

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
Ивановский филиал

Кафедра Финансов, кредита и экономической безопасности



Утверждено:  
Зам. директора по УМР

Гуськова И.В.

Рабочая программа

Налоги и налогообложение

Рекомендуется для направления 080100 «Экономика»

Профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр

Одобрено:  
МС Ивановского филиала  
РЭУ имени Г.В. Плеханова  
Протокол № 1 от 30.08.2014  
Председатель Методического совета

Рекомендовано кафедрой:

Протокол № 12  
От « 28 » 08 2014г.

Зав. кафедрой

(ФИО)

Иваново 2014

## 1. Цели и задачи дисциплины:

- формирование у студентов системы знаний об экономической природе налога, его признаках, функциях и роли в жизни общества, фундаментальных принципах налогообложения;
- формирование у студентов представления об устройстве налоговой системы РФ, перечне взимаемых в РФ налогов и сборов, экономических показателях развития налоговой системы РФ;
- формирование у студентов практических навыков работы с нормативными документами, регулирующими порядок налогообложения в Российской Федерации;
- изучение действующего порядка формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачами курса являются:

- изучение студентами теоретических основ налогообложения: экономическая природа налога, его формы и признаки, функции и роль, виды налогов и сборов;
- изучение фундаментальных принципов налогообложения;
- изучение юридической конструкции налога (элементы налога);
- изучение структуры, принципов формирования и показателей развития налоговой системы РФ;
- формирование практических навыков работы с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок налогообложения в РФ;
- формирование у студентов практических навыков исчисления налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в состав дисциплин вариативной части профессионального цикла подготовки бакалавра экономики Б.В.3.1.1. Изучение дисциплины играет важную роль в подготовке бакалавра, так как позволяет студентам получить более глубокие знания в сфере налогообложения организаций, принятия управленческих решений в области налогов и налогообложения и формирования у студентов практических навыков исчисления налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации.

## 3. Требования к уровню освоения дисциплины:

Совместно с другими базовыми дисциплинами учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» формирует инструментарий овладения следующими профессиональными компетенциями бакалавра:

### ***а) общекультурных компетенций (ОК)***

- способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (**ОК-4**);
- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (**ОК-5**);

### ***б) профессиональных компетенций (ПК)***

- расчетно-экономическая деятельность способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (**ПК-1**);
- аналитическая, научно-исследовательская деятельность способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (**ПК-4**);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

– разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен:

***Знать:***

– теоретические основы налогообложения: экономическую природу налога, формы, признаки, функции и роль налогов в жизни общества, фундаментальные принципы налогообложения;

– особенности устройства налоговой системы РФ, экономические показатели её развития;

– перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ;

– права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений;

– формы и методы осуществления налогового контроля в РФ;

– виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение;

– порядок исчисления и платы налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.

***Уметь:***

– рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие налоговую деятельность хозяйствующих субъектов;

– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

– анализировать данные, необходимые для решения поставленных задач в области налогообложения;

– применять положения налогового законодательства о налоговых льготах и преференциях.

***Владеть:***

– знаниями об особенностях устройства налоговой системы РФ;

– знаниями правах и обязанностях налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений, методах и формах налогового контроля, видах налоговых правонарушений и ответственности за их совершение;

– практическими навыками работы с нормативными документами, регулирующими порядок налогообложения организаций и физических лиц в Российской Федерации;

– основными методами финансовых расчетов в области налогообложения на макро- и микроуровне;

– навыками сбора, обработки необходимых данных и обоснованием принимаемых решений;

– методами контроля за исчислением и уплатой налогов;

– приёмами оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

### 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Названия разделов и тем	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		Самостоятельная работа	Интерактивные формы обучения	Формы текущего контроля
		Аудиторные занятия, из них				
		лекции	практ. занятия			
<b>Модуль 1. Сущность и организация налогообложения</b>						
Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	15	6	6	Подготовка докладов, ответов 3	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов
Основы построения налогов	7	2	2	Подготовка докладов, ответов 3	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов
Налоговая система и налоговая политика государства	7	2	2	Подготовка докладов, ответов 3	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
Налоговая система Российской Федерации в современных условиях	7	2	2	Подготовка ответов на вопросы, доклады 3	Обсуждение вопросов, докладов 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
<b>Модуль II - «Федеральные налоги и сборы»</b>						
Налог на добавленную стоимость	10	2	4	Подготовка докладов, ответов 4	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
Акцизы	10	2	4	Подготовка докладов, ответов 4	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
Налог на доходы физических лиц	10	2	4	Подготовка докладов, ответов 4	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
Налог на прибыль	12	2	4	Подготовка докладов, ответов 4	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Государственная пошлина.	8	2	2	Подготовка докладов, ответов 4	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
<b>Модуль 3. Региональные и местные налоги. Спецрежимы</b>						
Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес.	8	2	3	Подготовка докладов, ответов 3	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов
Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.	9	2	4	Подготовка докладов, ответов 3	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов

Единый сельскохозяйственный налог. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	9	2	4	Подготовка докладов, ответов 3	Обсуждение докладов, выполненных заданий 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий
Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения	8	2	3	Подготовка ответов на вопросы, доклады 3	Обсуждение вопросов, докладов 1	Устный опрос, оценка докладов и заданий, проверка теста
Итого:	144	28	44	72	14/23%	
<b>Курсовая работа</b>	нет					
				36		<b>Экзамен</b>
<b>Всего:</b>	180					

**Форма контроля: Экзамен, 4 семестр**

### Содержание курса

*Модуль 1 – «СУЩНОСТЬ И ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»*

***Тема 1. Теоретические основы налогообложения.***

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Принципы налогообложения.

***Тема 2. Налоговая система.***

1. Налоговая система.
2. Налоговая политика.
3. Налоговый механизм.
4. Виды налогов и сборов РФ.
5. Классификация налогов.
6. Классификация льгот.

***Тема 3. Взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов.***

1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
2. Состав и структура налоговых органов.
3. Принципы организации налоговых органов.

***Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль.***

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговый контроль.
3. Формы и методы налогового контроля.
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
5. Налоговые проверки, их виды.
6. Цели и методы камеральных проверок.
7. Цели и методы выездных проверок.

**Контрольная работа по модулю I «Сущность и организация налогообложения»**

**Тема 5. Налог на добавленную стоимость.**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок определения налога.
8. Момент исчисления налога.
9. Налоговые вычеты.
10. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
11. Порядок возмещения налога.

**Тема 6. Акцизы.**

1. Налогоплательщики.
2. Объекты налогообложения.
3. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Определение налоговой базы.
5. Налоговый период.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления акциза.
8. Налоговые вычеты.
9. Сроки и порядок уплаты акциза.

