

**Перечень вопросов к экзамену/зачету  
«Налогообложение организаций»**

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
4. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.
5. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.
6. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
7. Особенности определения налоговой базы по НДС при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, поручения или агентского договора.
8. Порядок определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ.
9. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами, при реализации предприятия как имущественного комплекса.
10. Момент определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
11. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
12. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
13. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг.
14. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета.
15. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.
16. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
17. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.
18. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
19. Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.
20. Налоговый период по акцизам. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.
21. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов.
22. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
23. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
24. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
25. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.
26. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.
27. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода.
28. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения.
29. Плательщики государственной пошлины.
30. Виды и размеры государственной пошлины.
31. Льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий организаций.

32. Порядок, особенности исчисления, уплаты, возврата или зачета государственной пошлины.
33. Сроки уплаты, особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
34. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности постановки на налоговый учет.
35. Объект налогообложения НДС, понятие «добытое полезное ископаемое».
36. Налоговая база по НДС, порядок ее определения. Методы определения количества добытого полезного ископаемого.
37. Налоговые ставки НДС, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.
38. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов.
39. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
40. Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
41. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций, условия их применения.
42. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.
43. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.
44. Плательщики налога на игорный бизнес, объекты налогообложения.
45. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.
46. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.
47. Налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.
48. Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.
49. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу, а также порядок представления налоговой декларации.
50. Перспективы совершенствования налогообложения транспортных средств.
61. Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов.
62. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу.
63. Налоговый период по земельному налогу. Отчетный период. Налоговые ставки.
64. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также представления налоговой декларации.
65. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода.
66. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.
67. Налоговая база, порядок ее определения.
68. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
69. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления.
70. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы.