

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Андрей Борисович
Должность: Директор
Дата подписания: 28.11.2023 18:03:08
Уникальный программный ключ:
с83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

УТВЕРЖДАЮ
Директор

/А.Б. Соловьев/
« ____ » _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине:
ОП.03 Налоги и налогообложение
основной образовательной программы
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Таганрог
2023 г.

Лист согласования

Фонд оценочных средств по учебному предмету: «*ОП.03 Налоги и налогообложение*» разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Разработчик(и):

Преподаватель _____

/Л.А. Горячева/

«__» _____ 2023г.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании цикловой методической комиссии «Экономика и бухгалтерский учет»

Протокол № __ от «__» _____ 2023 г

Председатель цикловой методической комиссии _____

/Н.Ю. Бондаренко/

«__» _____ 2022г.

Согласовано:

Рецензенты:

ООО «Центр-консалтинг»

Аудитор

М.А. Фукало

ООО «ДорСтройИнвест»

Главный бухгалтер

М.Н. Анисимова

ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

РЕДАКЦИЯ _____

СОДЕРЖАНИЕ

I. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1 Область применения фонда оценочных средств	4
2 Результаты освоения учебного предмета, дисциплины	4
3 Фонд оценочных средств	6
3.1 Текущий контроль успеваемости	6
3.2 Перечень тестовых заданий	8
3.3 Комплект практических заданий	41
3.4 Задание и условия выполнения задания для экзамена	49
4. Перечень рекомендованных информационных ресурсов	66

I. Паспорт фонда оценочных средств

1. Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение образовательной программы (далее ОП) по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет.

2 Результаты освоения учебного предмета, дисциплины (модуля), практики:

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания; № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)	
Уметь:				
-ориентироваться в действующем налоговом законодательстве;	Правильное освещение теоретических вопросов на знание нормативно-законодательных актов, налогового кодекса РФ	Текущий контроль в форме: защиты выполнения практических занятий, устного фронтального опроса, выполнения и подготовка рефератов, докладов, тестирование по темам дисциплины.	экзамен	
-понимать сущность и порядок расчёта налогов;	Расчет налогооблагаемой базы, применение при расчете налогов льгот, ставок, заполнение налоговых деклараций.			
Знать:				
- о нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;	Изложение нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения.	Проверка результатов самостоятельной работы обучающихся.		
-о экономической сущности налогов;	Понятие роли налогообложения в социально-экономической жизни страны, выявление экономической сущности налогов			
о принципах построения и элементах налоговых систем;	Формулировка принципов и методов построения налоговой системы. Объяснение элементов налоговой системы: -объект налогообложения; -налоговая база;	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе выполнения		

	<ul style="list-style-type: none"> -налоговый период; -налоговая ставка; -порядок исчисления налога; -порядок и сроки уплаты налога. 		
<ul style="list-style-type: none"> -виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов 	<p>Изложение видов налогов в Российской Федерации, пояснение и порядок их расчетов.</p>	<p>практических занятий</p> <p>- наблюдение преподавателя за выполнением конкретного</p>	<p>экзамен</p>

3 Фонд оценочных средств

3.1 Текущий контроль успеваемости

3.1.1. Практические занятия

Проверяемые У1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

Задание 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

<i>налог</i>	<i>сбор</i>

Задание 2. Выберите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств.

Задание 3. Поясните, что подразумевает введение нового налога.

Задание 4. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений.

№	Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2	Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
4	Непредоставление налоговой декларации	
5	Нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
6	Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
7	Неправомерное не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	
8	Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, совершенное в крупном размере	

Задание 5. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
---	---------------------	-------------------

1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение местонахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

Задание 6. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 40 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

Задание 7. Налогоплательщик, юридическое лицо перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение.

Задание 8. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

Проверяемые У2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Задание 1. Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2. Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Задание 3. Решение задач

Задача 1.

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 2600 руб., крупы на 1450 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 5280 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 20 %.

Задача 2

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задача 3

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 201_г. составила 767 000 руб. в т.ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т.ч. НДС), за март – 708 000 руб. в т.ч. НДС). Ставка НДС – 20%.

Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 201_г.

Задача 4

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в РФ.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в РФ.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 5.

Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы.

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских % от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации

Расчет налога на прибыль ЗАО «Пончик», руб.:

Доходы от реализации	
Расходы, связанные с реализацией:	
-	
-	
-	
-	
-	
Итого прибыль от реализации	
Внереализационные доходы:	
-	
Внереализационные расходы:	
-	
Итого прибыль от внереализационных операций	
Прибыль текущего года	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль	

Налог на прибыль	
------------------	--

Определите, может ли ЗАО «Звезда» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 201_ г. (в I, II, III кварталах).

Задача 6

Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения
(ст. _____)

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 201_ года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб. При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у.е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у.е., на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т.ч. НДС 21 600 руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т.ч. НДС 21 960 руб.

На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т.ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т.ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т.ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т.ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 201_ г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 201_ г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т.ч. НДС 12 600 руб.

Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за отчетный период – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов:

ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	
	МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ	КАССОВЫЙ МЕТОД
Доходы от реализации (без НДС)		
1.		
2.		
3. Итого		

Внереализационные доходы (без НДС)		
4.		
5.		
6.		
7.		
8. Итого		
9. Всего доходов		
Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС)		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9. Итого		
Внереализационные расходы		
10.		
11. Всего расходов		
12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ		

Задача 7

В 201_г. ОАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сковородкину следующие доходы:

- зарплату 800 000 руб.;
- премию за год 1 000 000 руб.

Кроме того, Михаил получил от ОАО:

- материальную помощь 500 000 руб.;
- подарки 300 000 руб.;
- возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320 000

руб.

Компания также оплатила Сковородкину:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
- талоны на питание 60 000 руб.;

- путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
- офисную одежду (костюм D&G☺) 18 000 руб.;
- отдых в Турции 21 000 руб.;
- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Сквородкина 500 000 руб.;

- по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.
Определите налогооблагаемый доход господина Сквородкина, а также сумму НДФЛ.

Задача 8

Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.).

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленными НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

Задача 9.

В 201_ г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

- садовый домик за 1 200 000 руб.;
- гараж за 300 000 руб.;
- земельный участок за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2017г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был подарен Дмитрию его отцом в 2018г. Земельный участок был приобретен Донским в 2015 г. за 200 000 руб.

В 2016г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2018г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2018г. 400 000 руб.

1. *Определите налогооблагаемый доход Донского в 2018г.*

2. *Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2018 г. и последующие годы.*

3. *Какие действия должен предпринять Донской, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры?*

Задача 10.

Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности.

Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Задача 11.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — алкогольная продукция:

- таможенная стоимость товара — 4720 дол. США;

- ставка ввозной таможенной пошлины— 100%, но не менее 1,5 евро за 1 л;
- количество товара — 3200 л;
- страна происхождения — Голландия.

Курс евро — 35,95 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,85 руб. за 1 дол. США. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 12.

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства — 320 000 руб., материалы — 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;
- 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 30 000 руб., остаточная стоимость — 25 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы. Заполните декларацию по налогу на имущество организаций и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Задача 13.

На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателя 105 л.с. и 120 л.с. В июне 201_ г. автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности на право владения другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

Задача 14.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября.

Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.

Задача 15.

Организация занимается реализацией бумажной продукции.

Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16 800 000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- С.Н. Ковальчук - 10%;
- коллектив предприятия — 43%;
- бумажный комбинат «Восход» — 17%;
- транспортная организация «Старт» — 30%. Численность работников — 45 человек;

Остаточная стоимость амортизируемого имущества — 2 300 000 руб. Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Задача 16.

Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками.

В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила в 1-ом месяце 3 человека, во 2-м и 3-м — 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 кв. м, зала обслуживания клиентов — 50 кв. м.

На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческим персоналом.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. Используйте при расчете корректирующие коэффициенты, действующие по месту вашего проживания.

- расходы на продажу составили 85 000 руб.;
- выручка от оптовой торговли равна 980 000 руб. при покупной стоимости товаров в 625 000 руб.;
- выручка от розничной торговли составила 260 000 руб. при покупной стоимости в 170 000 руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. K_2 равен 0,9.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход и налог на прибыль по оптовой торговле.

Задание 17.

Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2015 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 2 740 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 22 000 руб.

