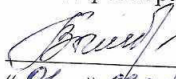


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)


УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УМР

 Е.В. Гримчак.
«01» сентября 2010 г.

Сборник задач
для практических занятий по дисциплине
Налоги и налогообложение
специальности 38.02.06 Финансы

Сборник задач для практических занятий составлен в соответствии с рабочей программой Налоги и налогообложение.

Сборник задач для практических занятий рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин
Протокол № 1 от «01» Сентября 2020 г.
Председатель  /Л. М. Галипова /

Разработчик: Парамонова Е.А., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Основы налогообложения.....	4
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений.....	6
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.....	8
Тема 4. Налоговый контроль.....	10
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.....	12
Тема 6. Федеральные налоги.....	14
Тема 7. Региональные налоги.....	22
Тема 8. Местные налоги.....	27
Тема 9. Специальные налоговые режимы.....	31
ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМЫХ УЧЕБНЫХ ИЗДАНИЙ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	33

Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. 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, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе — это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

6. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

7. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор — это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного само-

управления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
- г) только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов;
- б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

2. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательства. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

- а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;
- б) акцизов при экспорте товаров;
- в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

3. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
- б) в пользу налогоплательщика;
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

4. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

5. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

6. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:

- 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 чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

7. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если (допускается несколько ответов):

- а) смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;

б) устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов;
в) устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливаются или отягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом улучшающие положения налогоплательщиков;

г) отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.

8. Признание нормативного акта недействительным происходит:

а) по решению Правительства РФ;

б) только в судебном порядке;

в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;

г) по решению Президента РФ.

9. Нормативный правовой акт в области налогов и сборов признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (несколько ответов):

а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

10. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет;

б) с понедельника следующей недели после открытия счета;

в) на следующий день после открытия счета.

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет;

б) с понедельника следующей недели после открытия счета;

в) на следующий день после открытия счета.

2. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;

б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;

в) до 18 ч дня срока сдачи отчетности.

3. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

а) в первый день следующего месяца;

б) в последний день этого месяца;

в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

4. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

а) законодательством РФ об административных правонарушениях;

б) уголовно-процессуальным законодательством;

в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

5. Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):

а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;

в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

6. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;
- б) принимаются правила и нормы международных договоров;
- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
- г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

7. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять

налоги в бюджет;

- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

8. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица;
- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

9. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:

- а) частные охранники;
- б) частные детективы;
- в) частные нотариусы;
- г) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

10. Налогоплательщик - физическое лицо - это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Налоговые резиденты — это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ в течение не менее 183 дней в году;
- в) граждане РФ.

2. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;
- б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;
- в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;
- г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

3. Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

- а) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);
- б) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;
- в) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями;
- г) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

4. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:

- а) место нахождения ее руководства подразделением;
- б) место осуществления ее деятельности через подразделение;
- в) фактическое место получения доходов;
- г) место ее государственной регистрации.

5. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица;

- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

6. Отец продал дочери квартиру. Эта сделка считается совершенной взаимозависимыми лицами:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но только если цена не соответствует рыночной.

7. Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):

- а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;
- б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %;
- в) одно лицо является ближайшим родственником другому;
- г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

8. Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:

- а) организация, учредившая филиал;
- б) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

9. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

10. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

- а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
- б) требовать соблюдения налоговой тайны;
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;
- г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. К косвенным налогам не относится налог:

- а) на прибыль организаций;
- б) на землю;
- в) на имущество организаций;
- г) на добавленную стоимость.

2. Из перечисленных ниже налогов укажите прямые личные налоги:

- а) на доходы физических лиц;
- б) земельный;
- в) на имущество физических лиц;
- г) акциз.

3. Прямой налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) акциз;
- б) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

4. Косвенный налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) акциз.

5. К налоговым льготам не относится:

- а) налоговый кредит;
- б) снижение ставки налога;
- в) необлагаемый минимум;
- г) уклонение от уплаты налога.

6. Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов (допускаются несколько ответов):

- а) поступают исключительно в региональный бюджет;
- б) устанавливаются законами субъекта РФ;
- в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- г) при их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в переделах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога.

7. Налог или сбор считается законно установленным, если:

- а) законом определены все его шесть элементов налогообложения;
- б) определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения;
- в) определен хотя бы один элемент налогообложения;
- г) федеральным законом установлено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

8. Специальный налоговый режим — это система налогообложения (допускаются несколько ответов):

- а) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- б) упрощенная система налогообложения, в том числе на основе патента;
- в) единый сельскохозяйственный налог;
- г) при выполнении договоров концессии и соглашений о раздаче продукции.

9. В средствах массовой информации сведения о региональных налогах и сборах должны публиковаться не реже, чем:

- а) 1 раз в месяц;
- б) 1 раз в квартал;
- в) 1 раз в год;
- г) 1 раз в полугодие.

10. Сведения о действующих налогах и сборах публикует:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Министерство юстиции РФ;
- в) Федеральная налоговая служба;
- г) исполнительные органы власти.

Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Дивиденды — это доход (допускаются несколько ответов):

- а) учредителей организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения;
- б) в виде процентов по привилегированным акциям;
- в) акционеров организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

2. В качестве процентов налогами облагается доход:

- а) получаемый по денежным вкладам в учреждениях банков;
- б) выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его вноса в уставный капитал организации;
- в) участника по доле в уставном капитале организации.

3. Налогами облагается объект:

- а) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу налогоплательщика, за исключением имущественных прав;
- б) имеющий стоимостную, количественную или физические характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;
- в) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
- г) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.

4. Льготы, установленные законами субъектов РФ, могут распространяться на налоги:

- а) только региональные;
- б) региональные и местные, установленные в данном субъекте РФ;
- в) все виды налогов, действующие на территории данного субъекта РФ.

5. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, могут носить индивидуальный характер:

- а) нет;
- б) да, включая возможность не уплачивать конкретный налог

или сбор;

- в) да, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

6. Налоговый период может определяться:

- а) годом, кварталом или месяцем;
- б) по соглашению между налогоплательщиком и налоговым

органом.

