение национального дохода в пользу бюджетных слоев населения.
5. Увеличение ставок налогов является примером:
- а) кредитно-бюджетной политики;
 - б) фискальной политики;
 - в) монетарной политики;
 - г) денежно-финансовой политики.
6. Какое из приведенных ниже определений лучше всего отражает сущность фискальной политики?
- а) Фискальная политика - это любая деятельность государственных органов, результатом которой является изменение предложения денег в стране.
 - б) Фискальная политика - это действия Центрального банка страны, направленные на реагирование курса национальной валюты.
 - в) Фискальная политика - это действия Центрального банка страны по изменению предложения денег и доступности кредита, предпринимаемые с целью поддержания стабильности цен, обеспечения полной занятости и целесообразных темпов экономического роста.

г) Фискальная политика - это меры по регулированию государством величины своих расходов и/или доходов, применяемые с целью поддержания стабильности цен, обеспечения полной занятости и целесообразных темпов экономического роста.

7. Какие меры фискальной политики (из перечисленных ниже) в наибольшей степени смогут способствовать снижению бюджетного дефицита?

- а) сокращение суммы собираемых налогов и снижение величины трансфертных платежей;
- б) увеличение суммы собираемых налогов и снижение величины трансфертных платежей;
- в) повышение учетной ставки процента и снижение резервных требований;
- г) увеличение суммы собираемых налогов и повышение величины трансфертных платежей.

8. Фискальная политика является автоматической, если изменяются следующие параметры:

- а) увеличивается ставка подоходного налога;
- б) при неизменной ставке подоходного налога повышаются размеры налоговых поступлений;
- в) повышаются размеры отчислений с заработной платы в пенсионный фонд.

10. Увеличение ставки налога, при прочих равных условиях:

- а) приведет к увеличению поступлений от этого налога;
- б) является прерогативой налоговой инспекции соответствующей территории;
- в) может привести как к увеличению, так и к снижению поступлений от этого налога;
- г) приведет к снижению дефицита государственного бюджета.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) - это:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- в) лица, использующие наемный труд для личных целей.

2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, предоставлению услуг;
- б) реализации собственного имущества налогоплательщика;
- в) безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

3. Перечень реализуемых товаров (выполненных работ, предоставляемых услуг), освобождаемых от НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) может быть расширен субъектом Российской Федерации;
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

4. Счёт-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

5. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублёвом эквиваленте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату реализации;
- б) исключительно в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублёвом эквиваленте по курсу ЦБ Российской Федерации,

действующему на день уплаты налога.

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:

- а) да, общеустановленным порядком;
- б) нет, за исключением подакцизных товаров;
- в) нет.

7. При реализации населению за наличный расчет товаров (работ, услуг) с использованием контрольно-кассовых аппаратов, требования Налогового кодекса Российской Федерации считаются выполненными, если чек, выданный покупателю, содержит следующие реквизиты:

- а) наименование продавца;
- б) наименование продавца, номер контрольно-кассового аппарата, цену товара с НДС;
- г) номер контрольно-кассового аппарата, цену товара с НДС.

8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл.22 Налогового кодекса Российской Федерации ещё взимаются акцизы, определяется:

- а) без учета включенной суммы акциза;
- б) с учетом суммы акциза;
- в) согласно правилам Таможенного кодекса Российской Федерации при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.

9. Отказ от освобождения льготы по налогу на добавленную стоимость по операциям, предусмотренным п. 3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (реализация предметов религиозного назначения, услуг по страхованию и т.д.) оформляется заявлением, которое подается в налоговый орган не позднее:

- а) 20-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
- б) 15-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
- в) 1-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения.

10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по усмотрению налогоплательщика.

11. Налогоплательщик обязан выставить покупателю счёт-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее:

- а) 10 дней;
- б) 5 дней;
- в) 3 дней.

12. Налогообложение по налоговой ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- б) товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем);
- в) выполненных работ (предоставленных услуг) по перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

13. Операции по страхованию и перестрахованию:

- а) облагаются НДС;
- б) освобождены от НДС;
- в) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

14. Налоговая ставка 10% применяется при:

- а) реализации некоторых медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации и содержится в ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации;
- б) реализации отдельных продовольственных товаров отечественного и зарубежного производства;
- в) реализации детских товаров отечественного и зарубежного производства.

15. От уплаты НДС освобождены:

- а) представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;
- б) филиал коммерческого банка;
- в) фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- г) частное лицо, сдающее молоко как продукцию личного подсобного хозяйства на молокозавод.

16. Налогом на добавленную стоимость облагается:

- а) организация, продающая туристические путевки;
- б) физическое лицо — учредитель, безвозмездно передающий организации денежные средства;
- в) гражданин С.С. Иванов, сдающий в аренду часть своего жилого дома на летний период;
- г) полученные денежные средства учредителей, вносимые в уставной капитал.

17. Обособленное подразделение организации реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги). В строке 2 счета-фактуры должно быть указано наименование:

- а) обособленного подразделения;
- б) организации;
- в) организации, а в скобках — наименование обособленного подразделения.

18. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

19. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

20. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

21. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

22. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
 - б) календарного года, когда было предоставлено право;
 - в) 12 последовательных календарных месяцев;
 - г) пяти налоговых периодов.
23. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, начисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:
- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
 - б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
 - в) налоговых вычетов;
 - г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.
24. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):
- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории Российской Федерации, так и за её пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
 - г) на территории Российской Федерации, ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.
25. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:
- а) услуги санаторно-курортных организаций;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
 - г) услуги, оказываемые банком по хранению ценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек.