**Тема 7. Налог на доходы физических лиц.**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Доходы, не подлежащие налогообложению.
6. Стандартные налоговые вычеты.
7. Налоговые ставки.
8. Порядок исчисления налога.
9. Порядок и сроки уплат налогов.
10. Налоговая декларация.

**Тема 8. Налог на прибыль организаций.**

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
3. Расходы. Группировка расходов. Амортизируемое имущество.
4. Метод начисления. Кассовый метод.
5. Порядок признания доходов. Порядок признания расходов.
6. Налоговая база.
7. Налоговые ставки.
8. Налоговый период.
9. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога. Налоговая декларация.
10. Налоговый учет.

***Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.***

1. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объект обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и уплаты сборов.
3. Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Государственная пошлина. Понятие пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий при уплате государственной пошлины

**Контрольная работа по модулю II «Федеральные налоги сборы».**

***Модуль III – «РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ. СПЕЦРЕЖИМЫ.»***

***Тема 10. Налог на имущество организации. Налог на игорный бизнес.***

1. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Налоговая декларация.
2. Налог на игорный бизнес: Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога

***Тема 11. Транспортный налог, земельный налог. Налог на имущество физических лиц.***

1. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
2. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
3. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые льготы.

***Тема 12. Система налогообложения для сельских товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.***

1. Система налогообложения для сельских товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговая декларация.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм налога.

***Тема 13. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции***

1. Упрощенная система налогообложения: Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Особенности исчисления при переходе на упрощенную систему налогообложения.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: Основные понятия. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы. Особенности выездных налоговых проверок.

**Контрольная работа по модулю III «Региональные и местные налоги. Спецрежимы».**

**5. Темы практических и семинарских занятий, тематических дискуссий и деловых игр**

***Практическое занятие 1. Теоретические основы налогообложения***

1. Экономическая сущность налогов
2. Определения налога и сбора, общее и различия
3. Функции налогов
4. Кривая Лоренца
5. Кривая Лаффера
6. Принципы налогообложения (экономические, юридические организационные)
7. Элементы налогообложения (обязательные, вспомогательные, факультативные)
8. Классификация налогов

***Практическое занятие 2. Налоговая система***

***Занятие 1.***

1. Понятие налоговой политики и ее место в системе финансовых отношений
2. Принципы активной налоговой политики и их реализация в условиях российской действительности.
3. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма.

1. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе

Доклад:

Необходимость и значение сочетания в налоговой системе косвенного и прямого налогообложения

***Занятие 2.***

1. Понятие налоговой системы, принципы ее построения и составные элементы.
2. Классификация налогов, их сочетание в налоговой системе РФ.
3. Характеристика современной налоговой системы России.
4. Основные направления совершенствования налоговой системы РФ.
2. Содержание и практическая реализация налогового федерализма.
3. Управление налоговой системой РФ.

Доклад:

Налоговая система РФ и пути ее совершенствования

***Практическое занятие 4. Взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов***



1. Понятия «налогоплательщик», «плательщик сбора» и «налоговый агент»
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
3. Состав, структура и функции налоговых органов

Доклад:

1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
2. Особенности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов
3. Особенности взаимодействия налоговых органов с Банком России и кредитными

организациями.

Подготовка к контрольному тестированию по I модулю.

#### ***Практическое занятие 5. Налоговое администрирование и налоговый контроль***

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговый контроль.
3. Формы и методы налогового контроля.
2. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
3. Налоговые проверки, их виды.
4. Цели и методы камеральных проверок.
5. Цели и методы выездных проверок.

Доклад:

1. Актуальные вопросы налогового контроля крупнейших налогоплательщиков
2. Этапы организации и проведения выездной налоговой проверки
3. Организация и проведение камеральной налоговой проверки
4. Взыскание недоимок по налогам и сборам

#### ***Практическое занятие 6. Налог на добавленную стоимость***

1. Сущность и значение
2. Плательщики НДС
3. Объектом налогообложения
4. Налоговая база
5. Моментом определения налоговой базы
6. Налоговый период
7. Налоговые ставки по НДС Порядок исчисления налога
8. Порядок и сроки уплаты налога.
9. Решение задач

#### ***Практическое занятие 7. Акцизы***

1. Принципы, используемые при установлении акцизов и перечня подакцизных товаров
2. Особенностью акцизного налога
3. Налогоплательщиками акциза
4. Понятие подакцизных товаров
5. Объект налогообложения
6. Налоговая база. Налоговый период
7. Налоговые ставки
8. Порядок исчисления акциза.
9. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
10. Виды налоговых вычетов по акцизному налогу, порядок и условия их применения
11. Порядок и сроки уплаты акциза
12. Действия в отношении суммы акциза, подлежащей возврату.
13. Решение задач

### ***Практическое занятие 9. НДФЛ***

1. Налогоплательщиками НДФЛ
2. Объектом налогообложения
3. Перечень доходов, подлежащих налогообложению
4. Налоговая база
5. Налоговая база по НДФЛ
6. Характеристика социальных, имущественных и профессиональных вычетов
7. Налоговый период
8. Налоговые ставки
9. Порядок исчисления НДФЛ
10. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами
11. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты НДФЛ в отношении отдельных категорий физических лиц определен
12. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов определен
13. Решение задач

### ***Практическое занятие 10. Налог на прибыль***

#### ***Первое занятие.***

1. Плательщики налога на прибыль организаций
2. Объект налогообложения
3. Классификация доходов и расходов, учитываемых при налогообложении налога на прибыль организаций.
4. Момент или метод признания доходов и расходов (Метод начисления. Кассовый метод)
5. Налоговая база

#### ***Второе занятие.***

1. Налоговые ставки
2. Специальные ставки налога для отдельных видов дохода
3. Налоговым периодом
4. Отчетный период
5. Порядок исчисления налога
6. Порядок и сроки уплаты налога
7. Понятие налогового учета
8. Решение задач

### ***Практическое занятие 11. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина***

1. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объект обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и уплаты сборов.
3. Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Государственная пошлина. Понятие пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий при уплате государственной пошлины
5. Решение задач

***Практическое занятие 12. Налог на имущество организации. Налог на игорный бизнес***

1. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Налоговая декларация.
2. Налог на игорный бизнес: Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога
3. Решение задач

***Практическое занятие 13. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц***

1. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
2. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
3. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые льготы.
4. Решение задач

***Практическое занятие 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности***

1. Система налогообложения для сельских товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговая декларация.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм налога.
3. Решение задач

***Практическое занятие 15. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции***

1. Упрощенная система налогообложения: Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Особенности исчисления при переходе на упрощенную систему налогообложению.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: Основные понятия. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы. Особенности выездных налоговых проверок.
3. Решение задач

## Ситуации, задания, задачи

### Налог на добавленную стоимость

#### Задача 1

Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС). За отчетный период предприятием приобретены товары народного промысла признанного художественного достоинства, не являющиеся подакцизными товарами, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти на сумму 13 800 руб. (без учета НДС).

Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

#### Ситуация

Муниципальное унитарное предприятие имеет на балансе автомобили и оказывает муниципальному учреждению здравоохранения «Станция медицинской помощи» услуги по транспортному обслуживанию на основании договоров. Облагаются ли данные услуги налогом на добавленную стоимость?

### Акцизы

#### Ситуация 1

Ликероводочный завод реализует алкогольную продукцию собственного производства со складов, которые находятся вне заводской территории. Нужно ли начислять акциз при передаче произведенной алкогольной продукции на собственные склады? Где должен уплачиваться акциз? Куда подавать налоговую декларацию по акцизам?

#### Ситуация 2

Производитель денатурированного спирта – ООО «Крокус» реализует 1 200 л. этого спирта производителю неспиртосодержащей продукции – ООО «Заря». Обе организации не имеют свидетельства на производство указанных подакцизных товаров. У какой организации возникает обязанность по уплате акциза?

### Налог на доходы физических лиц

#### Задача 1.

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем периоде имел следующие данные:

№п/п	Показатели	Январь	Февраль
1	Заработная плата	28 500	17 800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья в пределах установленных норм	2 300	2 300
3	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, В том числе в пределах установленных законодательством норм	5 200 2 000	4000 2000

Состав семьи: жена, сын 23 года – курсант военного училища.

Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.

Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности

### **Ситуация 1**

Гражданин приобрел жилье за счет банковского кредита, который оформлен на «цели личного потребления». Может ли гражданин претендовать на имущественный налоговый вычет в сумме выплаченных процентов по кредиту?

## ***Налог на прибыль организаций***

### **Задача 1**

Основным видом деятельности ООО «Мария» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с ООО «Саша» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения, сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Исчислите налоговую базу и налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет ООО «Мария».

### **Ситуация 1**

ООО «Альфа» начало погашать убытки прошлых лет до 2011 года. Как в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, списать убытки прошлых лет в 2012 году?

## ***Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов***

### **Задача 1**

Организацией было получено разрешение на вылов минтая и сельди в Охотском море. В этот период было выловлено 15 т минтая и 50 т сельди.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащую уплате в бюджет, при условии, что организация является градообразующей.

### **Ситуация 1**

Петров С.В. получило лицензию как физическое лицо на пользование объектами животного мира. Налоговый орган, получив сведения от органа, выдавшего лицензию, потребовала от физического лица регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя в связи с необходимостью уплаты установленного законодательством сбора за пользование объектами животного мира. Определите правомерность требований налогового органа.

## ***Водный налог***

### **Задача 1**

ЗАО «Хром» осуществляет забор поверхностной воды из реки Дон Центрального экономического района. В 2008 году для этой организации установлен лимит 120 000 м<sup>3</sup>, а квартальный соответственно 30 000 м<sup>3</sup>. Объем забранной воды за 1 квартал составил 40 000 м<sup>3</sup>.

Рассчитайте водный налог для организации.

### **Ситуация 1**

Иностранное лицо, находящееся на территории Российской Федерации производит забор воды для целей лесосплава в плотках и кошелях. Необходимо ли ему уплачивать водный налог и предоставлять налоговую декларацию в налоговый орган?

### ***Государственная пошлина***

#### **Задача 1**

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

#### **Ситуация 1**

Организация 11 марта 2012 года подала заявление в налоговую инспекцию о возврате излишне уплаченной суммы государственной пошлины. Государственная пошлина была возвращена органом Федерального казначейства через 45 дней со дня подачи указанного заявления о возврате. Правомерны ли действия государственных органов в отношении организации?

### ***Налог на добычу полезных ископаемых***

#### **Задача 1**

В налоговом периоде организация реализовала добытые цветные металлы на сторону:

- 300 т цветных металлов по цене 2 400 руб.;
- 600 т цветных металлов по цене 1 800 руб.;
- 125 т цветных металлов по цене 450 руб. за тонну.

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 80 000 руб., которая учтена в выручке от реализации

Исчислите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

#### **Ситуация 1**

Санаторий «Весна» произвел разведку месторождения минеральных вод используемых исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации. В каком размере санаторий будет уплачивать налог на добычу полезных ископаемых?

### ***Транспортный налог***

#### **Задача 1**

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Единиц техники
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л.с.	28 10
2	Приобретено в течение года транспортных средств: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. (в мае); - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л (в августе).	9 5

### Ситуация 1

Транспортное средство Обломова Е.П. находится в розыске. Будет ли в данном случае начисляться транспортный налог?

### *Налог на игорный бизнес*

#### Задача 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. изм.	Значение
1	Количество игровых столов на 01.01.2012 г.	шт.	5
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 19.01.2012 г. игровых столов	шт.	2
3	Количество игровых автоматов на 01.01.2012 г.	шт.	15
4	Выбыло 24.01.2012 г. игровых автоматов	шт.	8
5	Ставки налога, установленные законодательным органом на территории субъекта РФ:		
	- игровые столы;	руб.	80 000
	- игровые автоматы	руб.	3 400

### Ситуация 1

ООО «Азарт» ликвидировало бильярдный стол из-за его технической неисправности 10-го числа текущего налогового периода. Как начисляется сумма налога по этому объекту?

*Как производство количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения. Ст.370 п.4)*

### *Налог на имущество организаций*

#### Задача 1

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Агата» – 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По амортизируемому имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. По имуществу, на которое амортизация не начисляется, величина износа, исчисляемая по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета, ежемесячно составляет 3629 руб.

Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%.

По местонахождению ОАО «Агата» ставка налога на имущество организаций равна 2,2%

Исчислите налог на имущество организации за 1 квартал 2012 года.

### Ситуация 1

Определите отличительные особенности порядка исчисления и уплаты налога на имущество иностранных организаций.

#### *Земельный налог*

### Задача 1

Для исчисления налога религиозная организация «Планета» имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего,	м <sup>2</sup>	25 000
	в том числе: - площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения	м <sup>2</sup>	6 000
	- площадь, отнесенная к землям сельскохозяйственного назначения	м <sup>2</sup>	
2	Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup>	руб.	970
3	Ставка земельного налога	%	0,3

### *Налог на имущество физических лиц*

#### Задача 1

Гражданин Кузьмин В.А., награжденный орденом Славы трех степеней, и его жена владеют на правах общей совместной собственности домом в городе Волгограде. Рыночная стоимость дома – 900 000 рублей.