7. Услуга для целей налогообложения — это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения:

- а) да;
- б) да, и потребляются в процессе осуществления деятельности.

8. Налоговая база в соответствии с российским законодательством — это:

- а) стоимостное выражением объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

9. При установлении сборов могут отсутствовать обязательные для налогов элементов налогообложения:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это определено законодательными актами.

10. Налог считается законно установленным, если:

- а) все обязательные элементы налога прописаны согласно требованиям Налогового кодекса РФ;
- б) часть обязательных элементов налога прописаны в Налоговом кодексе РФ, а часть — в региональном законодательстве.

Тема 4. Налоговый контроль

Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Перечислите государственные органы, относящиеся к налоговым органам:

- а) Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ;
- б) таможенные органы;
- в) органы внебюджетных государственных фондов;
- г) Федеральная налоговая служба Министерства финансов, таможенные органы, органы внебюджетных государственных фондов.

2. Таможенные органы пользуются правами налоговых органов в случаях:

- а) контроля реализации товара, произведенного вне территории РФ;
- б) перемещения товара через таможенную границу РФ;
- в) нарушения Налогового и Таможенного кодексов РФ.

3. Налоговые органы, органы внутренних дел, таможенные органы своими неправомерными действиями нанесли ущерб налогоплательщику. Ущерб налогоплательщику возмещается за счет средств:

- а) федерального бюджета;
- б) внебюджетных фондов;
- в) заработной платы виновных сотрудников;
- г) из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия;
- д) из средств специально созданного для этого фонда.

4. Органы государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним обязаны сообщить необходимую информацию в налоговые органы в течение:

а) 30 дней со дня соответствующей регистрации; б) 15 дней со дня соответствующей регистрации;

б) 10 дней со дня соответствующей регистрации.

5. Банки обязаны выдавать справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа в срок:

а) не позднее 10 дней;

б) в течение 5 дней;

в) в течение 3 дней.

6. Налогоплательщик может досрочно исполнить свою обязанность по уплате налога:

а) да;

б) да, только в определенный день;

в) да, в удобное для него время.

7. Налог взыскивается с организаций принудительно:

а) только в судебном порядке;

б) в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;

в) в порядке, согласованном с руководителями организации.

8. Решение о взыскании налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика, принимается после истечения срока исполнения обязанности по уплате налога:

а) да, сразу;

б) да, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) да, но не позднее 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

9. Взыскание налога не может производиться со счетов:

а) валютных;

б) ссудных и бюджетных;

в) депозитных — после истечения срока действия депозитного

договора.

10. При недостаточности денежных средств на расчетном счете налогоплательщика налоговые органы вправе взыскать налог (допускаются несколько вариантов ответа):

а) в момент появления денежных средств на этом счете;

б) за счет иного имущества налогоплательщика;

в) иницируя процедуру банкротства.

Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Недоимка — это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный срок;

б) сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

2. За счет денежных средств налогоплательщика принудительно взыскиваются платежи:

а) исключительно налоги;

б) налоги и пени за несвоевременную уплату налога и сбора;

в) налоги, сборы и пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

3. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

а) с подачей заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога и сбора;

в) со смертью учредителя организации.

4. Налог не взыскивается с организации в бесспорном порядке, если обязанность по его уплате основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок:

а) заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;

б) заключенных налогоплательщиками с третьими лицами;

в) внешнеторговых бартерных сделок.

5. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога;

г) зачисления средств на счета бюджета.

6. Налог, сбор или пеня за счет имущества налогоплательщика — физического лица взыскиваются:

а) только в судебном порядке;

б) путем принятия решения о взыскании с налогоплательщика после истечения срока для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) путем выставления инкассового поручения на расчетный счет физического лица после истечения срока для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

7. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица может быть подано в суд:

а) только через 6 мес после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

б) в течение 6 мес после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) при письменном отказе налогоплательщика оплатить налог, сбор или пени.

8. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, может быть:

а) возложена на лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего;

б) временно приостановлена до изменения статуса физического лица, считающегося на данный момент безвестно отсутствующим.

9. Обязанность по исчислению налогов и сборов физических лиц может быть возложена на налоговые органы в случаях:

а) предоставления нотариально заверенной доверенности;

б) установленных налоговым законодательством РФ-

10. Реорганизация юридического лица изменяет сроки исполнения его обязанности по уплате налогов:

а) нет;

б) да, увеличивает на 1 мес;

в) да, увеличивает на 2 мес.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

а) со дня, установленного в этом решении;

б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;

в) в 3-дневный срок со дня его получения налогоплательщиком.

2. При изменении срока уплаты налога:

а) возникает новая обязанность по уплате налога и сбора;

б) отменяется существующий срок;

в) переносится срок уплаты налога на более поздний срок.

3. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:

а) от 3 до 6 мес;

б) от 1 до 3 лет;

в) от 1 до 3 мес.

4. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на срок:

а) от 1 до 5 лет;

б) от 3 до 10 лет;

в) от 6 до 12 мес,

5. Инвестиционный налоговый кредит — это изменение срока уплаты налога, при котором:

а) сумма налога уплачивается поэтапно, а сумма процентов - единовременно;

б) сумма налога сумма процентов за использование кредита оплачиваются поэтапно в определенных пределах;

в) сумма налога и сумма процентов за использование кредита выплачиваются в наиболее в) если налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам и при наличии у него недоимки;

г) наличия у него недоимки, даже если налогоплательщик не привлечен к ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам.

6. Требование об уплате налога или сбора должно быть направлено налогоплательщику в срок:

- а) 10 дней со дня вынесения решения налогового органа по результатам проверки;
- б) не позднее 3 мес. после наступления срока уплаты налога;
- в) не ранее 10 дней со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки, но не позднее 3 мес. После наступления даты уплаты налога.

7. Если сумма налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан:

- а) направить налогоплательщику новое требование, а прежнее отозвать;
- б) выслать уточненное требование;
- в) отозвать первое требование, поскольку срок уплаты налога (сбора) изменен.

8. Исполнение обязанности по уплате налогов обеспечивается:

- а) пеней;
- б) штрафом;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика.