Тема 8. Акцизы

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов

1. Товары, облагаемые акцизами, - это:
 - а) набор шоколадных конфет с коньяком;
 - б) пиво;
 - в) ювелирные изделия.
2. Товары, не облагаемые акцизами, - это:
 - а) спиртосодержащие отходы производства, не подлежащие дальнейшей переработке;
 - б) легковые автомобили;
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.
3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:
 - а) по отпускным ценам (без учета акцизов);
 - б) по отпускным ценам (без учета акцизов) в рублях и копейках за единицу измерения;
 - в) по фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.
4. Налоговый период для акциза - это:
 - а) один год;
 - б) один месяц;
 - в) 3 месяца, т.е. квартал.
5. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
 - б) продавцом при приобретении товаров;
 - в) покупателем при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
6. Акцизами облагаются подакцизные товары:
- а) произведенные исключительно на территории Российской Федерации;
 - б) произведенные и реализуемые на территории Российской Федерации и ввозимые на территорию Российской Федерации;
 - в) произведенные и реализуемые на территории Российской Федерации.
7. Сумма акциза по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:
- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) X Ставка налога;
 - б) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) X Ставка налога;
 - в) Сумма акциза = (Объект обложения) X Ставка налога.
8. Товары, облагаемые акцизами, - это:
- а) набор золотых чайных ложек;
 - б) норковая шуба;
 - в) серебряный подстаканник;
 - г) легковой автомобиль с прицепом.
9. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, - это:
- а) реализация денатурированного этилового спирта;
 - б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
 - в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.
10. Акцизы относятся:
- а) к федеральным налогам и сборам;
 - б) к региональным налогам и сборам;
 - в) к местным налогам.
11. Товары, облагаемые акцизами, - это:
- а) обручальное кольцо;
 - б) золотое кольцо с изумрудом;
 - в) папиросы;
 - г) раствор для мытья окон
12. Товары, облагаемые акцизами, - это:
- а) легковой автомобиль иностранного производства;
 - б) ручка с золотым пером;
 - в) раствор для мытья окон
 - г) мельхиоровые серьги авторской работы.
13. По товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:
- а) таможенной пошлины;
 - б) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
 - в) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.
14. Дата реализации подакцизных товаров в целях налогообложения – это:
- а) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки (в строгом соответствии с учетной политикой организации);
 - б) момент перехода права собственности;
 - в) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.
15. Сумма акциза, уплаченного по этиловому спирту, использованному в дальнейшем для производства вина, в случае превышения над суммой начисленного акциза относится:

- а) в счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции.

Тема 9. Транспортный налог

1. Организация будет выступать в качестве плательщика транспортного налога при приобретении грузового автомобиля, если автомобиль:

- а) учитывается в составе основных средств, но не зарегистрирован в органах ГИБДД;
- б) зарегистрирован в ГИБДД и разобран на запасные части;
- в) передан по договору аренды индивидуальному предпринимателю, который его временно зарегистрировал.

2. Объектом налогообложения не являются:

- а) автомобили медицинской службы;
- б) автомобили пожарной службы;
- в) вертолеты медицинской службы.

3. Транспортное средство имеет два двигателя 150 и 200 л.с.

Налоговая база определяется:

- а) как сумма мощностей двигателей;
- б) по максимальной мощности двигателя;
- в) по минимальной мощности двигателя.

4. Региональные налоги устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации о налогах;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

5. Плательщики транспортного налога:

- а) только юридические лица;
- б) юридические и физические лица;
- в) юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;
- г) только физические лица.

6. Транспортный налог устанавливается:

- а) ФНС Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

7. Объектом налогообложения являются:

- а) все грузовые и легковые автомобили;
- б) все самолеты, вертолеты, теплоходы и яхты;
- в) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

8. Налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога зависит:

- а) от страны изготовителя;
- б) от срока службы автомобиля;
- в) от мощности двигателя, л.с.;
- г) от марки автомобиля.

9. Органы власти субъектов Российской Федерации на произвольное установление ставки транспортного налога:

- а) имеют право;
- б) не имеют право;
- в) имеют право изменять ставку в 10 раз в сторону повышения (понижения);
- г) имеют право изменять ставку в 5 раз в сторону повышения.

10. Установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от категории транспортного средства:

- а) допускается;
- б) не допускается.

11. Плательщики транспортного налога – это лица:

- а) владеющие транспортным средством;
- б) арендующие транспортные средства;
- в) на которых зарегистрированы транспортные средства.

12. Транспортный налог начисляется:

- а) только налогоплательщиками;
- б) исключительно налоговыми органами;
- в) как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.

13. Налоговая база в отношении автобусов определяется как:

- а) валовая вместимость в регистровых тоннах;
- б) мощность двигателя транспортного средства в л.с.;
- в) единица транспортного средства.

14. Субъекты Российской Федерации имеют право на увеличение (уменьшение) ставок транспортного налога:

- а) на 50 %;
- б) в три раза;
- в) в пять раз;
- г) в десять раз.

15. Органы власти субъектов РФ право на установление региональных (дополнительных, сверх предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации) налогов:

- а) имеют;
- б) не имеют.

16. На транспортный налог предусматривается отчетный период:

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

17. Налоговый период по транспортному налогу:

- а) один квартал;
- б) один год;
- в) квартал, полугодие, девять месяцев.

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций устанавливается и вводится в действие:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, а вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

2. Могут ли устанавливаться законами субъектов Российской Федерации дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество:

- а) нет;
- б) да.

3. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на

территории Российской Федерации;

в) исключительно только российские организации.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций для российских организаций признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

5. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций для иностранных организаций, действующих на территории Российской Федерации через постоянные представительства, это:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

6. Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

а) да

б) нет;

в) да или нет в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

7. При определении налоговой базы имущество организаций учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами, установленными гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации;

б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации.

8. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества организаций, обязаны сообщить в налоговые органы об их инвентаризационной стоимости в течение:

а) 30 дней со дня произведенной оценки (переоценки) объектов;

б) 30 дней после окончания финансового года;

в) 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

9. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, исчисляется:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации к общей стоимости недвижимости организации;

б) отдельно и расчеты принимаются в соответствующем субъекте Российской Федерации;

в) в общей сумме налога на имущество организации в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории Российской Федерации.

10. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за

налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

в) суммы, полученной в результате деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и последнее число налогового (отчетного) периода, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

11. Исчисляет и уплачивает налог на имущество организаций, приобретенное и (или) созданное в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества:

а) участник, ведущий общие дела;

б) каждый участник договора простого товарищества строго пропорционально его вкладу в общее дело;

в) все участники договора простого товарищества в доле, определенной условиями договора.

12. Подлежит ли имущество организаций, переданное в доверительное управление, налогообложению:

а) нет;

б) да, если это оговорено договором доверительного управления;

в) да, у учредителя доверительного управления.

13. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) установлены для всех категорий организаций в размере 2%;

б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;

в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2%.

14. От налогообложения на имущество организаций освобождены:

а) научно-исследовательские организации;

б) организации - в отношении жилищно-коммунальных объектов;

в) религиозные организации - в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.

15. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам в сроки:

а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;

б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;

в) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

16. Плательщики налога на имущество организаций представляют налоговые декларации не позднее:

а) месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

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

17. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций рассчитываются как:

а) $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества;

б) $\frac{1}{2}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества;

в) произведение налоговой ставки и средней стоимости имущества

18. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

19. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

- а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, - для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, - для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России, - для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, - для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности, для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, - для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

20. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

Тема 11. Земельный налог

1. Земельный налог устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации и Налогового кодекса Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и Налоговым кодексом Российской Федерации;
- г) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- д) законами субъектов Российской Федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

2. Полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу устанавливают:

- а) налоговую базу;
- б) правила оценки земли;
- в) ставку налога в установленных Налоговым кодексом Российской Федерации пределах, порядок и сроки его уплаты.

3. Представительные органы муниципальных образований право на установление налоговых льгот по земельному налогу:

- а) имеют;
- б) не имеют;
- в) имеют, но в установленных Налоговом кодексом Российской Федерации пределах.

4. Налогоплательщиками земельного налога признаются:

- а) любые владельцы земельных участков;
- б) только организации - владельцы земельных участков;

- в) организации и физические лица - владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения;
 - г) только физические лица, владельцы земельных участков.
5. Налоговая база по земельному налогу определяется как стоимость земли:
- а) кадастровая;
 - б) рыночная;
 - в) балансовая.
6. Кадастровая стоимость земли определяется законодательством:
- а) бюджетным;
 - б) налоговым;
 - в) земельным;
 - г) финансовым.
7. Налоговый период по земельному налогу составляет:
- а) один год;
 - б) один месяц;
 - в) один квартал.
8. Сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями исчисляется:
- а) самостоятельно;
 - б) налоговым органом.
9. Сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП) исчисляется:
- а) самостоятельно;
 - б) налоговым органом.
10. Плательщиками земельного налога не являются:
- а) землевладельцы;
 - б) собственники земельных участков;
 - в) арендаторы земельных участков.

Тема 12. Налогообложение природопользования

1. НДС относится к следующей группе налогов:
- а) федеральной;
 - б) региональной;
 - в) местной.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых - это:
- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
 - б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.
3. Постановка налогоплательщика НДС на учет осуществляется по месту:
- а) регистрации физического лица;
 - б) регистрации юридического лица;
 - в) нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование.
4. Объектом налогообложения НДС не являются:
- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства;
 - б) общераспространенное полезное ископаемое, добытое индивидуальным предпринимателем и используемое для личных нужд;
 - в) добытые геологические коллекционные материалы;
 - г) горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин;
 - д) соль природная.
5. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
 - б) налогоплательщиком самостоятельно;
 - в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.
6. Порядок исчисления количества добытого полезного ископаемого при расчете налоговой базы по НДС:
- а) только прямым методом;
 - б) только косвенным методом;
 - в) в зависимости от того, какой метод отражен в учетной политике;
 - г) косвенным, если это невозможно определить прямым методом.
7. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
- а) как количество добытого полезного ископаемого в натуральном выражении;
 - б) как стоимость добытого полезного ископаемого;
 - в) в натуральном или стоимостном выражении в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.
8. Налог на добычу полезных ископаемых определяется:
- а) по твердым ставкам;
 - б) по процентным ставкам;
 - в) по твердым либо процентным ставкам в зависимости от вида полезного ископаемого.
9. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:
- а) декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) квартал;
 - г) календарный год.
10. При расчете НДС применяется следующий вид налоговой ставки:
- а) только адвалорная;
 - б) только специфическая;
 - в) в зависимости от вида полезного ископаемого.
11. Нулевая ставка НДС:
- а) применяется;
 - б) не применяется;
 - в) применяется, но только в случаях, предусмотренных НК РФ;
 - г) применяется, по решению правительства РФ.