Стоимость дома, по данным бюро инвентаризации – 750 000 рублей. Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате. Установите суммы платежа по периодам уплаты.

#### Ситуация 1

Гражданин Иванов А.П. и гражданка Иванова Е.В. являются членами жилищно-строительного кооператива. Иванова Е.П. инвалид I группы. Дом был сдан в эксплуатацию в 2007 году, пай полностью выплачен в 2008 году. Инвентаризационная стоимость квартиры 1 700 тыс. руб. С какого периода будет исчисляться налог?

### **Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

#### Задача 1

Крестьянское хозяйство «Мельников», Михайловского района Волгоградской области, занимается выращиванием овощей, с последующей реализацией. В 2012 г. получены следующие доходы:

- доходы от реализации сахарной свёклы – 80 000 руб.;
- доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 40 000 руб.;

Расходы крестьянского хозяйства составили – 39 000 руб.

В этот же период выявлен убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов – 15 000 руб.

Определите обязанности организации и действия организации по окончании налогового периода.

#### Ситуация 1

Применяется ли стандартный налоговый вычет по НДФЛ в отношении глав крестьянских (фермерских) хозяйств, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, не являющихся работодателями и работающих на условиях применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?



## **Упрощенная система налогообложения**

### **Задача 1**

Организация «Марка», перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. Законом субъекта Российской Федерации установлена максимальная налоговая ставка. Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе. Указать срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

### **Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

### **Задача 1**

ЗАО «Охрана» занимается оказанием услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках. Площадь стоянок составляет 40 000 м<sup>2</sup>.

Также ЗАО «Охрана» оказывает услуги по техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, в которых задействовано 8 человек.

Исчислить ЕНВД за 1 квартал 2012 года, если корректирующий коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен равен 1, а корректирующий коэффициент базовой доходности равен 0,7. Определить срок подачи декларации и срок уплаты ЕНВД.

## **Лабораторные работы (лабораторный практикум) (не предусмотрены)**

### **Задания для самостоятельной работы студентов**

Тема	Часы	Содержание СРС	Формы контроля СРС
1	4	5	6
1.Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	2	Рассмотрение взглядов экономистов на сущность налогов и их роль в современном обществе, подготовка рефератов	Устный опрос, проверка рефератов
2.Основы построения налогов	2	Изучение сущности, назначения и принципов прогнозирования. Обзор литературы	Устный опрос, тестирование
3.Налоговая система и налоговая политика государства	2	Изучение понятия налоговая система и налоговая политика государства, подготовка рефератов на тему: Налоговая система зарубежных стран.	Устный опрос, проверка рефератов
4.Налоговая система Российской Федерации в современных условиях	2	Изучение особенностей налоговой системы России, этапов ее формирования и развития, подготовка рефератов на эту тему	Устный опрос, проверка рефератов, аудиторная контрольная работа
5.Налог на добавленную стоимость	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование,

6.Акцизы	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование, аудиторная контрольная работа по косвенным налогам
7.Налог на доходы физических лиц	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование
8.Налог на прибыль	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование
9.Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование, аудиторная контрольная работа по федеральным налогам
10.Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес.	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование, аудиторная контрольная работа
11.Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование, аудиторная контрольная работа региональным и местным налогам
12.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование
13.Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	2	Изучение соответствующих глав НК РФ. Решение задач, ответы на контрольные вопросы.	Устный опрос, проверка решения задач, тестирование, аудиторная контрольная работа специальным налоговым режимам

## Тесты для самопроверки

### Сущность и организация налогообложения

**1. Автоматическая фискальная политика основана**

- а) на действии встроенных стабилизаторов, обеспечивающих естественное приспособление экономики к фазам деловой конъюнктуры;
- б) на сознательном вмешательстве государства в налоговую систему и изменении объема государственных расходов с целью воздействия на нее.

**2. Дискреционная фискальная политика основана:**

- а) на сознательном вмешательстве государства в налоговую систему и изменении объема государственных расходов с целью воздействия на нее;
- б) на действии встроенных стабилизаторов, обеспечивающих естественное приспособление экономики к фазам деловой конъюнктуры.

**3. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это**

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) единица обложения.

**4. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:**

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

**5. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию**

- а) субъекта налога;
- б) объекта налога;
- в) источника налога;
- г) налогового оклада.

**6. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод**

- а) пропорциональный;
- б) равный;
- в) прогрессивный.

**7. Известны такие способы исчисления налога как**

- а) прямой и косвенный;
- б) кумулятивный и некумулятивный;
- в) затратный и валовый;
- г) наличный и безналичный.

**8. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует:**

- а) сглаживанию колебаний экономического цикла;
- б) увеличению доходов бюджета;
- в) сокращению расходов бюджета;
- г) снижению налогового бремени.

**9. Налоговым льготам относится:**

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

**10. К прямым личным налогам не относится налог**

- а) на доходы физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) на прибыль организаций;
- г) на доходы банков.

**11. К прямым реальным налогам относится**

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) единый налог на вмененный доход;
- г) земельный налог.

**12. К уровню налогового бремени имеет отношение рост**

- а) доли налогов в национальном бюджете;
- б) налоговых поступлений в бюджете;
- в) налогов на душу населения;
- г) доли налогов в зарплате.

**13. К федеральным налогам по Налоговому кодексу РФ относятся:**

- а) земельный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на наследование или дарение;
- г) налог на рекламу.

**14. Косвенным налогом является налог:**

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

**15. Кривая А. Лаффера иллюстрирует**

- а) соотношение ставки налога и налогового оклада;
- б) соотношение налоговой базы и налогового оклада;
- в) зависимость объема налоговых поступлений в бюджет государства от среднего уровня налоговых ставок в стране;
- г) соотношение налоговой базы и предоставление льгот.

**16. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге, это:**

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налога.

**17. Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:**

- а) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала;
- б) один и тот же доход одного и того же лица облагается налогом более чем в одном государстве.

**18. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:**

- а) адвалорная;
- б) твердая;
- в) прогрессивная;
- г) регрессивная.

**19. Налог – это:**

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.

**20. Налоги перераспределяют:**

- а) валовой национальный продукт;
- б) национальный доход;
- в) заработную плату;
- г) прибыль;
- д) стоимость основного капитала.

**21. *Налоги являются:***

- а) частноправовыми доходами;
- б) общественно правовыми доходами;
- в) и частноправовыми и общественно правовыми доходами;
- г) государственными и муниципальными доходами.

**22. *Налоговая база – это:***

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) величина налоговых исчислений на единицу измерения;
- в) объект налогообложения в стоимостном выражении.

**23. *Налоговая ставка – это:***

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
- в) процентная доля от налоговой базы.