9. В отношении, заложенного имущества могут производиться сделки:

- а) нет;
- б) да, только по согласованию с налоговым органом;
- в) да, но только строго по условиям договора залога имущества.

10. Пеня начисляется начиная:

- а) со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога;
- б) со дня, установленного законодательством для уплаты налога;
- в) со дня окончания срока рассрочки или отсрочки.

Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Пени в период действия налоговой отсрочки начисляются:

- а) да;
- б) нет.

2. Процентная ставка пени по просроченным налоговым платежам начисляется в размере:

- а) ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
- б) ближайšie сроки.

3. Требование об уплате налога направляется только в случае:

- а) если налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам и при наличии у него недоимки;
- б) наличия у него недоимки, даже если налогоплательщик не привлечен к ответственности за нарушение законодательства по налогам и сборам.

4. Требование об уплате налога или сбора должно быть направлено налогоплательщику в срок:

- а) 10 дней со дня вынесения решения налогового органа по результатам проверки;
- б) не позднее 3 мес. после наступления срока уплаты налога;
- в) не ранее 10 дней со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки, но не позднее 3 мес. после наступления даты уплаты налога.

5. Если сумма налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан:

- а) направить налогоплательщику новое требование, а прежнее отозвать;
- б) выслать уточненное требование;
- в) отозвать первое требование, поскольку срок уплаты налога (сбора) изменен.

6. Исполнение обязанности по уплате налогов обеспечивается:

- а) пеней;
- б) штрафом;

в) конфискацией имущества налогоплательщика.

7. В отношении, заложенного имущества могут производиться сделки:

- а) нет;
- б) да, только по согласованию с налоговым органом;
- в) да, но только строго по условиям договора залога имущества.

8. Пеня начисляется начиная:

- а) со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога;
- б) со дня, установленного законодательством для уплаты налога;
- в) со дня окончания срока рассрочки или отсрочки.

9. Пени в период действия налоговой отсрочки начисляются:

- а) да;
- б) нет.

10. Процентная ставка пени по просроченным налоговым платежам начисляется в размере:

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;
- в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного

налога.

Тема 6. Федеральные налоги Налог на добавленную стоимость

Ответьте на вопросы теста Вариант 1

1. Декларацию по НДС необходимо подать

- а) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Ставки НДС установлены

- а) региональным законодательством;
- б) федеральным законодательством;
- в) местным законодательством;
- г) в определенных случаях региональным законодательством.

3. Налоговым периодом по НДС признается ...

4. В каких случаях сумма НДС не должна быть выделена отдельной строкой в расчетных докумен-

тах

- а) оформление счетов – фактур;
- б) оформление платежного поручения;
- в) оформление ярлыков товаров и ценников при розничной торговле;
- г) если операции не облагаются НДС.

5. Документ, следующий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету

- а) ПКО;
- б) счет – фактура;
- в) бухгалтерский баланс;
- г) РКО.

6. Является ли обязательным условием налогового вычета по НДС оприходование товара

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- в) в соответствии с учетной политикой.

7. Ставка НДС 10 % применяется

- а) к товарам детского ассортимента;
- б) к импортным товарам;
- в) к бытовым услугам;
- г) ко всем продовольственным товарам.

8. Уплата НДС производится.....

9. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС

- а) выписка из книги продаж;
- б) счета – фактуры и другие документы;
- в) только счета - фактуры;
- г) выписка из книги покупок.

10. Могут ли использовать налоговый вычет по НДС организации, применяющие ЕНВД

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- г) в соответствии с учетной политикой.

Задания для практической работы

1. В розничный магазин ООО «Меркурий» поступило 500 ед. товара, общая стоимость составила 7080 руб., включая НДС - 20%. В счете-фактуре сумма НДС выделена отдельной строкой. Товар был реализован в отчетном периоде, общая сумма выручки от реализации составила 11800 руб., в том числе НДС. В этом же периоде получена арендная плата в сумме – 59000 руб., в том числе НДС 20%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет, указать срок уплаты и подачи декларации.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Является ли обязательным условием налогового вычета по НДС оплата за поставленный товар?

- а) да;
- б) нет;
- в) в соответствии с договором;
- г) на усмотрение налогоплательщика.

2. Могут ли использовать налоговый вычет по НДС организации, находящиеся на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- г) в соответствии с учетной политикой.

3. Налоговым периодом по НДС признается

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

4. Декларацию по НДС необходимо подать...

5. Ставка НДС 0 % применяется.....

6. Налогоплательщиками НДС признаются:

- а) только юридические лица;
- б) юридические и физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) нет верного ответа.

7. Могут ли использовать налоговый вычет по НДС организации, находящаяся на ЕСХН

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- г) в соответствии с учетной политикой.

8. «Входной» НДС - это....

9. Перечислите объекты налогообложения по НДС

10. Уплата НДС производится

- а) не позднее 20 числа;
- б) не позднее 15 числа;
- в) не позднее 25 числа;
- г) не позднее 28 числа.

Задания для практической работы

Организация "Альфа" в текущем месяце закупила грибы у населения на сумму 100 000 руб. В связи с тем, что грибы являются скоропортящимся продуктом, для сохранения их качества и внешнего вида организация "Альфа" их заморозила. Затраты, связанные с заморозкой грибов, составили 2500 руб. Весь объем замороженных грибов в этом же месяце реализован сторонней организации по договорной цене 200 000 руб. (в том числе НДС). Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет, указать срок уплаты и подачи декларации.

Элементы акциза. Порядок расчета и уплаты акциза

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Плательщики акцизов

- а) организации
- б) физические лица
- в) индивидуальные предприниматели
- г) филиалы российских организаций

2. Налоговым периодом по акцизам признается ...

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

3. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту...

- а) производства
- б) реализации
- в) регистрации налогоплательщика
- г) фактического нахождения налогоплательщика

4. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

- а) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье
- б) сумму налогового вычета уменьшает налоговая база
- в) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде
- г) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

5. Группа налогов, к которой относятся акцизы

- а) прямых личных
- б) прямых реальных
- в) косвенных

6. Подакцизные товары:

- а) пиво
- б) ювелирные изделия
- в) табачные изделия
- г) легковые автомобили
- д) изделия из натурального меха

7. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом.