Тема 13. Торговый сбор

1. Торговый сбор устанавливается:
- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) законами субъектов Российской Федерации и Налогового кодекса Российской Федерации;
 - в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - г) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - д) законами субъектов Российской Федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.
2. Полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по торговому сбору устанавливают:
- а) налоговую базу;
 - б) правила определения торговой площади;
 - в) ставку налога в установленных Налоговым кодексом Российской Федерации пределах, порядок и сроки его уплаты.
3. Представительные органы муниципальных образований право на установление налоговых льгот по торговому сбору:
- а) имеют;

- б) не имеют;
- в) имеют, но в установленных Налоговом кодексом Российской Федерации пределах.
4. Налогоплательщиками торгового сбора признаются:
- а) любые организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя);
- в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального, в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования.
5. Нужно ли платить торговый сбор, если организация, оказывающая бытовые услуги, продает сопутствующие товары?
- а) да, нужно;
- б) нет, не нужно;
- в) ответ на вопрос зависит от режима налогообложения.
6. Нужно ли уплачивать торговый сбор, если торговая деятельность ведется на объекте не постоянно, а арендуется торговая площадь для торговли только на несколько дней в месяц:
- а) нет;
- б) да, так как торговый сбор уплачивается, если торговая деятельность велась на объекте хотя бы один раз в течение квартала.
7. Является ли плательщиком торгового сбора индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения:
- а) да;
- б) нет, так как индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не являются плательщиками торгового сбора и не должны подавать соответствующие уведомления в налоговые органы.
8. Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе производится на основании уведомления в течении:
- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) один квартал.
8. С даты постановки на учет плательщику сбора направляется соответствующее свидетельство в течении:
- а) пяти дней;
- б) месяца;
- в) десяти дней.
9. Торговый сбор является:
- а) региональным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной, мелкооптовой и оптовой торговлей товарами через объекты движимого или недвижимого имущества;

б) местным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной, мелкооптовой и оптовой торговлей товарами через объекты движимого или недвижимого имущества;

в) федеральным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной, мелкооптовой и оптовой торговлей товарами через объекты движимого или недвижимого имущества.

10. На основании пункта 2 статьи 411 Налогового Кодекса Российской Федерации от торгового сбора полностью освобождаются индивидуальные предприниматели:

а) на патентной системе и налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог;

б) на патентной системе и налогоплательщики;

в) уплачивающие единый сельскохозяйственный налог;

Тема 14. Страховые взносы

1. Страховые взносы поступают:

а) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

в) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет;

г) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, дорожный фонд.

2. Плательщиками страховых взносов признаются:

а) российские организации;

б) российские и иностранные организации;

в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели;

г) организации; индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

3. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются:

а) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;

б) выплаты и иные вознаграждения в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

в) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальными предпринимателями), а также по авторским договорам;

г) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

4. Облагаемая база по страховыми взносами определяется:

а) в целом по организации с начала расчетного периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом;

б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;

в) отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по истечении каждого квартала нарастающим итогом;

г) отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

5. В состав облагаемой базы по страховым взносам включаются:

а) оплата труда в ночное время, премии;

- б) оплата труда в ночное время, премии, дивиденды;
 - в) авторские вознаграждения, компенсация за использование личного транспорта в служебных целях;
 - г) оплата труда в ночное время, премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения.
6. Налоговым кодексом Российской Федерации обязанность по постановке на учет в качестве плательщика страховых взносов на основании заявления не предусмотрена для следующих категорий физических лиц, признаваемых согласно статье 419 Налогового кодекса Российской Федерации плательщиками страховых взносов:
- а) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которое нанимает работников для своей деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
 - б) адвокат;
 - в) нотариус, занимающийся частной практикой;
 - г) арбитражный управляющий;
 - д) оценщик, занимающийся частной практикой;
 - е) патентный поверенный, занимающийся частной практикой;
 - ж) медиатор;
 - з) все выше перечисленные категории.
7. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами, не включаются:
- а) суммы пособий работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;
 - б) суммы компенсации за пользование личным автомобилем в интересах организации;
 - в) суммы, уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
 - г) суммы оплаты стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.
8. Единовременная материальная помощь не включается в облагаемую базу при расчете страховых взносов, если она выплачена работникам организации в связи:
- а) со стихийным бедствием, иными чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
 - б) с чрезвычайными обстоятельствами, при рождении или усыновлении ребенка;
 - в) с получением любой материальной помощи;
 - г) с ростом цен на коммунальные услуги, иными чрезвычайными обстоятельствами.
9. В целях исчисления страховых взносов датой осуществления выплат организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу физических лиц считается:
- а) день фактической выплаты доходов;
 - б) день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника;
 - в) при расчетах с использованием банковских счетов – день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы;
 - г) день выплаты доходов, установленный трудовым контрактом.
10. В 2019 году регрессивная шкала страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации начинает действовать:
- а) с ежемесячного дохода 50 тыс. руб.;
 - б) с дохода за три календарных месяца 150 тыс. руб.;
 - в) с совокупного годового дохода 912 тыс. руб.;
 - г) с совокупного годового дохода 796 тыс. руб.
11. Уплата ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам должна производиться:

- а) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислялся платеж;
- б) производят ежемесячно не позднее 10-го числа;
- в) ежемесячно в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц;
- г) ежемесячно в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца.

12. По обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс и расчетный счет, страховые взносы исчисляет и уплачивает:

- а) головная организация по своему местонахождению;
- б) головная организация по местонахождению обособленного подразделения;
- в) обособленное подразделение самостоятельно.

13. Плательщики страховых взносов имеют право:

- а) на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов, изменять дату уплаты страховых взносов, если это отражено в учетной политике;
- б) получать информацию о порядке исчисления и уплате страховых взносов, на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов, получать копии акта проверки;
- в) получать информацию о порядке исчисления и уплате страховых взносов, письменно заявлять о переносе сроков проведения выездной проверки;
- г) получать копии акта проверки, обеспечивать сохранность документов в течение срока исковой давности.

14. В Налоговом кодексе Российской Федерации страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в статье 8 Налогового Кодекса Российской Федерации, где под страховыми взносами понимаются:

- а) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;
- б) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования, травматизм, несчастные случаи.