**24. *Налоговые агенты могут:***

- а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика;
- б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налога;
- в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налог в бюджет;
- г) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

**25. *Налоговый агент это лицо, на которое в соответствии с:***

- а) законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и внесению в бюджет налогов;
- б) договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- в) законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов.

**26. *Налоговый оклад – это сумма:***

- а) заработной платы, включая налог на доходы физических лиц;
- б) заработной платы без налога на доходы физических лиц;
- в) вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу;
- г) вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам.

**27. *Налогоплательщик выступает субъектом и носителем налога:***

- а) при – уклонении от налогов;
- б) при – минимизации налогов;
- в) при – переложении налогов;
- г) при – платеже налогов.

**28. *Носителем акциза является:***

- а) владелец товара;
- б) покупатель товара;
- в) продавец товара;
- г) конечный потребитель.

**29. *Объект и источник налога совпадают в налогах:***

- а) подоходном;
- б) на прибыль;
- в) на добавленную стоимость.

**30. *Объект налогообложения – это:***

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность заплатить налог;
- б) стоимостная база, к которой применяется ставка налога;
- в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей.

**31. *Обязательным с позиции Налогового кодекса является такой элемент налога как:***

- а) предмет налога;
- б) налоговая льгота;

- в) объект налогообложения;
- г) единица обложения.

**32. Отсутствие в законодательном акте такого элемента налогообложения как не является основанием для отказа налогоплательщика для уплаты налога**

- а) объект налогообложения;
- б) налоговый период;
- в) налоговая льгота;
- г) срок уплаты налога.

**33. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:**

- а) календарный год;
- б) отчетный период;
- в) налоговый период;
- г) финансовый год.

**34. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги, в унитарном государстве налоги делятся:**

- а) на федеральные, региональные и местные;
- б) на общегосударственные и местные;
- в) на национальные и окружные.

**35. При прогрессивном методе налогообложения:**

- а) для – каждого плательщика установлена равная сумма налога;
- б) для – каждого плательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают;
- г) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются.

**36. При равном методе налогообложения:**

- а) для – каждого плательщика установлена равная сумма налога;
- б) для – каждого плательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают;
- г) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются.

**37. Признаками фактического характера, которые обосновывают взимание соответствующего налога, считаются:**

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) налоговая база;
- г) налоговый период.

**38. Признаками юридического характера, которые обосновывают взимание соответствующего налога, считаются:**

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) налоговая база;
- г) налоговый период.

**39. Принцип «вертикальной» справедливости означает, что:**

- а) налогоплательщики с разным экономическим потенциалом должны нести разное налоговое бремя;
- б) налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя.

**40. Принцип «горизонтальной» справедливости означает, что:**

- а) налогоплательщики с разным экономическим потенциалом должны нести разное налоговое бремя;
- б) налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя.

**41. Прямым налогом выступает:**

- а) акциз на отдельные виды товаров;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) фискальная монополия.

**42. Согласно принципу получения услуг от государства:**

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижение хозяйственного результата

**43. Специфической чертой налогов не является:**

- а) обязательность;
- б) эквивалентность;
- в) законодательный характер;
- г) индивидуальность.

**44. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения – это:**

- а) единица обложения;
- б) налоговая база;
- в) исчисленная сумма налога;
- г) налоговый оклад.

**45. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это порядок:**

- а) уплаты налогов и сборов;
- б) исчисления налогов и сборов;
- в) зачета налогов и сборов;
- г) возврата налогов и сборов.

## **Тема 5. Налог на добавленную стоимость**

**1. Объектом налогообложения НДС не является:**

- а) ввоз товаров на таможенную территорию;
- б) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения;
- в) передача имущества госпредприятий в порядке приватизации.

**2. Не признается (для целей обложения НДС) реализацией товаров, работ, услуг:**

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) их передача в случае реорганизации предприятия.

**3. По ставке 10% не облагаются:**

- а) любые экспортируемые товары РФ;
- б) мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца;
- в) игрушки;
- г) икра осетровых и лососевых рыб;
- д) крупа, мука, макаронные изделия;
- с) школьные принадлежности тетради, дневники, папки, обложки;
- ж) товары для детей, в том числе детская обувь и одежда.

**4. В каком случае предусмотрено применение расчетных ставок:**

- а) в любом;
- б) при получении денежных средств, связанных с расчетами по оплате товаров, авансовых платежей, финансовой помощи и др;
- в) эти ставки вообще не используются,
- г) если договоренностью сторон было предусмотрено их применение.

**5 Сумма НДС определяется (исчисляется) как**

- а) стоимость полученных товаров (работ, услуг) минус их себестоимость;

- б) процентная доля от налоговой базы;
- в) процентная ставка налога от чистой прибыли;
- г) фиксированная сумма независимо от налоговой базы;
- д) сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

**6. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:**

- а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- б) день получения денежных средств, связанных с расчетами по оплате товаров;
- в) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав;

**7. Счет-фактура является документом ...**

- а) оформляемым организацией-плательщиком;
- б) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению;
- в) подписываемым руководителем и главным бухгалтером предприятия.
- г) все ответы верны.

**8. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму НДС, то сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:**

- а) в соответствии с НК РФ в этом налоговом периоде будет равна нулю;
- б) в соответствии с НК РФ будет возмещаться из бюджета;
- в) в соответствии с НК РФ не подлежит возмещению из бюджета.

**9. Уплата НДС за истекший налоговый период может производиться**

- а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
- б) в любое удобное для налогоплательщика время в течение года;
- в) равными долями не позднее 20-го числа каждого месяца налогового периода, следующего за отчетным периодом.

**10. Налоговые органы имеют право проверять уровень рыночных цен при определении налоговой базы по НДС в случаях:**

- а) при осуществлении сделок с взаимозависимыми лицами;
- б) по товарообменным операциям;
- в) при совершении внешнеторговых сделок;
- г) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или понижения уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода времени;
- д) при реализации подакцизных товаров.

**11. Возврат излишне перечисленной суммы НДС осуществляется**

- а) налоговыми органами;
- б) органами федерального казначейства по решению налоговых органов;
- в) органами налоговой полиции;
- г) таможенными органами;
- д) НДС не подлежит возврату.

**12. Указать правильные величины ставок по НДС.**

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 18%;
- в) 10%, 13% и 18%.

**13. Налогообложение НДС по ставке 10% производится, в том числе при:**

- а) реализации школьных дневников;
- б) реализации периодических изданий, включая издания рекламного характера;
- в) реализации услуг в сфере образования и здравоохранения.

**14. Определите верные высказывания, касающиеся НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ**



- а) объект налогообложения – ввоз товаров на территорию РФ;
- б) объект налогообложения – ввоз и вывоз товаров на территорию РФ;
- в) плательщик НДС – декларант в соответствии с ТК РФ;
- г) применяются налоговые ставки только в размере 18%;
- д) применяются налоговые ставки только в размере 10%;
- ж) применяются налоговые ставки в размере 18% и 10%.