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

8. Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету

- а) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров
- б) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы
- в) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены
- г) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета

9. Не облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

- а) налоговая база не увеличивается;
- б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

Задания для практической работы

Индивидуальный предприниматель - производитель табачной продукции за месяц реализовал 500 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена указанной партии без налогов - 400 000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет, коммерсантом - производителем подакцизного товара.

**Задание 1. Ответьте на вопросы теста
Вариант 2**

1. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

2. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

- а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;
- б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

4. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость этих товаров.

5. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

6. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;
- в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

7. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;
- б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

8. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту производства таких товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склад и других организаций;
- в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

9. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки.

10. Нужно ли отражать сумму акциза, начисленную по подакцизным товарам, проданным в соответствующем налоговом периоде, при условии, что оплата не была произведена?

- а) да
- б) нет

Задания для практической работы

В августе т.г. ООО «Импортер» приобрела у иностранного поставщика 1000 литра 98% этилового спирта. Стоимостью спирта – 1000 долл.США. Курс центрального банка РФ- 73 руб./USD. На границе «Импортер» заплатил сумму акциза. В этом же месяце «Импортер» произвел из спирта 2450 литров водки крепостью 40% и реализовал ее за 150000 руб. российскому партнеру. Себестоимость водки – 70000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

Налог на доходы физических лиц Задание 1. Ответьте на вопросы теста Вариант 1

- 1. В каком размере предоставляется налоговый вычет единственному родителю при расчете НДФЛ:**
- а) 1400 руб.;
 - б) 1500 руб.;
 - в) 2800 руб.;
 - г) 2000 руб.
- 2. В каком размере предоставляется налоговый вычет на единственного ребенка родителю при расчете НДФЛ:**
- а) 1400 руб.;
 - б) 1500 руб.;
 - в) 2800 руб.;
 - г) 2000 рублей.
- 3. В каком размере могут предоставляться налоговые вычеты на работника:**
- а) 3000 руб.;
 - б) 400 руб.;
 - в) 500 руб.;
 - г) 1200 руб.
- 4. Какие государственные пособия облагаются налогом на доходы физических лиц:**
- а) пособие по безработице;
 - б) пособие по беременности и родам;
 - в) пособие по временной нетрудоспособности;
 - г) пособие по уходу за больным ребенком.
- 5. Чему равен минимальный размер стандартного налогового вычета на самого работника:**
- а) 500 руб.;
 - б) 3 000 руб.;
 - в) 3 000 руб. минус 500 руб.;
 - г) 400 руб.
- 6. Следует ли облагать НДФЛ сумму, полученную физическими лицами - донорами:**
- а) да, независимо от размера;
 - б) нет, независимо от размера;
 - в) только в сумме свыше 4000 руб.;
 - г) только в сумме, не превышающей 4000 руб.
- 7. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они получены:**
- а) они получены от источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;
 - б) они получены от источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме;
 - в) они получены от источников на территории РФ в денежной форме;
 - г) они начислены к выплате на территории РФ.
- 8. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:**
- а) по рыночным ценам;
 - б) по цене сделки;
 - в) по оптовым ценам;
 - г) по цене реализации сторонним организациям.
- 9. В совокупный годовой доход не включают:**
- а) алименты;
 - б) гранты;
 - в) пособие по временной нетрудоспособности;
 - г) пособие по беременности и родам.
- 10. Имущественный вычет, связанный с приобретением квартиры предоставляется:**
- а) 1 раз в жизни в размере, не превышающем 1000000 руб.;
 - б) 1 раз в жизни в размере, не превышающем 2000000 руб.;
 - в) сколько угодно раз, не превышающем 1000000 руб.;
 - г) сколько угодно раз, не превышающем 2000000 руб.

Задания для практической работы

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую из заработной платы работника за каждый месяц, если работнику начислено:

- в январе – 18630 руб.;
- в феврале – 21356 руб.;
- в марте – 23500 руб.

Кроме того, ежемесячно работнику начисляют дивиденды в сумме 2300 руб., в январе за 8 дней работнику начислено пособие по уходу за больным ребенком в сумме 4560 руб.

Примечание: у работника сын в возрасте 14 лет - инвалид, дочь в возрасте 23 лет – студентка медицинского колледжа заочной формы обучения.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Социальный налоговый вычет на дорогостоящее лечение предоставляется в размере:

- а) 250000 руб.;
- б) 120000 руб.;
- в) фактических затрат на лечение;
- г) 1000000 руб.

2. Стандартный налоговый вычет предоставляется на ребенка до тех пор, пока совокупный годовой доход налогоплательщика не превысил:

- а) 350000 руб.;
- б) 280000 руб.;
- в) 120000;
- г) 40000 руб.

3. Ставка НДФЛ 30% применяется по доходам, полученным:

- а) резидентами РФ при получении призов и выигрышей;
- б) резидентами РФ при получении доходов в виде дивидендов;
- в) нерезидентами РФ при получении доходов по трудовому договору;
- г) нерезидентами РФ при получении доходов в виде дивидендов.

4. Авансовые платежи уплачиваются ИП в следующие сроки:

- а) до 20 июля, до 20 октября, до 20 января;
- б) до 25 июля, до 25 октября, до 25 января;
- в) до 10 июля, до 10 октября, до 10 января;
- г) до 15 июля, до 15 октября, до 15 января.

5. Налоговые агенты подают справки 2 НДФЛ по физическим лицам в налоговый орган не позднее:

- а) 30 апреля следующего года;
- б) 15 апреля следующего года;
- в) 1 апреля следующего года;
- г) 15 июля следующего года.

6. Профессиональный налоговый вычет предоставляется:

- а) нотариусам;
- б) адвокатам;
- в) акционерным обществам;
- г) всем физическим лицам без исключения.

7. Если индивидуальный предприниматель не может документально подтвердить свои расходы, то он имеет право при расчете НДФЛ учесть в составе расходов:

- а) 15% от величины полученного дохода;
- б) 25% от величины полученного дохода;
- в) 20% от величины полученного дохода;
- г) 10% от величины полученного дохода.