Кроме этого, приобретено две холодильных камеры стоимостью 97 000 руб. каждая, из них только одна введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3.2 Перечень тестовых заданий

Проверяемые 31, 32. Налоговый Кодекс Российской Федерации; нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

Тестовые задания по теме «Законодательство РФ о налогах и сборах»

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.
- б) с 1 января 2003 г.
- в) с 1 января 2005 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1

января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

7. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- б) властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

- а) Пени
- б) Штраф
- в) Арест имущества

9. Какой основной принцип определения цены в условиях рыночной экономики, если они называются ценами сделки?

- а) цены устанавливает государство
- б) цены устанавливаются партнерами, т.е. сторонами сделки по договору
- в) цены регулируются государством косвенными методами

10. Кем списывается безнадежная к взысканию недоимка по федеральным налогам?

- а) Арбитражным судом
- б) Правительством РФ
- в) Исполнительными органами субъектов РФ

11. Недоимка и пени с налогоплательщиков-физических лиц взыскиваются:

- а) в бесспорном порядке
- б) в судебном порядке
- в) в бесспорном порядке, за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ

12. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми лицами?

- а) только физические лица, когда одно лицо подчиняется другому
- б) только когда физические лица состоят в брачных отношениях
- в) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия и экономические результаты их деятельности

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	а	в	б	б	б	б	а	б	б	б	а

Проверяемые 33. Экономическую сущность налогов;

Тестовые задания по теме «Экономическая сущность налогов»

1. Налог — это:

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

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база — это:

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

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

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

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	в	в	б	а	б	б	б	в

Проверяемые 34. Принципы построения и элементы налоговых систем;

Тестовые задания по теме «Налоговая система и принципы ее построения»

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

2. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

3. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;

б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов.

5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

7. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России;
- б) Минфина России;
- в) МВД России.

8. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

9. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

11. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

12. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

13. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

14. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

15. Постановление на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

16. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

17. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

18. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

19. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

20. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год?

21. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

22. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

23. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

24. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

25. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

- а) ликвидация организации;
- б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;

в) по решению налогового органа?

26. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:

- а) пять месяцев;
- б) два месяца;
- в) три месяца?

27. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
- б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
- в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?

28. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

29. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

30. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

31. Налоговое правонарушение — это:

- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

32. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 10 МРОТ;
- в) 50 руб. за каждый не представленный документ.

33. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога;
- в) 500 руб.

34. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 0 лет.

35. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:

- а) с болезнью налогоплательщика;

- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.

36. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 5000 руб.

37. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:

- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.

38. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 20 000 руб.;
- б) 5000 руб.;
- в) 10000 руб.

39. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения по решению налогового инспектора предусмотрено налоговым законодательством:

- а) Российской Федерации;
- б) Казахстана;
- в) Франции.

40. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10 000 руб.;
- б) 40 000 руб.;
- в) 5000 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	б	а	б	б	а	в	б	в	б	а	в	в	в	а	в	в	в	б	в	в	б	в

Тест	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Ответ	а	б	в	б	а	б	б	б	в	в	б	а	а	в	б	в	в	б

Проверяемые 35. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тестовые задания по теме «Классификация налогов»

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

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

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

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

3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- а) федеральные, региональные и местные;

- б) общие и специальные;
- в) прямые и косвенные?

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

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

5. Земельный налог:

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

6. Налог на добавленную стоимость взимается:

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

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

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

8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

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

9- К специальным налогам относятся:

- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
- б) налог на доходы и имущество физических лиц;
- в) транспортный налог, единый социальный налог.

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

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

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	б	в	а	в	в	а	в	в

Тестовые задания по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3- По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;

- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительного-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительного-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:

- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
- б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
- в) при применении льгот по НДС.

9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком признается получившая сторона.

10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) продуктов питания;
- б) строительных материалов;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

11. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%;
- б) 0, 10, 20%;
- в) 0, 18, 10%.

12. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) только календарный месяц;
- б) только квартал;
- в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

13-Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительного-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

14-Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 20%.

15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- а) покупатели являются плательщиками НДС;
- б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
- в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Ответ	в	б	в	б	а	в	а	а	б	а	б	б	а	в	а	в	в

Тестовые задания по теме «Акцизы»

1. Плательщиками акциза признаются:

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

2. Подакцизными товарами являются:

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

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

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

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами.

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

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

7. Налоговым периодом признается:

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

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

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

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

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

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	в	в	б	б	б	а	в	в

Тестовые задания по теме «Налог на прибыль организаций»

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал организации.

3- В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому относится имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;

б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;

в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) только линейным;

б) только нелинейным;

в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8. $K=(1: n) \times 100\%$:

а) норма амортизации при линейном методе;

б) норма амортизации при нелинейном методе;

в) сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

а) 2% суммы налога на прибыль;

б) 18% суммы налога на прибыль;

в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный месяц;

б) квартал, полугодие, девять месяцев;

в) календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

а) 1% выручки;

б) 4% фонда оплаты труда;

в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;

б) к внереализационным расходам;

в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

а) принимаются в размере фактических расходов;

б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;

в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

а) 3 млн. руб.;

б) 5 млн. руб.;

в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;

в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;

б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;

в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	б	б	а	в	в	а	в	а	а	в	б	б	а	в	а	а	в	в	в	б	а	в

Тестовые задания по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.

4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;

б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя.

Социальный налоговый вычет:

а) предоставляется налогоплательщику;

б) не предоставляется налогоплательщику;

в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

а) менее трех лет;

б) пять лет и более;

в) более трех лет.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;

в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) полученных в натуральном выражении;

в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;

б) до 15 июля года, следующего за отчетным;

в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

а) индивидуальные предприниматели;

б) физические лица, получающие выигрыши;

в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

а) только граждан РФ;

б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

в) только иностранных граждан.

15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год.

16. Система ставок по НДФЛ:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная.

17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:

- а) подлежит налогообложению;
- б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- в) не подлежит налогообложению.

18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:

- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
- б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
- в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.

20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:

- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
- в) в размере фактических затрат.

21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	а	в	в	б	в	б	в	б	в	в	в	в	в	б	в	а	в	а	б	б	в	б

Тестовые задания по теме «Налог на добычу полезных ископаемых»

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

4. Налоговая база по НДС определяется как:

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) объем добытых полезных ископаемых.

5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:

- а) четыре;
- б) три;
- в) пять?

6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
- б) посредством оценки экспертов;
- в) с помощью измерительных средств и устройств.

7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:

- а) вел разведку за счет собственных средств;
- б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
- в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.

8. Налоговым периодом по налогу признается:

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

9. Налог уплачивается не позднее:

- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
- б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

10. Ставки НДС установлены дифференцировано в зависимости:

- а) от вида полезного ископаемого;
- б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	б	б	б	а	б	в	а	а	б	а

Тестовые задания по теме «Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;

в)яхты и парусные суда.

3.Налоговая база определяется:

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

б)в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в)в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистравых тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

а)месяц;

б)квартал;

в)календарный год.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

а)федеральным законом;

б)законами субъектов РФ;

в)нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

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

а)уменьшены не более чем в пять раз;

б)увеличены не более чем в три раза;

в)увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

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

а)допускается;

б)не допускается;

в)допускается для некоторых видов транспортных средств.

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

а)налогоплательщики самостоятельно;

б)налоговые органы;

в)организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

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

а)за весь налоговый период;

б)в половинном размере;

в)пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

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

а)5 Дней;

б)10 дней;

в)15 дней.

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

а)1 апреля;

б)1 июня;

в)1 июля.

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

а)не уплачивается;

б)уплачивается в половинном размере;

в)уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

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

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б	б	а	б

Тестовые задания по теме «Налог на игорный бизнес»

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.

2. Объектами налогообложения признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.

3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.

4. Налоговая база определяется:

- а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
- в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

- а) от количества объектов налогообложения;
- б) от вида объектов налогообложения;
- в) от места их расположения.

7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

- а) ставка налога применяется в полном размере;
- б) налог не исчисляется;
- в) ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия.

8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:

- а) в трехкратном размере ставки налога;
- б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;
- в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.

9. Налоговым периодом являются:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней.

10. Срок уплаты налога установлен:

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее го-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) равными долями два раза в месяц.

11. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:

- а) от 5000 до 10 000 руб.;
- б) от 1500 до 7500 руб.;
- в) от 1500 до 4500 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ответ	б	а	в	в	в	б	в	а	а	б	б

Тестовые задания по теме «Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

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

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

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

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

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

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

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

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

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Тест	1	2	3	4	5	6	7
Ответ	а	б	в	а	в	в	а

Тестовые задания по теме «Земельный налог»

1. Земельный налог является:

- а) местным;

- б) региональным;
- в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:

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

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

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

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

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

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.