**15. Налоговая база при исчислении НДС при ввозе товаров в РФ традиционно определяется как**

- а) таможенная стоимость ввозимых товаров;
- б) сумма таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам);
- в) сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам);
- г) сумма таможенной стоимости товаров и акцизов (по подакцизным товарам).

**16. При ввозе на территорию РФ товаров из СНГ НДС**

- а) взимается в бесспорном порядке;
- б) не взимается;

**17. НДС – это**

- а) прямой налог;
- б) косвенный налог;
- в) налог, уплачиваемый только физическими лицами;
- г) налог, уплачиваемый только юридическими лицами;
- д) налог, уплачиваемый физическими и юридическими лицами.

**18. облагаются ли НДС суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых во вклады:**

- а) да;
- б) нет.

**19. В целях НДС дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется как:**

- а) момент списания затрат на строительно-монтажные работы;
- б) день окончания строительства;
- в) последний день месяца каждого налогового периода.

**20. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме:**

- а) да;
- б) нет.

**21. Не допускается отказ или приостановление освобождения от налогообложения операций по реализации товаров (работ, услуг) на срок:**

- а) менее одного года;
- б) менее шести месяцев;
- в) менее одного налогового периода.

**22. Два юридических лица заключили между собой договор простого товарищества. Одно из лиц внесло в качестве вклада основное средство. Вклад в совместную деятельность ...**

- а) облагается НДС;
- б) не облагается НДС;
- в) может облагаться (или нет) НДС в зависимости от целей коммерческой деятельности.

**23. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**

- а) НДС не взимается;
- б) НДС взимается с передающей стороны;
- в) НДС взимается с принимающей стороны.

**24. Налоговым периодом по НДС признается:**

- а) квартал;

- б) месяц;
- в) месяц, если сумма ежемесячной выручки не превышает 1 млн. руб.;
- г) квартал, если сумма ежемесячной выручки не превышает 1 млн. руб.

**25. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от уплаты НДС:**

- а) является единым на всей территории России;
- б) утверждается постановлениями Правительства РФ;
- в) указан в НК РФ, но может корректироваться по решению субъекта РФ.

## Тема 6. Акцизы

**1. К какой группе налогов относятся акцизы?**

- а) к социальным налогам.
- б) к налогам на капитал.
- в) к налогам на потребление.
- г) к налогам на доходы.

**2. Кого из перечисленных ниже можно считать плательщиками акцизов?**

- а) организация, производящая и реализующая водку и коньяк.
- б) магазин розничной торговли, реализующий пиво и сигареты.
- в) автозаправочная станция, реализующая бензин и автомобильное масло.
- г) ресторан, реализующий водку, джин, минеральную воду, фруктовые соки.

**3. Плательщиками акцизов в соответствии с НК РФ и Методическими рекомендациями по акцизам являются**

- а) все организации, в том числе бюджетные организации, осуществляющие коммерческую деятельность,
- б) организации и индивидуальные предприниматели, не перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, которые производят и реализуют на территории РФ подакцизные товары,
- в) все граждане РФ, осуществляющие предпринимательскую деятельность,
- г) лица, осуществляющие деятельность по перемещению подакцизных товаров через границу РФ,
- д) организации, производящие на территории РФ подакцизные товары из давальческого сырья.

**4. Подакцизными товарами являются:**

- а) водка «Исток»,
- б) спирт медицинский, разлитый в емкости по 100 мл,
- в) государственные медали и награды,
- г) пиво «Балтика»,
- д) бензин А-92,
- е) грузовые автомобили
- ж) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию, разлитая в емкости более 270 мл,
- з) лекарственные, лечебно профилактические и диагностические средства, не прошедшие государственную регистрацию,
- и) спирт коньячный.

**5. Какие из перечисленных ниже товаров являются подакцизными?**

- а) грузовой автомобиль.
- б) микроавтобус.
- в) легковой автомобиль
- г) пассажирский автобус.

**6. Объектом обложения акцизами являются:**

- а) операции по передаче на безвозмездной основе подакцизных товаров,
- б) операции по реализации подакцизных товаров на территории РФ,
- в) операции по розливу коньячного спирта,

г) реализация дизельного топлива.

**7. Не подлежит обложению акцизами (освобождается от налогообложения) на территории РФ:**

- а) бензин для автовладельцев, продаваемый компанией «Славнефть»,
- б) реализация на территории РФ природного газа для личного потребления гражданами РФ,
- в) использование нефти на собственные нужды нефтеперерабатывающими организациями в пределах нормативов,
- г) реализация организациями спиртосодержащей непищевой продукции, содержащая денатурированные добавки,
- д) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком,

**8. Льгота по акцизам предоставляется:**

- а) по желанию и ходатайству налогоплательщика,
- б) только при наличии у налогоплательщика соответствующей лицензии на осуществление деятельности, подтверждающей льготу,
- в) по решению налогового органа,
- г) не более чем на один год.

**9. Налоговая база по акцизам при реализации подакцизных товаров определяется как:**

- а) стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом средств от реализации, не связанных с реализацией подакцизных товаров,
- б) объем реализованной продукции в натуральном выражении (при применении твердой ставки),
- в) как объем реализованных товаров в натуральном и стоимостном выражении (при применении комбинированной ставки),
- г) стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом НДС.

**10. Какие налоговые ставки по акцизам используются в настоящее время:**

- а) процентные (например, 8% за реализацию сигарет),
- б) адвалорные (например, 1 рубль 75 коп. за 1 литр пива).
- в) комбинированные (твердо установлена ставка 250 руб. за 1000 штук сигарет с фильтром + 7% максимальной розничной цены, но не менее 305 руб. за 1000 штук),
- в) твердые (например, 27 руб. 50 коп. за 1 литр этилового спирта).
- д) расчетные ставки акциза, подобные ставкам 18%/118% и 10%/110% по НДС

**11. Сумма акциза определяется (исчисляется) как:**

- а) стоимость полученных подакцизных товаров минус их себестоимость (если установлена процентная ставка),
- б) процентная доля от налоговой базы (если установлена адвалорная ставка),
- в) произведение ставки налога и налоговой базы (если установлена твердая ставка),
- г) определенная фиксированная сумма независимо от налоговой базы.

**12. Налоговый период по акцизам установлен как:**

- а) календарный месяц,
- б) любое время в течение года,
- в) год,
- г) квартал.

**13. Влияет ли мощность двигателя автомобиля на величину акцизов?**

- а) не влияет;
- б) влияет;
- в) влияет, например, автомобили с мощностью двигателя до 150 л.с. не облагаются акцизами.