15. В состав выплат работникам, подлежащих обложению страховыми взносами не включаются:

- а) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;
- б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

16. Единовременная материальная помощь не включается в облагаемую базу при расчете страховых взносов, если она выплачена работникам организации в связи:

- а) со стоимостью форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным

служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

- б) с оказанием материальной помощи в размере 15 тыс. руб.;
- в) с оплатой стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.

17. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами, не включаются:

- а) суммы пособий по временной нетрудоспособности;
- б) суммы, уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- в) суммы материальной помощи в размере 20 тыс. руб.

18. От уплаты страховых взносов освобождаются:

- а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом 1,2 и 3-й группы;
- б) адвокаты, нотариусы;
- в) организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимающиеся производством подакцизных товаров.

19. Налогоплательщики-работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:

- а) не уплачивают;
- б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- в) не позднее 15-го числа каждого месяца;
- г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

20. Обособленные подразделения рассчитывают и уплачивают сумму страховых взносов:

- а) исходя из численности персонала и налоговой базы, начисленной по организации в целом;
- б) исходя из величины облагаемой базы, относящейся к этому обособленному подразделению;
- в) по месту нахождения головной организации.

Тема 15. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организаций является:

- а) региональным;
- б) федеральным;
- в) местным.

2. По виду дохода бюджета налог на прибыль организаций является:

- а) закрепленным;
- б) прямым;
- в) регулирующим.

3. По виду ставки налога налог на прибыль организаций относится к:

- а) прогрессивным;
- б) пропорциональным;
- в) регрессивным.

4. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации;
- в) российские и иностранные организации.

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

- а) месяц;
- б) квартал;

- в) календарный год.
- 6. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций является:
 - а) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год;
 - б) первый месяц; квартал, полугодие, календарный год;
 - в) полугодие, календарный год.
- 7. Для целей налогообложения основные средства объединены в:
 - а) 20 амортизационных групп;
 - б) 10 амортизационных групп;
 - в) 5 амортизационных групп;
- 8. Кассовый метод определения доходов:
 - а) определяет вышестоящая организация;
 - б) может применять организация, имеющая выручку за квартал с НДС 1 000 000 рублей;
 - в) определяет налоговый орган;
 - г) может применять любая организация по своему усмотрению;
 - д) может применять организация, имеющая выручку за квартал без НДС 1 000 000 рублей.
- 9. Представительские расходы в течение отчетного периода при выручке 30 млн. рублей и затратах на оплату труда 3 млн. рублей включаются в состав прочих расходов в размере не более:
 - а) не ограничены;
 - б) 80 000 рублей;
 - в) 120 000 рублей;
 - г) 60 000 рублей.
- 10. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем:
 - а) 2 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.
 - б) 1 % от выручки налогоплательщика за этот отчетный (налоговый) период.
 - в) 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.
- 11. К доходам от реализации не относится:
 - а) выручка от продажи товаров собственного производства;
 - б) выручка от реализации ценных бумаг;
 - в) взносы в уставный капитал;
 - г) выручка от реализации основных средств.
- 12. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли:
 - а) от долевого участия в других организациях;
 - б) от реализации ценных бумаг;
 - в) полученные гранты;
 - г) имущество, полученное в рамках целевого финансирования.
- 13. Расходы для целей налогообложения делятся на:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) постоянные и переменные;
 - в) постоянные и косвенные.
- 14. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль организаций относятся:
 - а) доходы от продажи покупных материалов;
 - б) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;
 - в) оплата за работников медицинских расходов.
- 15. Кассовый метод предполагает, что доходы признаются:
 - а) по выбору налогового органа любым способом;
 - б) по выбору налогоплательщика любым способом;

- в) по мере поступления средств на счет в банке или в кассу;
 - г) по мере отгрузки продукции покупателю.
16. Кассовый метод предполагает, что расходы признаются:
- а) по выбору налогового органа любым способом;
 - б) по выбору налогоплательщика любым способом;
 - в) после отгрузки продукции покупателю;
 - г) после их фактической оплаты.
17. Доходы, полученные иностранными организациями, облагаются по ставке:
- а) 15%;
 - б) 9%;
 - в) 30%;
 - г) 20%.
18. Основная ставка по налогу на прибыль организаций в 2019 году установлена:
- а) 24%;
 - б) 20%;
 - в) 18%;
 - г) 13%.
19. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на:
- а) оказание материальной помощи работникам;
 - б) оказанные ей консультационные услуги;
 - в) приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей.
20. Нормируются для целей налогообложения расходы:
- а) материальные;
 - б) на оплату услуг;
 - в) на оплату процентов по кредиту.

Тема 16. Специальные налоговые режимы

1. Объектом налогообложения по патентной системе является:
- а) полученный предпринимателем годовой доход;
 - б) потенциально возможный к получению годовой доход;
 - в) разница между полученным предпринимателем годовым доходом и произведенными расходами.
2. Патент выдается:
- а) на один год;
 - б) бессрочно;
 - в) от одного месяца до года.
3. Условия предоставления патента:
- а) численность наемных работников 15 человек, совокупный годовой доход не более 60 млн. руб.;
 - б) численность наемных работников 100 человек, совокупный годовой доход не более 60 млн. руб.;
 - в) совокупный годовой доход не более 60 млн. руб.
4. Патент освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты:
- а) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС;
 - б) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС, кроме операций по ввозу товаров на территорию Российской Федерации;
 - в) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС, транспортного налога.
5. Патент не освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты:
- а) НДС, транспортного налога;
 - б) транспортного налога, страховых взносов, земельного налога;
 - в) НДС, транспортного налога, страховых взносов.