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

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

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

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

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

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

- а) матери-одиночки;
- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
- в) участники Великой Отечественной войны?

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	б	в	б	б	в	в	в	в	в

Тестовые задания по теме «Налог на имущество физических лиц»

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:

- а) гаражи;

- б)дачи;
- в)транспортные средства.

2.Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:

- а)от 0,1 до 0,3%;
- б)до 0,1%;
- в)от 0 до 2%.

3.Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:

- а)Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
- б)инвалиды III группы;
- в)участники Великой Отечественной войны?

4.В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:

- а)федеральный и местный;
- б)региональный и местный;
- в)местный?

5.По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:

- а)с месяца, следующего за месяцем приобретения;
- б)с года, следующего за годом приобретения;
- в)с месяца приобретения.

6.Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- а)два раза в год;
- б)три раза в год;
- в)один раз в год.

7- Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:

- а)до 100 м²;
- б)до 50 м²;
- в)до 150 м².

8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:

- а)2%;
- б)0,1%;
- в)0,3%.

9- Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:

- а)не позднее 1 августа;
- б)не позднее 15 сентября;
- в)не позднее 1 июля.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

- а)до 15 сентября и 15 декабря;
- б)до 15 октября и 15 ноября;
- в)до 15 сентября и 15 ноября?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	б	в	б	а	б	в	а	в

Тестовые задания по теме «Упрощенная налоговая система»

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а)транспортный налог;
- б)НДС;

в) взносы на обязательное пенсионное страхование.

2. Перейти на УСН имеют право:

а) только организации;

б) только индивидуальные предприниматели;

в) и организации, и индивидуальные предприниматели.

3. Не имеют права применять УСН:

а) организации, производящие детские товары;

б) страховщики;

в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

а) 150 человек;

б) 250 человек;

в) 100 человек.

5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 150 млн руб.;

б) 180 млн руб.;

в) 100 млн руб.

6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

а) налогоплательщику;

б) законодательным органам субъекта РФ;

в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

7. Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается на расходы в размере:

а) 30%;

б) 20%;

в) 100%.

8. Сумма минимального налога равна:

а) 15% суммы доходов;

б) 1% суммы доходов;

в) 6% суммы доходов.

9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:

а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;

б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;

в) налогоплательщик по результатам года понес убыток?

10. Отчетными периодами признаются:

а) полугодие, девять месяцев;

б) I квартал, полугодие, девять месяцев;

в) I квартал, II квартал, III квартал.

11. Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:

а) 10 и 15%;

б) 6 и 10%;

в) 6 и 15%.

12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 30%;

б) на 60%;

в) на 50%.

13. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 30%;
- б) на 60%;
- в) на 50%.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	в	б	в	в	а	в	б	а	б	в	в

Тестовые задания

Итоговый тест

Вариант 1

Задание-1

Налоговое

правонарушение

-

это:

- 1) виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
- 2) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.
- 3) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;

Задание-2

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) с шестилетнего возраста;
- 2) с шестнадцатилетнего возраста;
- 3) с восемнадцати лет.

Задание-3

Камеральная

налоговая

проверка

проводится

в

течении:

- 1) двух месяцев;
- 2) трех месяцев;
- 3) пяти месяцев.

Задание-4

Цель

камеральной

налоговой

проверки

является:

- 1) перераспределения ВВП между населением;
- 2) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- 3) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

Задание-5

Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- 1) Акт камеральной налоговой проверки;
- 2) Справка камеральной налоговой проверки;
- 3) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе

Задание-6

По окончании

выездной

проверки

проверяющий

составляет:

- 1) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;
- 2) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;
- 3) оба варианта верны.

Задание-7

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- 1) налог и сбор - идентичные понятия;
- 2) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
- 3) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

Задание-8

В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа?

- 1) НДС
- 2) акцизы
- 3) налог на имущество организаций
- 4) налог на доходы физических лиц
- 5) единый социальный налог

Задание-9

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

- 1) объект налогообложения
- 2) субъект налогообложения
- 3) налоговая база
- 4) единица обложения
- 5) источник налога
- 6) налоговый период
- 7) налоговая ставка
- 8) порядок исчисления и сроки уплаты налога
- 9) получатель налога

Задание-10

Акциз:

- 1) взимается по твердым ставкам с отдельных товаров
- 2) разновидность прямого или косвенного налога
- 3) носит универсальный характер
- 4) не включается в цену товара

Задание-11

Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. В 2012 году Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДФЛ

- 1) Увеличивает в полном объеме
- 2) Не увеличивает в пределах норм
- 3) Не увеличивает в полном объеме

Задание-12

Начиная с 2001 года датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления НДФЛ является

- 1) Последний день месяца, за который ему был начислен доход
- 2) День выплаты дохода, в т. ч. перечисления дохода на счет работника в банке

Задание-13

Москвитина А. продала дачу, которая находилась в ее собственности 4 года за 1125 тыс. руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ, если у Москвитиной в данном налоговом периоде больше не возникло право на получение налоговых вычетов

- 1) 0 руб.
- 2) 125 тыс. руб.
- 3) 1125 тыс. руб.

Задание-14

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется работнику до момента получения им дохода нарастающим итогом

- 1) 10000 руб.
- 2) 280000 руб.
- 3) 40000 руб.

Задание-15

Как влияет понижение ставки НДС на розничную цену товара?

- 1) цена понижается
- 2) цена повышается
- 3) цена остается прежней

Задание-16

Порядок исчисления акциза по алкогольной продукции

- 1) по ставкам на 1 литр безводного спирта
- 2) по ставкам в % от стоимости реализованной алкогольной продукции
- 3) по ставкам на 1 литр алкогольной продукции

Задание-17

Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику

- 1) Да
- 2) Нет

Задание-18

Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются

- 1) Учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и представленные там налоговые вычеты
- 2) Исходя из дохода, полученного по новому месту работы

Задание-19

Налоги это -

- 1) добровольные платежи граждан в бюджет
- 2) обязательные платежи, взимаемые государством с юридических лиц
- 3) обязательные платежи, взимаемые с физических лиц
- 4) обязательные платежи, безвозмездно взимаемые государством с юридических и физических лиц

Задание-20

Подходный налог взимается:

- 1) до выдачи дохода у источника
- 2) в момент расходования доходов
- 3) в процессе потребления товаров

задани е	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ответ	3	2	2	3	3	3	3	4	1,3,6,7,8	1	1	2	1	3	1	1	2	1	4	1

Вариант 2.

Задание-1

Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

- 1) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
- 2) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;

3) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Задание-2

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- 1) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 2) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 3) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

Задание-3

В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте, и отсутствия в них какого-либо из реквизитов, отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:

- 1) в трехдневный срок с даты регистрации;
- 2) в пятидневный срок с даты регистрации;
- 3) в течение 2 месяцев с даты регистрации.

Задание-4

Налоговым правонарушением признается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- 2) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- 3) оба варианта верны.

Задание-5

Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

- 1) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
- 2) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;
- 3) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

Задание-6

Если объект обложения налогом на игорный бизнес выбывает после 15 числа текущего месяца, по каким ставкам исчисляется налог?

- 1) По ставкам в размере $1/4$ ставки, установленной на объект обложения
- 2) По ставкам в размере $1/2$ ставки, установленной на объект обложения
- 3) По ставке, установленной на объект обложения в полном размере

Задание-7

Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложено налоговое бремя?

- 1) субъектом налога;
- 2) объектом налога;
- 3) носителем налога;
- 4) источником налога;
- 5) налоговым окладом.

Задание-8

Какие функции выполняют налоги?