8. Доходы, полученные в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам, облагаются по ставке:

- а) 13%;
- б) 30%;
- в) 15%;
- г) 35%.

9. Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется:

- а) пенсионерам;
- б) ветеранам ВОВ;
- в) Героям Советского Союза;
- г) инвалидам с детства.

10. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб. предоставляется:

- а) чернобыльцам;
- б) ветеранам ВОВ;
- в) Героям Советского Союза;
- г) инвалидам с детства.

Задания для практической работы

Рассчитать сумму НДС за каждый месяц работника основного производства ООО «Сказка» Петрова И.С. Отразить на счетах бухгалтерского учета за декабрь сумму начисленной заработной платы, начисленного налога, сумму выданной заработной платы и сумму уплаченного налога.

Работнику начислено:

1. За январь:

- по окладу – 14600 руб.;
- подарок от организации – 6890 руб.;
- доходы от реализации пушнины, полученной при осуществлении любительской охоты.

2. За февраль:

- по окладу – 12000 руб.;
- подарок от физического лица – 5000 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 2379 руб.;

3. За март:

- по окладу – 15600 руб.;
- материальная помощь в результате стихийного бедствия – 5900 руб.;
- компенсация за использования личного автомобиля в служебных целях – 2500 руб.

Налог на прибыль организаций

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на:

- а) внереализационные расходы;
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации;
- г) расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

2. Амортизируемым признается имущество:

- а) первоначальной стоимостью выше 20000 руб. и сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- б) первоначальной стоимостью выше 40000 руб. и сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- в) первоначальной стоимостью выше 240000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев;
- г) первоначальной стоимостью выше 20000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

3. В каком размере могут предоставляться налоговые вычеты на работника:

- а) 3000 руб.;
- б) 400 руб.;
- в) 500 руб.;
- г) 1200 руб.

4. Подача налоговой декларации за налоговый период производится не позднее:

- а) 30 марта следующего года;
- б) 30 апреля следующего года;
- в) 28 марта следующего года;
- г) 28 января следующего года.

5. Отчетными периодами по налогу на прибыль организаций являются:

- а) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
- б) месяц;
- в) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев;
- г) календарный год.

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

- а) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
- б) месяц;
- в) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев;
- г) календарный год.

7. Каким требованиям должны соответствовать расходы, чтобы их учесть при налогообложении прибыли?

- а) документально подтверждены;
- б) отражены на счетах бухгалтерского учета;
- в) обоснованы;
- г) они начислены к выплате на территории направлены на получение дохода.

8. Норматив представительских расходов равен:

- а) 4% от суммы выручки за этот же отчетный (налоговый) период;
- б) 1% от суммы выручки за этот же отчетный (налоговый) период;
- в) 4% от расходов на оплату труда за базовый (налоговый) период;
- г) 4% от расходов на оплату труда за этот же отчетный (налоговый) период.

9. Сумма прибыли при расчете налога определяется:

- а) отдельно за каждый квартал;
- б) отдельно за каждый месяц;
- в) по итогам года;

г) нарастающим итогом с начала налогового периода.

10. Основная ставка по налогу на прибыль организаций составляет:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 15%;
- г) 10%.

Задания для практической работы

Налоговая база организации «Альфа», исчисленная по итогам 9 месяцев, составит 500000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала - 250000 руб.;
- по итогам полугодия - убыток 150000 руб.

Ставка налога, соответствующая налоговой базе организации «Альфа», составляет 20%.

Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация «Альфа» не уплачивает.

Исчислить сумму квартальных авансовых платежей и определить сумму, подлежащую уплате организацией «Альфа» за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Основная ставка по налогу на прибыль организаций делится в текущем году на:

- а) 17,5% в региональный бюджет и 2,5% в федеральный бюджет;
- б) 18% в региональный бюджет и 2% в федеральный бюджет;
- в) 17% в региональный бюджет и 3% в федеральный бюджет;
- г) 20% в федеральный бюджет.

2. Организация выступает налоговым агентом по налогу на прибыль организаций при выплате:

- а) доходов физическим лицам;
- б) дивидендов российским организациям;
- в) доходов ЦБРФ;
- г) заработной платы физическим лицам.

3. Кассовый метод учета доходов и расходов могут применять организации:

- а) если средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1 млн. руб. за каждый квартал;
- б) если средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 4 млн. руб. за каждый квартал;
- в) если средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 3 млн. руб. за каждый квартал;
- г) если средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1,5 млн. руб. за каждый квартал.

4. Не уплачивают налог на прибыль организации:

- а) применяющие специальные налоговые режимы;
- б) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации;
- г) иностранные организаторы XXII Олимпийских зимних игр.

5. Уплачивают налог на прибыль организации:

- а) применяющие специальные налоговые режимы;
- б) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации;
- г) иностранные организаторы XXII Олимпийских зимних игр.

6. Срок переноса убытка на будущее не должен превышать:

- а) 11 лет;
- б) 10 лет;
- в) 5 лет;
- г) 3 лет.

7. Амортизационные отчисления исчисляются и включаются в расходы:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) не включаются.

8. Методы признания доходов и расходов:

- а) прямой;
- б) начисления;
- в) косвенный;
- г) кассовый.

9. Квартальные авансовые платежи уплачивают организации, у которых:

- а) доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем 10 млн. руб.;
- б) которых доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем 4 млн. руб.;
- в) которых доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем 2 млн. руб.;
- г) которых доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем 1 млн. руб.

10. Сумма налога на прибыль определяется как произведение:

- а) суммы доходов и налоговой ставки;
- б) налоговой базы и налоговой ставки;
- в) суммы выручки и налоговой ставки;
- г) суммы расходов и налоговой ставки.

Задания для практической работы

Рассчитать сумму ежемесячных авансовых платежей за т.г. по налогу на прибыль, если сумма ежемесячных авансовых платежей в 4 квартале предыдущего года составляла 25000 руб. Фактическая сумма налога за 1 квартал т.г. составила 99000 руб., за полугодие 207000 руб., за 9 месяцев 401000 руб., сумма налога за год 623800 руб.