6. Заявление на получение патента подается:
- а) в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя или в любой территориальный налоговый орган;
 - б) в налоговый орган по месту деятельности индивидуального предпринимателя;
 - в) в любой территориальный налоговый орган.
7. Заявление на получение патента подается:
- а) за 10 дней до начала месяца;
 - б) за 10 дней до начала деятельности;
 - в) за 10 дней до начала применения патентной системы.
8. Оплата патента, полученного на срок до шести месяцев, производится:
- а) не позднее 25 календарных дней до дня начала действия патента;
 - б) не позднее 25 календарных дней до дня окончания действия патента;
 - в) не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности.
9. Оплата патента, полученного на срок до шести месяцев до года, производится:
- а) в размере одной трети не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности и в размере двух третей не позднее 30 дней до окончания действия патента;
 - б) в размере одной трети не позднее 30 календарных дней после начала осуществления деятельности и в размере двух третей не позднее 25 дней до окончания действия патента;
 - в) в размере двух третей не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности и в размере одной трети не позднее 30 дней до окончания действия патента.
10. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте и имеющий годовой доход 1 млн. руб.:
- а) не уплачивает страховые взносы;
 - б) уплачивает страховые взносы по фиксированному тарифу;
 - в) уплачивает страховые взносы по фиксированному тарифу плюс 1% с суммы, превышающей 300 тыс. рублей годового дохода.
11. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте и имеющий годовой доход 250 тыс. руб.:
- а) не уплачивает страховые взносы;
 - б) уплачивает страховые взносы по фиксированному тарифу;
 - в) уплачивает страховые взносы.
12. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте и имеющий наемных работников:
- а) не уплачивает страховые взносы;
 - б) уплачивает страховые взносы за себя по фиксированному тарифу;
 - в) уплачивает страховые взносы за себя и за наемных работников.
13. Страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем:
- а) уменьшают сумму патента;
 - б) уменьшают сумму патента, но не более чем на 50% при наличии наемных работников;
 - в) не уменьшают сумму патента.
14. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте:
- а) может не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи документов, подтверждающих прием денежных средств;
 - б) обязан применять контрольно-кассовую технику даже при условии выдачи документов, подтверждающих прием денежных средств;
 - в) может не применять контрольно-кассовую технику.
15. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте:
- а) предоставляет налоговую декларацию не позднее 30 апреля следующего года;
 - б) предоставляет налоговую декларацию не позднее 1 апреля следующего года;
 - в) не заполняет и не предоставляет налоговую декларацию.
16. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте, при смене региона или вида деятельности:

- а) может воспользоваться старым патентом;
 - б) должен получить новый патент для каждого из видов деятельности;
 - в) должен получить новый патент.
17. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:
- а) в добровольном порядке;
 - б) в обязательном порядке.
18. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
- а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели;
 - б) крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
19. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:
- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
 - б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
20. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:
- а) 15 %;
 - б) 6 %;
 - в) 10 %;
21. Упрощенная система налогообложения предполагает:
- а) замену всех налогов единым;
 - б) замену единым всех уплачиваемых налогов кроме уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Тема 17. Налоговая политика предприятия

1. К элементам налогового планирования относится:

- а) налоговый календарь;
- б) бизнес-план;
- в) смета затрат

2. По уровню различают налоговое планирование:

- а) внешнее и внутреннее;
- б) корпоративное и личное;
- в) все перечисленное;
- г) на макро- и микроуровнях.

3. К ограничению налогового планирования относятся:

- а) социальные ограничения;
- б) судебные доктрины;
- в) законодательные ограничения.

4. Освобождение от налогообложения может быть:

- а) частичным;
- б) все перечисленное;
- в) полным.

5. Задачей оперативного налогового планирования является:

- а) оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения;
- б) снижение неопределенности внешней среды;
- в) все перечисленное.

6. Корректировка налоговой политики организации в связи с изменениями законодательства - это:

- а) принцип гибкости;
- б) принцип законности;
- в) принцип оптимальности.

7. Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие является наиболее достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке предприятия;
 - б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
 - в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости.
8. Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие утвержден Министерством финансов Российской Федерации:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке предприятия;
- б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
- в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости.

9. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из:

- а) налогового прогнозирования
- б) налогового бюджетирования, ориентированного на результат
- в) рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов
- г) налогового контроля

10. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:

- а) метода замены отношений
- б) метода разделения отношений
- в) метода сокращения объекта обложения

11. Использование переоценки основных средств предприятия – это:

- а) метод замены отношений
- б) метод разделения отношений
- в) метод сокращения объекта обложения

12. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:

- а) метода замены отношений
- б) метода разделения отношений
- в) метода сокращения объекта обложения

13. Налоговый бюджет необходим организации для:

- а) оптимизации налогов
- б) формирования платежного календаря
- в) уклонения от налогов
- г) минимизации налоговых потоков

Тема 18. Налог на доходы физических лиц

1. НДФЛ относится к налогам:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

2. НДФЛ поступает в бюджет:

- а) федеральный и региональный;
- б) только в региональный;
- в) только в местный;
- г) региональный и местный;
- д) только в федеральный.

3. Налогоплательщиком НДФЛ является:

- а) физические лица, резиденты РФ;
- б) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ;
- в) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, являющиеся резидентами РФ, но получающие доход в Российской Федерации.

4. Налогообложению НДФЛ не подлежат:

- а) материальная выгода по процентам по земельным средствам;
- б) пособия по безработице;
- в) премия по итогам деятельности;
- г) доплата за ученую степень;
- д) бесплатное предоставление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством;
- е) алименты;
- ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время;
- з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход.

(Правильных ответов может быть несколько.)

5. Стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет предоставляется:

- а) не может;
- б) может;
- в) может, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения.

6. Если налогоплательщик перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра, то право на социальный налоговый вычет он:

- а) имеет;
- б) не имеет.