- 1) фискальная и экономическая
- 2) фискальная и социальная

- 3) фискальная и политическая
- 4) экономическая и политическая

Задание-9

Исторически налоги возникли:

- 1) с разделением общества на классы и появлением государства
- 2) с имущественным обособлением собственников
- 3) с развитием торговли

Задание-10

Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

- 1) Подлежит вычету ст. 172,п. 5
- 2) Не подлежит вычету
- 3) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
- 4) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

Задание-11

Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 2000 руб.) в данном налоговом периоде

- 1) 13 %
- 2) 30 %
- 3) 35 %

Задание-12

Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Да
- 2) Нет

Задание-13

По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов

- 1) 9 %
- 2) 13 %
- 3) 30 %

Задание-14

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

- 1) объект налогообложения
- 2) субъект налогообложения
- 3) налоговая база
- 4) единица обложения
- 5) источник налога
- 6) налоговый период
- 7) налоговая ставка
- 8) порядок исчисления и сроки уплаты налога
- 9) получатель налога

Задание-15

Понятие сбора

1) обязательный взнос за юридически значимые действия, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий

2) индивидуальный безвозмездный взнос организаций и физических лиц в бюджет

3) сбор государственными учреждениями за выполнение любых действий

Задание-16

Что означает в НК понятие "адвалорная" налоговая ставка

1) выраженная в МРОТ

2) выраженная в рублях

3) выраженная в процентах

Задание-17

Операции, связанные с обращением ценных бумаг

1) Освобождены от НДС

2) Не освобождены от НДС

3) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

Задание-18

Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха. Стоимость путевки

1) Не включается в состав дохода работника

2) Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ

3) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

Задание-19

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

1) объект налогообложения

2) субъект налогообложения

3) налоговая база

4) единица обложения

5) источник налога

6) налоговый период

7) налоговая ставка

8) порядок исчисления и сроки уплаты налога

9) получатель налога

Задание-20

Налоговый период по акцизам

1) квартал

2) месяц

3) год

задание	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ответ	3	1	1	2	1	3	3	1	1	4	3	1	1	1,3,6,7,8	1	3	3	2	2	2

Вариант 3.

Задание-1

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

1) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

2) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий;

3) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

Задание-2

Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

- 1) отсутствия события налогового правонарушения;
- 2) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;
- 3) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

Задание-3

Камеральная налоговая проверка является:

- 1) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- 2) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- 3) оба варианта верны.

Задание-4

Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

- 1) 30 руб. за каждый документ;
- 2) 50 руб. за каждый документ;
- 3) 80 руб. за каждый документ.

Задание-5

Проверка документов при выездной налоговой проверки может проводиться выборочным способом и (или):

- 1) поголовным способом;
- 2) сплошным способом;
- 3) тотальным способом.

Задание-6

Как учитывается месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства

- 1) месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства не учитывается
- 2) месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства принимается за полный месяц
- 3) месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства учитывается с месяца, следующего за месяцем регистрации или снятия с учета транспортного средства

Задание-7

Укажите виды ставок налогов:

- 1) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные
- 2) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- 3) твердые, адвалорные и комбинированные

Задание-8

Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?

- 1) земельный налог
- 2) налог на доходы физических лиц
- 3) налог на прибыль организаций
- 4) налог на имущество организаций
- 5) налог с наследования или дарения

Задание-9

Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:

- 1) прогрессивный налог

- 2) регрессивный
- 3) пропорциональный

Задание-10

Комиссионное и агентское вознаграждения, полученные турагенствами от продажи путевок, облагаются НДС

- 1) Да
- 2) Нет

Задание-11

Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам полученным от участия в лотереях

- 1) 13 %
- 2) 35 %
- 3) 30 %

Задание-12

У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету

- 1) После их фактической оплаты
- 2) После постановки на учет
- 3) После их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров

Задание-13

Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ, может быть уменьшен

- 1) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму равную 20 % от полученного дохода
- 2) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы

Задание-14

Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:

- 1) федеральными
- 2) региональными
- 3) местными

Задание-15

Что означает понятие "специальные налоговые режимы"

- 1) налогоплательщики уплачивают единый налог и совокупность федеральных и местных налогов
- 2) налогоплательщики уплачивают единый налог и некоторые региональные и местные налоги
- 3) налогоплательщики уплачивают только единый налог

Задание-16

Налоговый период по налогу на прибыль

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) год

Задание-17

В апреле 2012 года Захаровой была начислена зарплата в сумме 14000 руб. Доход, начисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 20000 руб. В какой сумме будет увеличена налоговая база по НДФЛ в части данной выплаты, если Захарова инвалид второй группы

- 1) 3600 руб.
- 2) 3500 руб.

3) 3100 руб.

Задание-18

В августе 2012 года Ильиной М. была получена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 5000 руб. Также в августе были получены алименты - 7000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов

1) 13000 руб.

2) 18000 руб.

3) 25000 руб.

Задание-19

Воздействие налогов на экономику

1) действует угнетающе

2) не оказывает никакого воздействия

3) стимулирует развитие экономики

Задание-20

Объект налогообложения налога на прибыль

1) валовая прибыль

2) прибыль, полученная налогоплательщиком от всех видов деятельности

3) прибыль от реализации

задани е	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ответ	1	3	3	2	3	2	3	1	1	1	2	2	1	2	2	3	2	2	3	2

Вариант 4.

Задание-1

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

1) пятнадцать тысяч рублей;

2) пяти тысяч рублей;

3) пятидесяти тысяч рублей.

Задание-2

Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения - это:

1) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;

2) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;

3) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

Задание-3

Камеральная налоговая проверка - это:

1) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

2) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для

исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

3) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

Задание-4

Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- 1) Акт камеральной налоговой проверки;
- 2) Справка камеральной налоговой проверки;
- 3) Протокол камеральной налоговой проверки.

Задание-5

Выборочный способ проверки документов означает, что:

1) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;

2) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;

3) проверяется вся документация налогоплательщика.

Задание-6

Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для физических лиц?

- 1) физические лица исчисляют сумму налога самостоятельно
- 2) физические лица подают сведения о транспортных средствах в налоговый орган, который исчисляет им налог
- 3) физическим лицам налог исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые им предоставляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств

Задание-7

Какие налоги называют прямыми?

- 1) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- 2) налоги на потребление
- 3) налоги на отдельные товары и услуги
- 4) налоги на доходы и имущество
- 5) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

Задание-8

Назовите косвенные налоги:

- 1) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
- 2) акцизы
- 3) НДС
- 4) земельный налог
- 5) плата за пользование водными объектами

Задание-9

Налоговая база - это:

- 1) активы и доход субъекта налогообложения
- 2) размер налога, уплачиваемого субъектом
- 3) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах

Задание-10

Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

1) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах

2) Являются плательщиками НДС

3) Освобождены от уплаты НДС

Задание-11

Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации

1) Включается в доход, подлежащий НДФЛ

2) Не включается в доход, подлежащий НДФЛ

Задание-12

Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации

1) Облагается НДС

2) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения

3) Не облагается НДС, т.к. в отношении данной операции установлена льгота

Задание-13

Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ

1) Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %

2) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок

3) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 тыс. руб.

Задание-14

Воздействие налогов на экономику:

1) действуют на экономику угнетающе

2) не оказывают никакого воздействия

3) стимулируют развитие экономики

Задание-15

Какой налог не относится к федеральным?

1) налог на прибыль организаций

2) водный налог

3) налог на игорный бизнес

Задание-16

В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана

1) Вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров

2) Вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС

3) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

Задание-17

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику

1) По основному месту работы

2) Одному из налоговых агентов, где он написал заявление

3) В налоговом органе

Задание-18

Какие налоги уплачиваются за счет надбавки к ценам на товары или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?

1) прямые налоги

2) косвенные налоги

3) все налоги

Задание-19

Налоговая ставка -

1) денежная сумма, уплаченная в налоговую инспекцию

- 2) часть прибыли предприятия, внесенная в бюджет
- 3) величина налога на единицу налогообложения
- 4) величина суммы налога по отношению к доходу

Задание-20

Назовите прямые налоги:

- 1) налог на добычу полезных ископаемых
- 2) таможенные пошлины
- 3) налог на прибыль организаций
- 4) налог на имущество организаций
- 5) налог на доходы физических лиц
- 6) налог на имущество физических лиц

задание	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ответ	2	1	2	1	2	3	4	2,3,5	3	2	1	1	2	3	3	2	2	2	3	3,4,5,6

Критерии оценки

Практическая работа:

- “5” – все задания выполнены
- “4” – наблюдались неточности при выполнении работы
- “3” – наблюдались ошибки при выполнении работы
- “2” – работа выполнена менее 50 %

Тестовые задания:

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	не удовлетворительно

3.3 Комплект материалов для оценки уровня освоения умений и знаний для промежуточного контроля

3.3.1 Практические задания

1. Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов на 01.01 текущего года	шт.	8
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 9.01 т. г. игровых столов	шт.	3
3	Количество игровых автоматов на 01.01 т. г.	шт.	25
4	Выбыло 24.01 т. г. игровых автоматов	шт.	8

5	Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ:	руб. руб.	
	— игровые столы;		67500
	— игровые автоматы		3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

2. Дано:

1. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.

2. Ставка транспортного налога – 17 руб.

Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

3. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение
1	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия)	руб.	520 300
2	Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС, — всего, в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов	руб.	590 600 472 000
3	Стоимость оплаченных основных средств предназначенных для производства товаров без НДС — всего, в том числе стоимость принятых на учет основных средств	руб.	520 700 320 800
4	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

4. Определите налог на прибыль

Дано:

Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

5. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб. Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.

2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

6. Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб.

Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет

Ставка НДФЛ 13%.

7. Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов с 1 октября по 31 декабря:

1. Минтай — 420 тонн.

2. Крабы-200 тонн.

3. Камбала — 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава объектов водных биологических ресурсов, на что имеется разрешение соответствующего органа исполнительной власти.

4. Треска — 800 тонн, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителей коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Ставки сбора за одну тонну:

1. Минтай - 2000 руб.
2. Краб - 40 000 руб.
3. Камбала - 200 руб.
4. Треска - 3000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Определить суммы разового платежа и регулярных платежей сбора по установленным срокам уплаты.

8. Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка	м ²	600
2	Кадастровая стоимость 1 м ² (условно)	руб.	780
3	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3
4	Гражданин является ветераном боевых действий		

Требуется определить:

1. Налоговую базу.
2. Земельный налог за налоговый период.

9. Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2	Цена сделки с учетом НДС	руб. и коп.	1 085,60
3	Ставка НДС	%	20
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	4320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	650
7	Доходы от долевого участия других предприятиях	тыс. руб.	840
8	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
10	Ставка налога на прибыль — всего	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

10. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров

Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.

11. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

- за январь — 15000 руб.;
- за февраль — 16000 руб.;
- за март — 15500 руб.;
- за апрель — 15200 руб.;
- за период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения.

Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 460 000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

12. Гражданин Марков Е.В., принимавший участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок в размере 6000 руб. и имеет двух детей в возрасте 12 и 20 лет, старший является студентом дневной формы обучения. В отчетном периоде Марковым Е.В. была приобретена в собственность квартира стоимостью 380 000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан за налоговый период, и объясните порядок его исчисления и уплаты.

13. ООО «Восток» производило лов рыбы в течение трех месяцев в водах Азово-Черноморского бассейна. Объем улова составил: кефаль — 20 т, хамса — 15 т, килька — 22 т, что соответствует количеству, указанному в полученной лицензии. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

14. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — апельсины:

- количество товара — 10 500 кг;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 0,2 евро за 1 кг;
- таможенная стоимость товара — 6300 дол. США;
- страна происхождения — Египет.

Курс евро — 35,61 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,77 руб. за 1 дол. США.

Исчислите ввозную таможенную пошлину, подлежащую уплате в бюджет.

15. Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По местонахождению представительства первоначальная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01, на 1 января налогового периода составила 10 485 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 1 765 000 руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 000 руб. Кроме этого, на балансе организации числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 600 000 руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества 40 месяцев. Для начисления величины износа применяется линейный метод. Ставка налога на имущество организаций равна 2,2%.

20 марта организация приобрела имущество на территории другого субъекта РФ стоимостью 500 000 руб., норма амортизации 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый период. Укажите установленные в вашем регионе сроки уплаты налога.

Перечень практических ситуаций для проведения экзамена по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение Ситуация.1

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия- это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на её производство и реализацию.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции- 520 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.

Ситуация.2

Известно, что единый налог на вменённый доход определяется по ставке (?) от вменённого дохода. Вменённый доход определяется как произведение базовой доходности с учётом корректирующих коэффициентов и величины физ. Показателя. Определите сумму налога на первый квартал.

Дано:

- 1) Базовая доходность бытовых услуг на одного работника- 7500 руб.
- 2) Работников: январь-5, февраль-6, март-8
- 3) Корректирующий коэффициент: $K_1=1,04$; $K_{вд}=0,8$; $K_{мд}=1$

Ситуация.3

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставки (?) от налогооблагаемой прибыли.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов- 415 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.
- 3) Прибыль, освобождаемая от налогообложения- 35 000 руб.

Ситуация.4

Определите единый налог на вменённый доход, если известно, что он исчисляется ежеквартально по ставке (?) от вменённого дохода. Вменённый доход определяется как произведение базовой доходности с учётом корректирующих коэффициентов и величины физического показателя.

Дано:

- 1) Площадь торгового зала организации рыночной торговли- 60 кв.м.
- 2) Базовая доходность одного кв.м. в месяц 1800 руб.
- 3) $K_1=1,104$; $K_{вд}=0,8$; $K_{мд}=0,6$

Ситуация.5

Определите страховые взносы от дохода предприятия, если налог на доход предпринимателя исчисленный по ставке (?), составил 45 500 руб.

Ставки: страховых взносов 10% от 280 000 руб. + 3.6% суммы, превышающей (тек.год)..

Ситуация.6

Определите единый налог, уплачиваемый организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, (УСН) если известно, что он исчисляется по ставке (?) с дохода за минусом расходов организации, подтверждённых документально.

Дано:

- 1) Выручка от реализации- 320 000 руб.
- 2) Расходы, связанные с производством и реализацией продукции- 150 000 руб., в том числе, неподтверждённое - 10 000 руб.

Ситуация.7

Определите налог на добавленную стоимость, если известно, что он исчисляется по ставке, установленный в процентах к добавленной стоимости.

Дано:

- 1) Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов (Без НДС 45 000 руб.)

2) Стоимость произведённой и реализованной продукции
(Без НДС- 296 000 руб.)

Ситуация.8

Определите страховые взносы от дохода, если налог, на доход предприятия, исчисленный по ставке (?) и составил 41 600 руб.

Ставки страховых взносов 10% от 280 00 руб. + 3.6% с суммы превышающей (тек.год).

Ситуация.9

Известно, что налог на игорный бизнес исчисляется по ставкам, установленным в рублях на единицу налоговой базы (игровой автомат) при установке нового объекта налогообложения после 15-ого числа налог за этот объект исчисляется в размере одной второй установленной ставки налога. Исчислить налог на игорный бизнес.

Дано:

- 1) Количество игровых автоматов на первое января текущего года- 25
- 2) В январе 18 числа зарегистрировано в налоговом органе и введено в эксплуатацию дополнительно 8 игровых автоматов.
- 3) Ставка налога за один игровой автомат- 3 375 руб.

Ситуация.10

Определите страховые взносы от дохода предпринимателя, если налог на доход предпринимателя исчисленный по ставке (?) составил 54 600 руб.

Ставки страховых взносов 10% от 280 000 руб. + 3.6% с суммы, превышающей (тек.год).

Ситуация.11

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке (?) от налогооблагаемой прибыли.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов- 615 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.
- 3) Прибыль, освобождаемая от налогообложения- 85 000 руб.

Ситуация.12

Определите транспортный налог, если известно, что он исчисляется по ставкам установленном денежном выражении за 1л.с мощности двигателя с учётом коэффициента определяемого как отношение числа полных месяцев в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев году. Месяц регистрации или снятие с учёта считается как полный месяц.

Дано:

- 1) Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80л.с., который зарегистрирован в ГАИ 10 марта текущего года.
- 2) Ставка налога с каждой л.с. – 8 руб.50коп.

Ситуация.13

Определите налог на имущество организации, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к средней стоимости имущества. Средняя стоимость имущества за квартал определяется путём деления на 4 стоимости имущества на 1, 01; 1,02; 1,03; 1,04.

Дано:

- 1) Стоимость имущества по балансу на 1.01- 460 000 руб.; 1.02- 450 300 руб. 1.03- 480 200 руб.; 1. 04 – 520 000 руб.

Ставка налога – 0,55%

Ситуация.14

Определите сумму налогообложения физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу полное освобождения от налога как инвалид второй группы, но был переведён на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу.

Дано:

- 1) Инвентаризационная оценка 350 000 руб.
- 2) Ставка налога 0.3%

Ситуация.15

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия - это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на её производство и реализацию.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции с учётом НДС- 520 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции-280 000 руб.

Ситуация.16

Определите страховые взносы, взимаемый с адвоката, если известно, что он исчисляется с дохода по следующим ставкам 10% от 280 000 руб. + 3.6% с суммы, превышающее (тек.год).

Дано:

- 1) Выручка от реализации продукции- 560 000 руб.
- 2) Расходы, связанные с производством и реализацией продукцией- 100 000 руб.

Ситуация.17

Определите страховые взносы, взимаемый с адвоката, если известно, что он исчисляется с дохода по следующим ставкам 10% от 280 000 руб. + 3.6% с суммы, превышающее (тек.год).

Дано:

- 1) Выручка от реализации продукции- 560 000 руб.
- 2) Расходы, связанные с производством и реализацией продукцией- 100 000 руб.