**14. Подакцизный товар передается от одного структурного подразделения другому с целью производства нового подакцизного товара. Освобождается ли от уплаты акциза данная операция по передаче товара?**

- а) освобождается;
- б) освобождается только в случае, если структурные подразделения не являются самостоятельными плательщиками;
- в) освобождается в любом случае;

г) не освобождается.

**15. Порядок возмещения акцизов из бюджета, в том числе, предусматривает, что ...**

- а) зачет производят налогоплательщики и сообщают об этом в налоговый орган;
- б) зачет производят налоговые органы и сообщают об этом налогоплательщикам;
- в) зачет производится только по заявлению налогоплательщика.

**16. По алкогольной продукции взимается... ставка**

- а) адвалорная;
- б) твердая;
- в) комбинированная.

**17. При реализации (передаче) произведенной подакцизной продукции датой возникновения налогового обязательства по акцизам считается:**

- а) день обнаружения недостачи;
- б) день отгрузки (передачи);
- в) день получения подакцизной продукции.

**18. Суммы акцизов, уплаченных налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров:**

- а) включаются в состав вычетов;
- б) включаются в состав налоговой базы по акцизу;
- в) подлежат возврату по истечении трех месяцев.

**19. В отношении табачной продукции применяются... ставки акциза.**

- а) адвалорные;
- б) твердые;
- в) комбинированные или специфические (в зависимости от вида табачной продукции).

**20. Начиная с какой объемной доли содержания этилового спирта продукция считается подакцизной?**

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

**21. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки, определяется:**

- а) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС и акцизов;
- б) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС.

**22. Сроки уплаты акцизов**

- а) не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом,
- б) не позднее последнего числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом,
- в) не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом,
- г) нет верного ответа

**23. Какие из перечисленных товаров не относятся к подакцизным?**

- а) морепродукты.
- б) легковые автомобили.
- в) ликеро-водочные изделия.
- г) питьевой спирт.
- д) ювелирные изделия.
- е) табачные изделия.
- ж) никакие.

## **Тема 7. Налог на доходы физических лиц**

**1. Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:**

- а) все физические лица, проживающие в России;

- б) налоговые резиденты и нерезиденты;
- в) граждане, проживающие на территории России более 183 дней в году.

**2. В целях налогообложения к доходам от источников в РФ относят:**

- а) пенсии, пособия, стипендии;
- б) доходы физического лица, полученные им в результате проведения внешнеторговых товарообменных операций;
- в) дивиденды, получаемые акционерами – физическими лицами по привилегированным акциям РАО «ЕЭС»;
- г) выручка индивидуального предпринимателя;
- д) доходы от продажи физическим лицом квартиры и другой недвижимости.

**3. Не подлежат обложению НДФЛ (освобождаются от налогообложения):**

- а) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- б) пособия по уходу за больным ребёнком;
- в) заработная плата работников государственных медицинских учреждений;
- г) дивиденды по акциям Сберегательного банка РФ;
- д) государственные пенсии;
- е) стипендии студентов ИВГУ.
- ж) суммы страховых выплат по договорам добровольного страхования до истечения 5 летнего срока действия;

- и) дивиденды, полученные на территории РФ;

**4. Налоговой базой для исчисления дохода физических лиц является:**

- а) продукция с личного подсобного хозяйства;
- б) оплата труда в натуральной форме;
- в) подаренная квартира;
- г) материальная выгода от приобретения ценных бумаг.

**5. Материальной выгодой для целей налогообложения налога на доходы является:**

- а) экономия на процентах за пользование заемными средствами в пределах 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- б) экономия на процентах за пользование заемными средствами менее 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) экономия на процентах за пользование заемными средствами исчисляется как разница между 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ и процента по условиям договора.

**6. В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц включаются:**

- а) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника;
- б) установленные законодательными актами субъектов РФ компенсационные выплаты, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг;
- в) пособия по безработице, беременности и родам.

**7. Объектом обложения по налогу на доходы физических лиц налоговых резидентов являются:**

- а) доходы от источников в РФ и за пределами РФ;
- б) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- в) вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей, в том числе заработная плата и премии;
- г) дивиденды, выплачиваемые по акциям ОАО «Автокран»;
- д) операции по ввозу товаров на территорию РФ с учётом условий, оговорённых в НК РФ.

**8. Налоговой базой исчисления налога на доходы физических лиц – резидентов РФ выступают:**

- а) все доходы налогоплательщика, за исключением доходов от источников, полученных за пределами РФ;
- б) доходы в виде материальной выгоды;
- в) чистая прибыль того предприятия, где работают физические лица;
- г) все доходы налогоплательщика в денежной или натуральной форме.

**9. По данному налогу в соответствии с НК РФ применяются следующие виды налоговых вычетов:**

- а) нестандартные;
- б) пенсионные;
- в) индексированные;
- г) имущественные;
- д) стандартные.

**10. Стандартный налоговый вычет это -**

- а) сумма материальной помощи работнику в размере 2000 руб. за каждый месяц;
- б) стипендии учащихся;
- в) доход инвалидов Великой Отечественной войны в размере 3000 руб. за каждый месяц;
- г) уменьшение налоговой базы в размере, установленном для соответствующей категории налогоплательщика;

**11. Социальные налоговые вычеты предоставляется:**

- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы;
- б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;
- в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами.

**12. Профессиональные налоговые вычеты это –**

- а) сумма, уплаченная налогоплательщиком за свое обучение;
- б) сумма фактически произведенных расходов, связанных с извлечением доходов;
- в) сумма фактически произведенных и подтвержденных документально расходов, связанных с извлечением доходов.

**13. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при обращении к работодателю при условии:**

- а) согласия на это работодателя;
- б) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
- в) стажа работы не менее 5 лет на данном предприятии.

**14. Имущественный налоговый вычет предоставляется на основании:**

- а) письменного заявления налогоплательщика в налоговые органы в течение налогового периода, если иное не предусмотрено НК РФ;
- б) письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) письменного заявления налогоплательщика работодателю-организации, если иное не предусмотрено НК РФ.

**15. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет:**

- а) вычет предоставляется в соответствии с заявлением работника до того месяца, в котором его совокупный доход не превысит 280 000 руб.
- б) работнику может быть предоставлен только один из упомянутых вычетов по выбору.

**16. Если из доходов налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то данные удержания:**

- а) уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- б) уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц лишь с согласия налогоплательщика;
- в) не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

**17. На граждан, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, где велись боевые действия, распространяется налоговый вычет за каждый месяц налогового периода в размере:**

- а) 500 руб.;
- б) 3000 руб.;
- в) 1000 руб.