7. Налогоплательщик, лечившийся в Германии, право на социальный налоговый вычет:

- а) имеет;
- б) не имеет.

8. В случае приобретения помещения, используемого как для жилья, так и для производственных нужд, индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет:

- а) имеет;
- б) не имеет;
- в) имеет, только в части расходов на приобретение производственной площади.

9. Налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет:

- а) имеет;
- б) имеет в размере 20% дохода;
- в) имеет в размере от 20 до 40% дохода в зависимости от вида деятельности;
- г) не имеет.

10. Субъекты РФ право изменять размеры налоговых вычетов по НДФЛ:

- а) имеют;
- б) имеют в пределах, установленных НК РФ;
- в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ;
- г) не имеют.

11. Ставка НДФЛ налогоплательщика-нерезидента, получившего доход на территории РФ, составляет:

- а) 13%;
- б) 9%;
- в) 30%;
- г) 15%.

12. Ставка НДФЛ налогоплательщика российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия, составляет:

- а) 13%;
- б) 9 %;
- в) 30%;
- г) 15%.

13. Налогоплательщик – преподаватель медицинского вуза получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. НДФЛ будет рассчитан по ставке:

- а) 30%;
- б) 15%;
- в) 9%;
- г) 13%.

14. Налогоплательщиками по НДФЛ в России являются:

- а) только граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) только граждане Российской Федерации и иностранные граждане.

15. Объектом обложения НДФЛ считаются полученные нерезидентом доходы:

- а) как на территории РФ, так и за её пределами;
- б) только из источников в Российской Федерации;
- в) за пределами Российской Федерации.

16. Не подлежат обложению НДФЛ:

- а) алименты;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника;
- в) пособие по временной нетрудоспособности.

17. Доход, полученный физическим лицом, рассматривается в качестве материальной выгоды, если это:

- а) не лимитированная материальная помощь;
- б) превышение рыночной стоимости ценных бумаг над ценой фактического приобретения;
- в) страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения норматива.

18. Доход плательщика – физического лица при определении налогооблагаемой базы уменьшается на величину:

- а) расходов на благотворительные цели;
- б) расходов на содержание работающего ребенка 19-летнего возраста;
- в) расходов на престарелых родителей, получающих пенсию.

19. У воинов-афганцев облагаемый доход уменьшается на сумму, не превышающую за каждый полный месяц получения этого дохода:

- а) на 5000 руб.;
- б) на 3000 руб.;
- в) на 500 руб.;
- г) на 400 руб.

20. В случае продажи имущества важным показателем, влияющим на размер налогового вычета, является:

- а) размер полученного дохода;
- б) количество проданных объектов за ограниченный период времени;
- в) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика.

21. Самая высокая ставка НДФЛ установлена в размере:

- а) 30%;
- б) 35%;
- в) 13%;
- г) 40%.

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

1. Налоговой базой является:

- а) рыночная стоимость имущества;
- б) инвентаризационная стоимость имущества;

- в) остаточная стоимость имущества.
2. В случае возникновения у налогоплательщика права на льготу они освобождаются от 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. Органы, осуществляющие учет и регистрацию недвижимого имущества, 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.
4. Налог на имущество физических лиц представлен в главе Налогового кодекса Российской Федерации:
- а) да;
 - б) нет.
5. Налог на имущество физических лиц устанавливается:
- а) законами субъектов Российской Федерации и Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - г) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - д) законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.
6. Представительные органы муниципальных образований в области законодательства по налогу на имущество физических лиц устанавливают:
- а) порядок уплаты налога;
 - б) кадастровую стоимость имущества;
 - в) ставку налога, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы.
7. Представительные органы муниципальных образований имеют право на установление налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц:
- а) имеют;
 - б) не имеют;
 - в) имеют, но в установленных Налоговым кодексом Российской Федерации пределах.
8. Налог на имущество физических лиц уплачивается за 2015-2018 гг. по переходной формуле установленной Налоговым Кодексом Российской Федерации:
- а) да;
 - б) нет.
9. Налог на имущество физических лиц исчисляется:
- а) самостоятельно налогоплательщиками;
 - б) налоговыми агентами;
 - в) налоговыми органами.
10. Льгота по налогу на имущество физических лиц не распространяется на следующих лиц:
- а) Герои Советского Союза и России;
 - б) пенсионеры;
 - в) пострадавшие от радиации;
 - г) работники образования.
11. К объектам по налогу на имущество физических лиц не относятся:
- а) транспортные средства;
 - б) жилые дома и квартиры;
 - в) гаражи.

12. Муниципальные органы могут изменять предусмотренные в Налоговом кодексе Российской Федерации налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц по инвентаризационной стоимости:

- а) в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) такого права им не предоставлено;
- в) в неограниченных пределах.

13. Размер налогового вычета из кадастровой стоимости жилого дома при обложении налогом на имущество физических лиц составляет:

- а) 30 кв.м;
- б) 50 кв. м;
- в) налоговые вычеты не предусмотрены.

14. Размер налогового вычета из кадастровой стоимости квартиры при обложении налогом на имущество физических лиц составляет:

- а) 30 кв.м;
- б) 50 кв. м;
- в) 20 кв. м.

15. Размер налогового вычета из кадастровой стоимости комнаты при обложении налогом на имущество физических лиц составляет:

- а) 30 кв.м;
- б) 10 кв. м;
- в) 20 кв. м.

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект заданий для контрольной работы

Вариант 1.

Рассчитайте налог на прибыль и налоговую нагрузку организации за первый квартал 2018 года

ООО «Антей» занимается производством и реализацией обувной продукции.

Доход от реализации обуви составил 2 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС 381 тыс. руб.).