Ситуация.18

Определите страховые взносы, взимаемый с адвоката, если известно, что он исчисляется с дохода по следующим ставкам: 8% от 280 000 руб. +3,6% с суммы, превышающей (тек.год).

Дано:

Доход адвоката- 370 000 руб.

Ситуация.19

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке (?) от налогооблагаемой прибыли.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов 425 00 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.
- 3) Прибыль, освобождаемая от налогообложения.

Ситуация.20

Определите налог на добавленную стоимость, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к добавленной стоимости.

Дано:

- 1) Стоимость приобретённых для производства продукции сырья, материалов (без НДС) – 245 000 руб.
- 2) Стоимость произведённой и реализованной продукции. (Без НДС)–296 000 руб.

Ситуация.21

Определите страховые взносы от дохода предпринимателя, если налог на доход предпринимателя, исчисленный по ставке 3%, составил 41 600 руб.

Ставки страховых взносов 10% от 280 000 руб. + 3,6% с суммы, превышающей (тек.год).

Ситуация.22

Известно, что налог на имущество физических лиц исчисляется по ставкам в процентах к стоимости жилых домов, квартир, принадлежащим им на праве собственности. Так определяется годовая сумма налога. При возникновении права на льготу он не выплачивает налог с того месяца, в котором возникло право на льготу.

Дано:

- 1) Инвентаризационная оценка- 300 000 руб.

2) Ставка налога 0,2

3) Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года.

Определите сумму налога.

Ситуация.23

Определите единый налог, уплачиваемый организацией, пришедшей на упрощённую систему налогообложения (УСН), он исчисляется по ставке 15% с дохода за минусом расходов организации, подтверждённых документально.

Дано:

1) Выручка от реализации -820 000 руб.

2) Расходы связанные с производством и реализацией продукции- 450 000руб., в том числе, неподтверждённые – 50 000 руб.

Ситуация. 24

Известно, что одиноким родителям (вдовам, вдовцам) кроме стандартного налогового вычета в сумме (?), предоставляется налоговый вычет на детей в возврате до 18 лет (?), увеличенный в 2 раза. Определите НДФЛ.

Дано:

1) Заработная плата одиноких матерей за январь-8800 руб.

2) Гражданка имеет двоих детей в возврате до 18 лет.

Ситуация.25

Определите сумму акциза по алкогольной продукции, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в денежном выражении за литр продукции.

Дано:

1) Содержание спирта в продукции-42%

2) Ставка акциза за литр безводного (100%) этилового спирта 146 руб.

3) Реализовано продукции – 3000 литров.

Ситуация.26

Определите сумму акциза по продукции, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к стоимости продукции без учёта НДС.

Дано:

1) Стоимость продукции с НДС- 660 000 руб.

2) Ставка акциза (условно) – 15%

Ситуация.27

Определите себестоимость продукции, если известно, что рентабельность- отношение прибыли к себестоимости, выраженное в процентах.

Дано:

1) Розничная цена единицы продукции- 577 руб. 50 коп.

2) Торговая наценка- 20%

3) Ставка НДС 10%

4) Рентабельность- 25%

Ситуация.28

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на её производство и реализацию.

Дано:

1) Стоимость реализованной продукции – 520 000 руб.

2) Себестоимость реализованной продукции – 280 000 руб.

Ситуация.29

Выручка организации за налоговый период составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции -80 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы- 300 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Ситуация.30

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации. Определите налог на доходы физического лица за месяц.

Критерии оценивания решения ситуационной задачи –

На «отлично» оценивается ответ, если обучающийся свободно, с глубоким знанием материала, правильно, последовательно и полно выберет тактику действий, и ответит на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся достаточно убедительно, с несущественными ошибками в теоретической подготовке и достаточно освоенными умениями по существу правильно ответил на вопрос с дополнительными комментариями педагога или допустил небольшие погрешности в ответе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся недостаточно уверенно, с существенными ошибками в теоретической подготовке и слабо освоенными умениями ответил на вопросы ситуационной задачи. Только с помощью наводящих вопросов преподавателя справился с вопросами разрешения производственной ситуации, не уверенно отвечал на дополнительно заданные вопросы. С затруднениями, он все же сможет при необходимости решить подобную ситуационную задачу на практике.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент только имеет очень слабое представление о предмете и недостаточно, или вообще не освоил умения по разрешению производственной ситуации. Допустил существенные ошибки в ответе на большинство вопросов ситуационной задачи, неверно отвечал на дополнительно заданные ему вопросы, не может справиться с решением подобной ситуационной задачи на практике.

3.4 Задание к экзамену по учебной дисциплине

Экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения дисциплины Налоги и налогообложение. Экзамен состоит из двух частей и выполняется устно.

Первая часть - теоретическая, состоит из 1 вопроса.

Вторая часть – практическая, состоит из ситуационной задачи..

Для проведения экзамена каждому обучающему выдаётся экзаменационный билет. Время на подготовку -20 минут.

План проведения экзамена

1. Начало проведения экзамена по учебному графику
2. Группа заходит в аудиторию строго по времени.
3. Каждый обучающийся подходит к столу и выбирает билет
4. Строго соблюдать регламент выполнения заданий.
7. Каждый обучающийся при себе должен иметь ручку, калькулятор, план счетов бухгалтерского учета.

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 1

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.
2. Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции- 520 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 2

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

2. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок освобождения от уплаты налога.
3. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации. Определите налог на доходы физического лица за месяц.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 3

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

- 1 Страховые взносы: плательщики, объект и база обложения страховыми взносами, тарифы, расчетный и отчетный периоды.
2. Выручка организации за налоговый период составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции -80 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы- 300 000 руб.
Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 4

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.

2. Определите себестоимость продукции, если известно, что рентабельность- отношение прибыли к себестоимости, выраженное в процентах.

Дано:

- 1) Розничная цена единицы продукции- 577 руб. 50 коп.
- 2) Торговая наценка- 20%
- 3) Ставка НДС 10%
- 4) Рентабельность- 25%

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 5

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1.НДС: порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.

2. Определите сумму акциза по продукции, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к стоимости продукции без учёта НДС.

Дано:

- 1) Стоимость продукции с НДС- 660 000 руб.
- 2) Ставка акциза (условно) – 15%

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 6

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.
2. Определите сумму акциза по алкогольной продукции, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в денежном выражении за литр продукции.

Дано:

- 1) Содержание спирта в продукции-42%
- 2) Ставка акциза за литр безводного (100%) этилового спирта 146 руб.
- 3) Реализовано продукции – 3000 литров.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 7

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
2. Известно, что одиноким родителям (вдовам, вдовцам) предоставляется налоговый вычет на детей в возврате до 18 лет (?), увеличенный в (?)раза. Определите НДФЛ.

Дано:

- 1) Заработная плата одиноких матерей за январь-8800 руб.
- 2) Гражданка имеет двоих детей в возврате до 18 лет.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 8

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Страховые взносы: порядок исчисления взносов и порядок уплаты страховых взносов.
2. Определите единый налог, уплачиваемый организацией, пришедшей на упрощённую систему налогообложения (УСН), он исчисляется по ставке 15% с дохода за минусом расходов организации, подтверждённых документально.

Дано:

- 1) Выручка от реализации -820 000 руб.
- 2) Расходы связанные с производством и реализацией продукции- 450 000руб., в том числе, неподтверждённые – 50 000 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 9

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на прибыль организации. Порядок исчисления авансовых платежей налога на прибыль.
2. Известно, что налог на имущество физических лиц исчисляется по ставкам в процентах к стоимости жилых домов, квартир, принадлежащим им на праве собственности.

Дано:

- 1) Инвентаризационная оценка- 300 000 руб.
- 2) Ставка налога 0,2
- 3) Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года. Определите сумму налога.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 10

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на прибыль организации: плательщики, объект налогообложения.

2. Определите сумму налога на добавленную стоимость.

Дано:

1) Стоимость приобретённых для производства продукции сырья, материалов (без НДС) – 245 000 руб.

2) Стоимость произведённой и реализованной продукции.
(без НДС)–296 000 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 11

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности начисления налоговой базы.

2. Определите налог на прибыль.

Дано:

1) Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов 425 00 руб.

2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.

3) Прибыль, освобождаемая от налогообложения.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 12

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Выездная налоговая проверка, порядок и сроки проведения, акт и решение по результатам проверки.
2. Определите сумму на строения физического лица Гражданин имел льготу на полное освобождение от налога как инвалид второй группы, но был переведён на инвалидность третьей группы.