**Тема 7. Региональные налоги
Налог на имущество организаций.
Задание 1. Ответьте на вопросы теста**

Вариант 1

1. Ставка налога на имущество организаций согласно НК РФ составляет:

- а) 2,5%;
- б) 2,2%;
- в) 0,01%;
- г) 20%.

2. Ставки налога на имущество организаций в текущем году согласно регионального закона Ханты-Мансийского автономного округа составляют:

- а) 2,5%;
- б) 2,2%;
- в) 0,01%;
- г) 20%.

3. Авансовый платеж по налогу на имущество рассчитывается:

- а) $НБ \times ставку \times 1/3$;
- б) $НБ \times ставку \times 1/2$;
- в) $НБ \times ставку \times 1/4$;
- г) $НБ \times ставку \times 2/6$.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) материалы;
- б) запасы;
- в) товары;
- г) основные средства.

5. Налог на имущество организаций по характеристике:

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

6. Налог на имущество организаций установлен главой:

- а) 28 НКРФ;
- б) 26 НКРФ;
- в) 25 НКРФ;
- г) 30 НКРФ.

7. Согласно закона Омской области о налоге на имущество организаций, в регионе установлены следующие отчетные периоды:

- а) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
- б) полугодие, год;
- в) 1 квартал, полугодия и 9 месяцев;
- г) календарный месяц.

8. Согласно закона Ханты-Мансийского автономного округа о налоге на имущество организаций, уплата авансовых платежей осуществляется:

- а) не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 28 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- г) не позднее 20 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

9. Согласно закона Ханты-Мансийского автономного округа о налоге на имущество организаций, уплата налога за год осуществляется:

- а) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

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

Задания для практической работы

Российская организация ЗАО «Василиса» занимается производством бытовой техники. На балансе по месту нахождения организации имеется льготное имущество. Данные об остаточной стоимости имущества, необходимые для расчета налога т.г.

По состоянию на	Остаточная стоимость	
	всего	в т.ч. льготное имущество
01.01.	2850350	1300250
01.02.	2458569	1320456
01.03.	2365750	1323456
01.04.	2300120	1458123
01.05.	2456520	1359321
01.06.	2118684	1256780
01.07.	1960356	1310980
01.08.	1963478	1325562
01.09.	2187526	1469865
01.10.	2234280	1268560
01.11.	2356310	1456785
01.12.	1890389	1358650
31.12.	2450257	1352230

По итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев организацией были исчислены и уплачены авансовые платежи по налогу. Рассчитать сумму доплаты за т.г.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Налог на имущество организаций является:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым Кодексом РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- г) Федеральным законом о налоге на имущество организаций.

3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться;
- в) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
- г) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ и только для малого бизнеса.

4. Плательщиками налога на имущество признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ;
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
- в) только российские организации;
- г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России.

5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

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

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

г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

6. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

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

г) недвижимое имущество и земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

7. Земельные участки и иные объекты природопользования:

а) признаются объектами налогообложения;

б) не признаются объектами налогообложения;

в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ;

г) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами местных органов власти.

8. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным гл.25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

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

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

г) по его кадастровой стоимости, в установленном законом случаях.

9. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:

а) в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов;

б) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов;

в) в течение 60 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов;

г) сведения представляются в начале календарного года.

10. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, налоговая база определяется:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

г) как инвентаризационная стоимость объекта недвижимости.

Задания для практической работы

Остаточная стоимость имущества организации, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице. Ставка налога на имущество организаций- 2,2 %. Исходя из данных таблицы рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетный периоды соответственно.

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

Таблица- Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс.руб	Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс.руб
01.01	165 230	01.08	363 683
01.02	228 345	01.09	450 946
01.03	220 992	01.10	442 550
01.04	350 862	01.11	440 355
01.05	380 718	01.12	440 355
01.06	370 516	На 31.12	560 820
01.07	365 420		

Транспортный налог.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Плательщиками транспортного налога признаются:

- а) организации и физические лица, собственники транспортных средств;
- б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства и физические лица, собственники транспортных средств;
- в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

2. К объектам обложения транспортным налогом относится:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

3. Не признаются объектами обложения:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л.с;
- в) мотоблок.

4. Налоговой базой по транспортному налогу являются:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

5. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным:

- а) главой 28 НК (в рублях);
- б) законами субъектов РФ (в процентах);
- в) законами субъектов РФ (в рублях).

6. При установлении ставок транспортного налога субъекты РФ:

- а) принимают самостоятельное решение в произвольном диапазоне;
- б) принимают за основу ставки НК и могут их увеличить (уменьшить), но не более, чем в 5 раз;
- в) принимают за основу ставки НК и могут их только увеличить, но не более чем в 5 раз.

7. Для организаций существует следующий порядок исчисления транспортного налога:

- а) самостоятельно;
- б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
- в) сведения поступают из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.

8. Отчетным периодом по транспортному налогу установлен(ы):

- а) I, II, III и IV кварталы календарного года;
- б) I, II, III кварталы календарного года;
- в) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

9. Авансовые платежи по транспортному налогу рассчитываются исходя из:

- а) данных на 1-е число последнего месяца квартала;
- б) данных на 1-е число месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) данных на 1-е число каждого месяца квартала.

10. Для учета времени владения транспортным средством применяется показатель:

- а) отношение числа полных месяцев с регистрации транспортного средства к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
- б) отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу полных месяцев с регистрации транспортного средства;
- в) отношение числа полных месяцев после месяца регистрации транспортного средства к числу месяцев в году.

Задания для практической работы

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль (зарегистрирован 20 марта и снят с учета 3 октября текущего года) мощностью 75 л.с., катер (зарегистрирован 2 июля и снят с учета 25 июля текущего года) мощностью 110 л.с. и моторная лодка (зарегистрирована 19 мая текущего года) мощностью 4 л.с. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налогом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января текущего года, а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря текущего года. Определить расчетный коэффициент за налоговый период:

- а) 10/12;
- б) 11/12;

в) 1.

2. Транспортное средство зарегистрировано в органах, осуществляющих государственную регистрацию, в январе текущего года и снято с регистрации в феврале текущего года.

Определить расчетный коэффициент отчетный период:

а) 1/3;

б) 2/3;

в) 2/12.