Организацией были так же оказаны дополнительные услуги:

- по доставке обуви по Москве и в регионы оптовым покупателям; выручка составила 260 тыс. руб. (в т.ч. НДС 40 тыс. руб.).

- по продаже фурнитуры; выручка составила 150 тыс. руб. (в т.ч. НДС 23 тыс. руб.).

- по реализации кожи и замши; выручка составила 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18,3 тыс. руб.).

ООО «Антей» сдает в аренду складские помещения, доход от сдачи в аренду составил 130 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 тыс. руб.).

Для производства обуви и обувной продукции были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС 207 тыс. руб.).

Расходы, связанные с покупкой призов в рамках рекламной кампании составили 50 тыс. руб. (норматив составляет 1% от выручки-нетто от реализации основной продукции)

Транспортные расходы, связанные с доставкой обуви составили 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС 19 тыс. руб.).

В первом квартале были произведены расходы на ремонт оборудования в размере 68 тыс. руб. (в т.ч. НДС 10,4 тыс. руб.).

ООО «Антей» за квартал выплатило заработную плату в размере 600 тыс. руб., а премия за выполнение плана составила 10% от ФОТ. Так же была выплачена единовременная материальная помощь сотрудникам на общую сумму 50 тыс. руб.

На балансе организации числятся 3 автомобиля:

1. Газель ЗМЗ-4063.10 – 110 л.с. 2 автомобиля; амортизация по одному автомобилю составляет 0,4 тыс. руб. ежемесячно.

2. Audi Q7 – 350 л.с. 1 автомобиль, куплен и поставлен на учет 1 декабря 2017 года по цене 4 500 тыс. руб., со сроком полезного использования 5 лет, амортизация начисляется нелинейный способом.

На балансе организации числятся станки в количестве 10 штук, первоначальная стоимость каждого станка 300 тыс. руб., средний срок эксплуатации 5 лет, остаточная стоимость одного станка на 1.01.2018 года составляла 150 тыс. руб.

В январе организация на основании лицензионного договора приобрела программное обеспечение стоимостью 120 тыс. руб., срок использования которого 2 года.

В марте на расчетный счет поступил аванс в счет предстоящих расходов 575 тыс. руб.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Вариант 2.

Определить налог на прибыль и налоговую нагрузку организации за 1 квартал 2019 года

ООО «Визар» производит и реализует мебель.

Доход от реализации мебели составляет 120 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 000 тыс.руб.)

Одновременно с реализацией мебели организация оказывает ряд услуг:

- по доставке мебели покупателям. Выручка – 50 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 8 333 тыс.руб.);

- по обивке мебели. Выручка – 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС 117 тыс.руб.)

ООО «Визар» сдает в аренду часть оборудования и производственного помещения. Доход от сдачи в аренду составляет 350 тыс. руб., (в т.ч. НДС 58 тыс.руб.)

Для производства мебели были приобретены материалы на сумму

136 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 22 667 тыс. руб.). В I квартале отпущено в производство материалов на сумму 134 000 тыс. руб.

Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21 тыс.руб.), которая принята на учет. В производство отпущено на сумму 120 тыс. руб.

Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 220 тыс. руб. (в т.ч. НДС 37 тыс. руб.)

Заработная плата работников в I квартале составила 863 тыс. руб., доплаты и надбавки – 350 тыс. руб.

На балансе организации числится имущество по первоначальной стоимости 15 000 тыс.руб. Средний срок эксплуатации 10 лет. Остаточная стоимость имущества на 1.01 составила 10 500 тыс. руб.

Кроме того, на балансе организации числится 2 автомобиля, мощность двигателя каждого составляет 160 л.с., а первоначальная стоимость – 250 тыс. руб. Амортизация по одному автомобилю составляет 0,8 тыс. руб. ежемесячно.

В отчетном периоде были произведены расходы на ремонт основных средств в размере 185 тыс. руб. (в т.ч. НДС 31 тыс.руб.) и оплачены представительские расходы в размере 150 тыс.руб. (в т.ч. НДС 25 тыс.руб.), которые относятся к нормативным (норматив составляет 4% от фонда оплаты труда).

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
4. Классификация налогов.
5. Структура налоговой системы Российской Федерации.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Виды налоговой отчетности.
8. Виды и формы проведения налогового контроля.
9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
11. Плательщики налога на добавленную стоимость.
12. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
13. Порядок определения налоговой базы по НДС.
14. Ставки налога на добавленную стоимость.
15. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
16. Экономическое содержание акцизов. Плательщики акцизов.
17. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
18. Объект налогообложения акцизами.
19. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
20. Ставки акцизов.
21. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
22. Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе страны и формировании средств, направляемых на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.
23. Объект обложения страховыми взносами и налоговая база
24. Тарифы страховых взносов. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов лицами, производящими выплаты, физическим лицам, и не производящими таких выплат.
25. Экономическое содержание транспортного налога. Плательщики транспортного налога.
26. Объекты налогообложения и ставки транспортного налога.
27. Особенности расчета и уплаты транспортного налога.
28. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
29. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
30. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
32. Экономическое содержание земельного налога, его сущность и порядок исчисления.
33. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
34. Плательщики налога на прибыль организаций.
35. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
36. Классификация доходов и расходов организации.

37. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций.
38. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
39. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.
40. Сущность и цели введения специальных налоговых режимов.
41. Характеристика единого сельскохозяйственного налога.
42. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
43. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
44. Сущность, цели и принципы налогового планирования.
45. Инструменты налогового планирования.
46. Способы и методы налоговой оптимизации.
47. Элементы налоговой политики организации.
48. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
49. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
50. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
51. Характеристика налоговых вычетов.
52. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога доходы физических лиц.
53. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его сущность и порядок уплаты.