Дано:

- 1) Инвентаризационная оценка 350 000 руб.
- 2) Ставка налога 0.3%

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 13

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

2. Налог на прибыль организации. Порядок и сроки уплаты налога.
3. Определите налог на имущество организации, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к средней стоимости имущества.

Дано:

- 1) Стоимость имущества по балансу на 1.01- 460 000 руб.; 1.02- 450 300 руб. 1.03- 480 200 руб.; 1.04 – 520 000 руб.

Ставка налога – 0,55%

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 14

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на прибыль организации: порядок определения доходов, классификация доходов.
Расходы.

2. Определите транспортный налог. Месяц регистрации или снятие с учёта считается как полный месяц.

Дано:

- 1) Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80л.с., который зарегистрирован в ГАИ 10 марта текущего года.
- 2) Ставка налога с каждой л.с. – 8 руб.50коп.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 15

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Упрощённая система налогообложения (УСН):налоговая база, налоговый период.

2. Определите налог на прибыль.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов- 615 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.
- 3) Прибыль, освобождаемая от налогообложения- 85 000 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 16

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

2. НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

3. Исчислить налог на игорный бизнес.

Дано:

- 1) Количество игровых автоматов на первое января текущего года- 25
- 2) В январе 18 числа зарегистрировано в налоговом органе и введено в эксплуатацию дополнительно 8 игровых автоматов.
- 3) Ставка налога за один игровой автомат- 3 375 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 17

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, расчёт акциза, сроки уплаты налога.

2. Определите налог на добавленную стоимость.

Дано:

- 1) Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов (Без НДС 45 000 руб.)
- 2) Стоимость произведённой и реализованной продукции (Без НДС- 296 000 руб.)

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 18

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на доходы физических лиц: налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки.
2. Определите единый налог, уплачиваемый организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, (УСН).

Дано:

- 1) Выручка от реализации- 320 000 руб.
- 2) Расходы, связанные с производством и реализацией продукции- 150 000 руб., в том числе, неподтверждённое - 10 000 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 19

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Налог на прибыль организации: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
2. Определите единый налог на вмененный доход.

Дано:

- 1) Площадь торгового зала организации рыночной торговли- 60 кв.м.
- 2) Базовая доходность одного кв.м. в месяц 1800 руб.
- 3) $K_1=1,104$; $K_{вд}=0,8$; $K_{мд}=0,6$

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 20

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Упрощённая система налогообложения(УСН): ставки налога. Порядок расчета и сроки уплаты налога.

2. Определите налог на прибыль.

Дано:

- 1) Стоимость реализованной продукции без НДС и акцизов- 415 000 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции- 280 000 руб.
- 3) Прибыль, освобождаемая от налогообложения- 35 000 руб.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 21

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. ЕНВД: плательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Физические показатели и базовая доходность.

2. Определите сумму единого налога на вменённый доход на первый квартал.

Дано:

- 1) Базовая доходность бытовых услуг на одного работника- 7500 руб.
- 2) Работников: январь-5, февраль-6, март-8
- 3) Корректирующий коэффициент: $K_1=1,04$; $K_{вд}=0,8$; $K_{мд}=1$

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 22

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

- 1.ЕНВД: налоговый период, ставка налога. порядок расчета и сроки уплаты налога.
2. Исчислить НДФЛ за налоговый период. Сотрудник предоставил документы в ИФНС на сумму расходов на обучение 35 000руб., 1 иждивенец. Подлежит ли возврату НДФЛ?
-Январь 8 000 июль 10 000
-Февраль 8 000 август 10 000
-Март 10 000 сентябрь 10 000
-Апрель 10 000 октябрь 15 000
-Май 10 000 ноябрь 15 000
-Июнь 10 000 декабрь 20 000

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 23

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности.Какие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами?
2. Определить среднюю стоимость имущества за 3 кв. т.г., если организация создана 10 августа и остаточная стоимость основных средств равна:
-на 10 августа 115 000руб.
-на 1 сентября 225 000руб.
-на 1 октября 220 000руб
Определите сумму налоговых обязательств по налогу на имущество организаций.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 24

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. В каких случаях налогоплательщик уплачивает минимальный налог? Каков порядок исчисления средней (среднегодовой) стоимости имущества при регистрации организации не с начала отчетного периода?
2. ОАО «Металл» выкупило земельный участок, кадастровая стоимость которого 15 млн. руб., право собственности зарегистрировано на земельный участок 14.08.т.г. Ставка налога 1,5%.
- Определите сумму налоговых обязательств по земельному налогу по итогам 3 кв.т.г.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 25

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Каковы определения понятий «вмененный доход», «базовая доходность», «физические показатели»? Назвать особенности расчета и уплаты налога физическими лицами.
2. За 1 кв. т.г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО «Прима»:
- выручка от реализации продукции 200 000 руб.
 - себестоимость реализованной продукции 120 000 руб.,
 - отрицательная курсовая разница 40 000руб.
 - положительная курсовая разница 50 000руб

-налоги, относимые на финансовый результат 12 000 руб.
Определите сумму налоговых обязательств по налогу на прибыль.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 26

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Кто имеет право на применение УСН? Как рассчитывается транспортный налог?

2. За 3 кв. т.г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии

ООО «Виктория»:

-поступило товаров на сумму 587 000 руб., НДС-?%

-закуплены основные средства на сумму 80 000руб., НДС-?%

-оказано услуг (сторонними организациями) на сумму 70 800 руб., в т.ч.

НДС-?%

- реализовано товаров на сумму 1 311 416 руб.

Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по

НДС.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 27

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Каков порядок и сроки уплаты земельного налога? Какие виды доходов облагаются по ставке 30% и 35%?

2. Право собственности на землю зарегистрировано 24.01.т.г.

(внесена запись в Единый государственный реестр земель). Кадастровая

стоимость участка 4 млн. руб. Рассчитать сумму авансового платежа по

земельному налогу за 1 кв.т.г. Право собственности оформлено после

15-го числа, следовательно, январь в расчет не принимаем, земля в отчетном периоде находится 2 месяца.

Определите коэффициент и сумму авансового платежа по этому земельному.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 28

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. В какие сроки предоставляется отчетность по налогу на имущество организаций? Что является объектом налогообложения у физических лиц, имеющих постоянное место жительства в РФ?

3. Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы сотрудника, предоставившего документы о наличии двух иждивенцев.

Сумма расходов на обучение одного из них составила 45 000 рублей.

Подлежит ли возмещению НДФЛ?

-январь 8 000 июль 16 000

-февраль 8 000 август 16 000

-март 14 000 сентябрь 20 000

-апрель 14 000 октябрь 24 000

-май 16 000 ноябрь 24 000

-июнь 20 000 декабрь 28 000

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 29

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Кто является плательщиком транспортного налога? Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?

2. Исчислить налог на прибыль за 1 квартал т.г., если:

-товарооборот розничный 360 000руб., в т.ч. НДС-?%.

-выручка от реализации основных средств 720 000руб., в т.ч. НДС-?%.

-закупочная стоимость реализованного в розницу товара 180 000руб., в т.ч. НДС-?%.

- сумма начисленной амортизации по реализованным основным средствам 210 000руб.
- первоначальная стоимость 540 000руб.
- издержки обращения 30 000руб.
- положительная курсовая разница 150 000руб.
- пеня.полученная по хозяйственному договору 300 000руб.,
в т.ч. НДС-?%..

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

Экзамен по дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
Обучающегося (ейся) группы _____

Вариант № 30

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт(по отраслям)

1. Государственная пошлина – это налог или сбор? Каковы сроки предоставления декларации по НДС налогоплательщиками?
2. За 3 кв. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО«Виктория»
 - поступило товаров на сумму 787 950 руб., НДС-?%
 - закуплены основные средства на сумму 83 200руб., НДС-?%
 - оказано услуг (сторонними организациями) на сумму 69 030 руб.,
в т.ч.НДС-?%
 - реализовано товаров на сумму 1 311 416руб. 60 коп.
Определить сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет.