3. Плательщиком транспортного налога НЕ является:

а) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;

б) российский гражданин, имеющий автомобиль, находящийся в США;

в) филиал организации, не имеющий отдельного расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;

г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

4. Объектами налогообложения НЕ являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

5. Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

в) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

г) в лошадиных силах и единицах транспортных средств.

6. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

7. Налоговые ставки устанавливаются:

а) федеральным законом;

б) законами субъектов РФ;

в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

г) федеральным законом и законами субъектов РФ.

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

а) уменьшены не более, чем в 5 раз;

б) увеличены не более, чем в 5 раз;

в) увеличены (уменьшены) не более, чем в 5 раз;

г) увеличены (уменьшены) не более, чем в 3 раза.

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

а) допускается;

б) не допускается;

в) допускается для некоторых видов транспортных средств;

г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

10. Региональные власти при введении транспортного налога вправе устанавливать:

а) ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ;

б) льготы по налогу;

в) объекты налогообложения.

Задания для практической работы

На 1 января на балансе организации числятся следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л.с., легковой автомобиль мощностью 85 л.с., катер с двигателем 40 л.с. и моторная лодка с двигателем 10 л.с. 10 февраля приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л.с., 12 августа продан катер, 19 сентября на моторной лодке заменен двигатель на новый, мощность которого 20 л.с. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

Тема 8. Местные налоги Налог на имущество физических лиц Задание 1. Ответьте на вопросы теста

1. Налог на имущество физических лиц определяется:

а) самостоятельно налогоплательщиком;

- б) налоговым органом;
- в) органом, осуществляющим учет и регистрацию соответствующего имущества.

2. Налог на имущество физических лиц зачисляется:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в местный бюджет;
- в) в бюджет субъекта Российской Федерации.

3. От уплаты налога на имущество освобождаются:

- а) иностранные граждане;
- б) лица без гражданства;
- в) военнослужащие, уволенные с военной службы по возрасту.

4. Где имущество физических лиц облагается налогом?

- а) по месту нахождения имущества
- б) по месту жительства
- в) по месту прописки

5. Какое имущество физических лиц не облагается налогом?

- а) жилой дом, дача
- б) дорогостоящая мебель, видеотехника, катер
- в) гараж, приватизированная квартира

6. Если несколько собственников имущества, то как им предъявляется налог на имущество физических лиц?

- а) каждому собственнику в полном размере
- б) исходя из причитающейся каждому собственнику доле
- в) по одному налоговому уведомлению

7. С какого месяца физические лица освобождаются от налога на имущество, в случае возникновения права на льготу в течение года?

- а) с месяца, в котором возникло право на льготу
- б) с месяца, следующего за месяцем в котором возникло право на льготу
- в) с первого января следующего года

8. Кто устанавливает предельные ставки налога на имущество физических лиц?

- а) представительные органы местного самоуправления
- б) глава администрации района
- в) установлены законодательными органами субъекта РФ

9. Налог на имущество начисляется исходя из стоимости:

- а) инвентаризационной
- б) страховой
- в) рыночной

10. Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

- а) кадастровый
- б) декларационный
- в) у источника выплаты

Задания для практической работы

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

Исчислить налог на имущество и земельный налог.

Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) общегосударственным налогом.

2. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица – налоговые резиденты – собственники имущества, являющегося объектом обложения;
- б) физические лица – собственники имущества;

в) физические лица – собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения;

г) только иностранные граждане.

3. Объектами обложения налога на имущество физических лиц является имущество:

а) жилые дома, квартиры, дачи;

б) гаражи;

в) транспортные средства;

г) все вышеперечисленное имущество.

4. Базой для исчисления налогов на имущество физических лиц является:

а) суммарная инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

б) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;

в) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

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

5. Периодом по налогам на имущество физических лиц является:

а) квартал;

б) календарный год;

в) месяц;

г) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

6. Льготы по налогам на имущество физических лиц устанавливаются:

а) основные – федеральным законом и дополнительные – представительным органом местного самоуправления;

б) только федеральным законом;

в) представительными органами местного самоуправления;

г) не установлены.

7. Исчислить налоги на имущество физических лиц обязаны:

а) органы технической инвентаризации;

б) физические лица, собственники имущества;

в) налоговые органы;

г) биржа.

8. По новым строениям, помещениям, сооружениям налоги уплачиваются:

а) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;

б) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;

в) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;

г) начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию.

9. Местные налоги обязательны к уплате на территории...

а) соответствующих субъектов РФ

б) единого экономического пространства

в) соответствующих муниципальных образований

г) включенной в состав Российской Федерации

10. Какое имущество физических лиц не облагается налогом?

а) жилой дом, дача

б) дорогостоящая мебель, видеотехника, катер

в) гараж, приватизированная квартира

Задания для практической работы

По законодательству города Бузулуки Оренбургской области установлены налоговые ставки на недвижимость стоимостью:

до 300 тыс. р. 0,1 %

от 300 тыс. р. до 500 тыс. р. 0,2 %

свыше 500 тыс. р. 1,8 %

Гражданин Лунев имеет в собственности садовый домик жилой площадью 46 м² стоимостью 200 тыс. р., теплицу площадью 52 м² стоимостью 120 тыс. р., 2-комнатную квартиру стоимостью 285 тыс. р. и 1-комнатную квартиру стоимостью 100 тыс. р. Каков размер налоговых платежей г-на Лунева?

Земельный налог

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Налогоплательщики земельного налога — это:

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

2. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

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

3. Налоговая база по земельному налогу — это:

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

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

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

5. Налоговый период для земельного налога — это:

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

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

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

7. Налогоплательщики, которым отчетный период определен квартал, авансовые платежи по налогу исчисляются как:

- а) 1/12 произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января финансового года;
- б) $\frac{1}{12}$ произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка.

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

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

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

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

10. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу:

- а) нет;
- б) да, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ и религиозным организациям;
- в) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

Задания для практической работы

Индивидуальный предприниматель Пименов Н. Г. использует для своей деятельности земельный участок площадью в 3 гектара. Этот земельный участок расположен в зоне земель сельскохозяйственного использования в поселениях. Согласно земельному кадастру стоимость этих земель составляет 2100 рублей за гектар.

Решением представительного органа муниципального образования, на территории которого расположен участок, установлено, что ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в поселении составляет 0,3 %, отчетный период равен 6 месяцам, сроки уплаты установлены в соответствии с НК РФ.

Пименов Н.Г. владеет этим участком на праве бессрочного пользования.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

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

- а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) с месяца открытия наследства;
- в) с 1-го дня открытия наследства.

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

- а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

- а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

- а) не более 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель;
- б) не более 0,5 % и 1,3 % для других категорий земель;
- в) не менее 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель.

5. Для каких целей устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?

- а) для получения земельного участка в аренду.
- б) для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения кредита под залог земельных участков.
- в) для начисления земельного налога.
- г) только для получения банковского кредита под залог земли.

6. Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?

- а) как отношение числа месяцев в году, к числу месяцев владения земельным участком.
- б) как отношение числа месяцев владения земельным участком, к числу месяцев в году.
- в) как отношение полных месяцев, с момента утраты права собственности на участок, к числу месяцев в году.

7. В какой бюджет уплачивается земельный налог?

- а) в бюджет по месту нахождения земельных участков.
- б) в бюджет по месту регистрации налогоплательщика.
- в) в размере 1/2 части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика.

8. Какой орган определяет для налогоплательщиков порядок взимания земельного налога?

- а) по федеральному законодательству.
- б) по решению органа местного самоуправления.
- в) по закону субъекта РФ.

9. Что признается отчетным периодом по земельному налогу?

- а) календарный год.
- б) первый квартал, полугодие, девять месяцев.
- в) каждый квартал календарного года.

10. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?

- а) Налоговым кодексом, гл.31.
- б) представительными органами муниципальных образований.
- в) решениями налоговых органов.

Задания для практической работы

10 марта текущего года ООО «Альфа» приобрело у ООО «Гамма» право собственности на земельный участок площадью в 3000 кв.м. Участок расположен в районе Шереметьево г. Москва. Кадастровая стоимость этого участка составляет 1429 рублей за кв.м.

ООО «Альфа» планирует построить на этом участке автомобильную стоянку.

Законом «О земельном налоге» в г. Москва установлены максимальные ставки налога, три отчетных периода продолжительностью в квартал, уплата авансовых платежей производится в течение месяца после окончания отчетного периода, сумма налога до 01 февраля года следующего за окончанием налогового периода.

Определить: сумму и сроки уплаты авансовых платежей по земельному налогу и суммы земельного налога.

Тема 9. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 1

1. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?

- а) федеральных налогов и сборов;
- б) региональных и местных налогов;
- в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
- г) федеральных и региональных налогов и сборов.

2. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения:

- а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;
- в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ.
- г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ

3. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) только НК РФ;
- б) только актами законодательства о налогах и сборах;
- в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

4. Переход к УСН организациями осуществляется:

- а) в обязательном порядке;
- б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- в) по решению налогового органа;
- г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.

5. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?

- а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- б) по решению налогового органа;
- в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 чел.

6. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

7. Какой из перечисленных налогов уплачивают индивидуальные предприниматели – плательщики ЕНВД?

- а) налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- б) НДФЛ (в отношении доходов полученных не от предпринимательской деятельности);
- в) ЕСН (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- г) ЕСН (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД).

8. Корректирующим коэффициентом базовой доходности К₂ является:

- а) коэффициент- дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары;
- б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности;
- в) корректирующий коэффициент, учитывающий кадастровую стоимость земли;
- г) коэффициент- дефлятор, учитывающий изменение рыночных цен на товары.

9. Плательщики ЕНВД обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций:

- а) только в наличной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ;
- б) только в безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ;
- в) в наличной и (или) безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ;
- г) в наличной и безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ.

10. Это специальный налоговый режим для малого бизнеса. Особенность этого режима заключается в том, что налог на нём считается не от реально полученного дохода, а от расчётного или вменённого, который установлен Налоговым кодексом.

- а) ЕНВД;
- б) НДС;
- в) ЕСН;
- г) УСН.

Задания для практической работы

ЗАО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

Вариант 2

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

- а) величину транспортного налога;
- б) сумму взносов в ПФР;
- в) сумму, выплаченную по больничным листам;
- г) сумму полученного убытка

2. Налог, который отменяется для организаций в связи с взиманием единого налога:

- а) налог на прибыль;
- б) НДС;
- в) НДФЛ;
- г) ЕСН.

3. Переход на УСН производится по решению ...

- а) регионального правительства;
- б) налоговых органов;
- в) учредителей налогоплательщика.

4. Объекты налогообложения УСН

- а) расходы;
- б) доходы;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) прибыль.

5. Организация теряет право на применение УСН, если

- а) за налоговый период получен убыток;
- б) доход за год превысил 20 млн. руб.;
- в) расходы организации не подтверждены документами;
- г) численность организации составила 110 человек.

6. Ставка ЕНВД составляет:

- а) 1%;
- б) 5%;
- в) 6%;
- г) 15%;
- д) 20%;
- е) 25%.

7. Объектом обложения ЕНВД является:

- а) базовая доходность;
- б) вмененный доход;
- в) предполагаемая сумма прибыли;
- г) налогооблагаемая база;
- д) выручка от реализации.

8. Налоговым периодом по ЕНВД является:

- а) месяц;

- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

9. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента ...

- а) начисления амортизации;
- б) ввода этих средств в эксплуатацию;
- в) оплаты;

10. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:

- а) налог на прибыль;
- б) НДС полностью;
- в) НДС частично;
- г) НДФЛ;
- д) ЕСН.

Задания для практической работы

По исходным данным выбрать наиболее целесообразный вариант налогообложения по упрощенной системе налогообложения при условии: выручка от продажи продукции 12250000 руб., материальные затраты 56320000 руб., заработная плата 2134500 руб., амортизация 891300 руб., прочие расходы, связанные с производством продукции 235600 руб.

Список использованных источников информации

1. Конституция Российской Федерации (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО [Электронный ресурс] — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 341 с.
7. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. [Электронный ресурс] — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 503 с.
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
9. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
10. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
11. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
12. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>