Преподаватель _____ Л.А.Горячева

4. Перечень необходимого информационного обеспечения для подготовки к экзамену по учебной дисциплине

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.2.1 Основная литература								
4.2.1.1	Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2019	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=982634	-
4.2.1.2	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2017	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=792186	-
4.2.1.3	А.В. Аронов, В.А. Кашин	Налоги и налогообложение	Магистр		2015		http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=514617	-
4.2.1.4	О.В. Скворцов	Налоги и налогообложение	ОИЦ Академия		2016	25		

4.2.2 Дополнительная литература								
4.2.2.1	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложение	Инфра-М		2018	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=950868	-
4.2.2.2	Погорелова М.Я	Налоги и налогообложение	Инфра-М		2015	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=492550	-
4.2.2.3	Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова.	Налоги и налогообложение	Инфра-М		2017	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=774269	-
4.2.3 Периодические издания								
4.2.3.1	-	НК РФ	-	-	-	-	-	-
4.2.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
4.2.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.3	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.4.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.5 Курсовая работа (проект)								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6 Контрольные работы								
4.2.6.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.7 Программно-информационное обеспечение								
-	-	Налоги и налогообложение	-	-	-	-	http://www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс	

Глоссарий

Налог (Tax) – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Сборы (Duties) - обязательные взносы, взимаемые с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий, например, предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоговая система (Tax system) - совокупность налогов, построенных на основании чётко сформулированных принципов, правил и процедур их установления, введения в действие, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственности за их неуплату.

Налоговая политика (Tax policy) - совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

Реальная (эффективная) ставка налогообложения (Effective rate of tax) – отношение общей величины налога, взимаемого у налогоплательщика, к его доходу.

Налоговое бремя (Tax burden) – общая величина взимаемых у налогоплательщиков налогов. Зависимость между усилением налогового бремени и суммой поступающих в бюджет налогов вывел профессор А. Лаффер, построивший параболическую кривую, получившую в дальнейшем название «Кривая Лаффера». По мнению А.Лаффера, изъятие у налогоплательщика до 30 – 40 % дохода является тем пределом, за которым начинается процесс сокращения сбережений и тем самым инвестиций в экономику.

Налоговое планирование (Planning, tax) – деятельность, направленная на прогнозирование налоговых последствий, оценку вероятности их влияния на степень доходности бизнеса и поиск соответствующей модели бизнеса.

Прямые налоги (Direct taxes) - налоги на доходы и имущество: подоходный налог и корпорационный налог; на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе

налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица.

Косвенные налоги (Indirect taxes) - налоги на товары и услуги: налог на добавленную стоимость; налог с продаж; акцизные сборы; налог на наследство; на сделки с недвижимым имуществом и ценными бумагами и другие. Они частично или полностью переносятся на цену продукта или услуги.

Подходный налог с физических лиц (Personal income tax or Individual income tax) – прямой прогрессивный налог, основной источник поступлений в бюджет в большинстве развитых стран, составляет в структуре его прибылей около 30% (в Германии – до 40%). Граждане облагаются обычно по прогрессивной шкале (обычно 3-5 ставок) от 10 до 50% дохода. Однако существует целый ряд льгот (семейное положение, возраст, сфера деятельности и т.п.), основная из которых – необлагаемый минимум, который составляет значительную сумму: в США – более 4 000\$, в Германии – 5616 евро в год. В Англии доход облагается в зависимости от его происхождения по так называемым шедулам (доходы от бизнеса, ценных бумаг, пенсий, от имущества и т.п.). В России аналогичный налог – налог на доходы физических лиц (Personalincometax).

Резидент налоговый (Resident, fiscal) – физическое лицо, пребывающее в стране более 6 месяцев, и подлежащее вследствие этого подходному налогообложению от всех источников. Под нерезидентом понимается лицо, имеющее пребывание в стране менее 6 месяцев и несущее ограниченную налоговую ответственность: налогообложению подлежат только доходы от источников в данной стране.

Корпорационный налог (Corporate income tax) - подходный налог с юридических лиц является прямым налогом и взимается с прибыли компаний. Налоговая база корпорационного налога - это доход (прибыль) корпораций, рассчитанный в соответствии с установленным порядком. В России аналогичный налог - налог на прибыль организаций (Profitstax).

Двойное налогообложение (экономическое) (Double taxation, economic) – ситуация, когда дивиденды акционерам выплачиваются из прибыли компании, оставшейся после уплаты корпорационного налога, а у акционеров полученные дивиденды, в свою очередь, включаются в облагаемый корпорационным или личным налогом доход.

Налоги социального страхования (Social security taxes) – налоги, уплачиваемые работодателями, которые включаются ими в издержки производства. Налоговая база – заработная плата работников. В России аналогичные платежи - отчисления в фонды социального страхования (Socialsecuritycontributions).

Налог с оборота (Turnover tax) - многоступенчатый налог на потребление, налоговой базой налога с оборота является стоимость товаров на каждой стадии их движения. В настоящее время повсеместно заменен НДС.

Налог на добавленную стоимость, НДС (Valueaddedtax, VAT) - многоступенчатый налог на потребление. Многоступенчатость означает налогообложение товаров при каждом переходе права собственности на товар. В отличие от налога с оборота налогооблагаемой базой НДС является часть стоимости товаров, которая появляется на очередной стадии прохождения товара. Таким образом, НДС является налогом с части стоимости реализованной продукции (работ, услуг), добавленной на каждой стадии производства и обращения. НДС является основным универсальным налогом на потребление в 42 государствах, в том числе во всех странах - членах ЕС.

Акцизы (Excise duties) - косвенные налоги, устанавливаемые на единицу товара и включаемые в его цену. Акциз является одним из видов налогов на потребление и, как все они, носит инфляционный характер. Однако бремя акцизов для потребителя может быть меньше, чем при налогообложении НДС и налогом с продаж, так как акциз является налогом на отдельные виды товаров, к которым традиционно относятся алкогольные напитки, табачные изделия, отдельные виды топлива, транспорта, некоторые предметы роскоши и деликатесов, а также (в некоторых странах) минеральное сырье.

Налог на недвижимость (Real property tax) - в зарубежных странах облагает земельные участки и строения. Ставки налога невысоки и составляют обычно 1—3% от стоимости такого имущества. В некоторых странах существует также налог на состояния (Netwealthtax), которым облагаются лишь крупные состояния, поскольку для этого налога предусмотрен высокий необлагаемый минимум. В состав облагаемого имущества включаются, кроме земельных участков и строений, пакеты акций компаний, активы и товарные запасы индивидуальных предпринимателей, задолженность со стороны третьих лиц и т. д. Ставки налога составляют 1—2%. В России – имущественные налоги - налог на имущество (Propertytax), земельный налог (Landtax).

Федеральные налоги (Federal taxes) – налоги и сборы, которые установлены налоговым законодательством федеративного государства и обязательны к уплате на всей его территории. Являются основными доходами федерального бюджета, а также частично поступают в региональные и местные бюджеты.

Региональные налоги (Region taxes) - налоги, которые установлены налоговым законодательством государства и законами регионов (в России – законами субъектов РФ) и обязательны к уплате на территориях соответствующих регионов (субъектов РФ). Пополняют региональные и частично местные бюджеты.

Местные налоги (Local taxes) - налоги, которые установлены налоговым законодательством государства и нормативными правовыми актами представительных органов муниципалитетов и обязательны к уплате на их территориях. Целиком поступают в местные бюджеты.

Налогоплательщик (субъект налогообложения) (tax subject) – это лицо (юридическое или физическое), на которое, по закону, возложена обязанность уплачивать налог. **Объект налогообложения (tax object)** – это предмет, подлежащий налогообложению. В этом качестве выступают различные виды выгод (доход, добавленная стоимость, цена реализованных товаров, работ и услуг), сделки по купле–продаже товаров, работ и услуг, различные формы накопленного богатства или имущества.

Инвестиционный налоговый кредит (Investment tax credit) - рассрочка уплаты налога, предоставляемая налогоплательщику при проведении НИОКР, техническом перевооружении, осуществлении внедренческой и инновационной деятельности. Оформляется соответствующим договором, одновременно с налогоплательщиком заключается договор залога или поручительства.

Налоговая санкция, штраф (Penalties) – мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных налоговым законодательством.

Упрощенная система налогообложения (Simplified taxation) – в России - специальный налоговый режим для малого бизнеса, предусматривающий замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога. Лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, также не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением

НДС, уплачиваемого на таможне. Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется добровольно в порядке, определенном налоговым кодексом.

Кассовый метод (Cash basis method) – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются по мере поступления денежных средств на счет или в кассу, а расходы признаются только после фактической оплаты. Применяется при упрощенной системе налогообложения.

Метод начисления (Accruel basis method) – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств (доходы от реализации - в день отгрузки). Расходы признаются независимо от времени фактической оплаты денежных средств. Применяется при исчислении корпорационного налога (налога на прибыль).