**18. Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении:**

- а) доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов;
- б) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций;
- в) доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**19. По ставке 35% облагаются:**

- а) доходы от реализации недвижимости физическими лицами;
- б) страховые выплаты по договорам добровольного страхования;
- в) дивиденды.
- г) выигрыши;
- д) оплата за работника коммунальных платежей;

**20. Порядок расчета налога на доходы физических лиц, получающих доходы в виде вознаграждений за выполнение трудовых обязанностей:**

- а) исчисляется налоговым агентом;
- б) исчисляется самостоятельно;
- в) рассчитывает налоговый орган.

**21. Авансовые платежи индивидуальный предприниматель уплачивает:**

- а) равными долями ежеквартально;
- б) 15 марта, 15 ноября, 15 января.
- в) 15 июля, 15 октября, 15 января.

**22. Налоговые агенты обязаны подать сведения в налоговый орган:**

- а) о сумме выплаченных доходах до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- б) о сумме выплаченных доходов и удержанных налогов ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным;
- в) о сумме выплаченных доходов и удержанных налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

**23. Порядок расчета налога на доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность:**

- а) исчисляется налоговым агентом;
- б) исчисляется самостоятельно;
- в) рассчитывает налоговый орган.

**24. Налоговая декларация представляется:**

- а) не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

## **Тема 8. Налог на прибыль организаций**

**1. В соответствии с главой 25 НК РФ доходом от реализации в целях налогообложения признается:**

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги).

**2. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:**

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

**3. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если:**

- а) имущество внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;
- б) это физическое лицо состоит в штате организации;
- в) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физического лица;
- г) имущество получено в виде основных средств производственного назначения.

**4. Согласно главе 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:**

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования.

**5. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком:**

- а) самостоятельно с учетом Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, и положений главы 25 НК РФ;
- б) в централизованном порядке;
- в) на основании технических условий на оборудование, договоров, патентов, рекомендаций организаций-изготовителей;
- г) на основании заключений независимых экспертов;
- д) на основании решения руководителя.

**6. Если при реализации амортизируемого им-ва остат-я ст-сть этого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, который:**

- а) признается в целях налогообложения;
- б) в целях налогообложения не учитывается;
- в) учитывается в целях налогообложения в составе прочих расходов налогоплательщика единовременно;
- г) учитывается в целях налогообложения в составе прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

**7. К представительским расходам не относятся расходы налогоплательщика на:**

- а) проведение официального приема представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также официальных лиц организации-налогоплательщика;
- б) транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительского мероприятия и обратно;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров;
- г) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;
- д) организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

**8. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в:**

- а) три амортизационные группы;
- б) шесть амортизационных групп;
- в) восемь амортизационных групп;
- г) десять амортизационных групп;
- д) двенадцать амортизационных групп;



е) двадцать амортизационных групп.

**9. В целях главы 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:**

- а) линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

**10. Расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе или управлении производством включаются в состав:**

- а) материальных расходов;
- б) расходов на оплату труда;
- в) прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией;
- г) внереализационных расходов.

**11. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:**

- а) фактических затрат;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый период), если соответствующие услуги оказывают российские образовательные учреждения, получившие государственную аккредитацию;
- в) не превышающем 2% расходов налогоплательщика на оплату труда за налоговый период, если соответствующие услуги оказывают российские образовательные учреждения, получившие государственную аккредитацию;
- г) не превышающем 1% выручки от реализации.

**12. Расходы в виде процентов по кредиту на приобретение основных средств для целей налогообложения:**

- а) не признаются;
- б) увеличивают стоимость основных средств;
- в) учитываются в составе прочих расходов;
- г) учитываются в составе внереализационных расходов.

**13. В целях главы 25 НК РФ убытки, полученные налогоплательщиком, в частности, потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий:**

- а) приравниваются к внереализационным расходам;
- б) приравниваются к внереализационным расходам в сумме, определяемой по нормам, устанавливаемым МЧС России;
- в) не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль.

**14. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение:**

- а) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- б) восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- в) десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

**15. Налоговая ставка по налогу на прибыль согласно 25 НК РФ составляет 20%, при этом сумма налога исчисляется в соответствующие бюджеты по следующим ставкам:**

- а) 2% в федеральный бюджет и 18% в бюджет субъекта Российской Федерации;
- б) 4% в федеральный бюджет и 16% в бюджет субъекта Российской Федерации;
- в) 2% в бюджет субъекта Российской Федерации и 18% в местный бюджет;
- в) 4% в бюджет субъекта Российской Федерации и 16% в местный бюджет;

**16. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется следующая ставка:**

- а) 15%;
- б) 10%;

в) 9%.

**17. Законами субъектов РФ, ставка налога на прибыль для отдельных налогоплательщиков в отношении налогов, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ:**

- а) не может быть понижена;
- б) может быть аннулирована;
- в) может быть понижена, но не ниже 14,5%;
- г) может быть понижена, но не ниже 13,5%.

**18. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают организации, у которых за предыдущие:**

- а) четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК РФ, не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;
- б) квартал названные доходы не превышали 3 млн. руб.;
- б) месяцы не превышали 1 млн. руб. за каждый месяц;

**19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

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

**20. Налогоплательщики представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее:**

- а) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

**21. Налоговый учет — это система:**

- а) обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- б) обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных финансового учета, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- в) корректировки данных бухучета, имеющая целью определение налоговой базы по налогам в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) корректировки данных бухучета, имеющая целью определение налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

**22. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:**

- а) формирует самостоятельные регистры налогового учета;
- б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

## **Тема 11. Налог на имущество организаций**

**1. В законодательном отношении налог на имущество организаций регламентируется:**

- а) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации, где введен налог;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) ФЗ «О налоге на имущество организаций»;
- в) Методическим и рекомендациями по применению соответствующей главы НК РФ.

**2. Плательщиками данного налога являются:**

- а) бюджетные организации и учреждения, осуществляющие коммерческую деятельность;
- б) бюджетные организации, не осуществляющие коммерческую деятельность;
- в) коммерческие банки и иные кредитные учреждения;
- г) граждане – индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую

- деятельность;
- д) Центральный банк РФ и его учреждения;
- 3. Освобождение от исполнения обязанностей плательщиков по налогу на имущество организаций предусмотрено:**
- а) для коммерческих банков;
- б) для религиозных объединений и организаций;
- в) для Пенсионного фонда РФ;
- г) для ОАО «Автокран»;
- д) для научно-исследовательских учреждений Российской академии наук;
- е) не предусмотрено ни в каких случаях.
- 4. Объектом обложения налогом на имущество организаций являются:**
- а) основные средства предприятия;
- б) все оборотные активы предприятия;
- в) здания, сооружения, находящиеся на балансе плательщика;
- г) движимое и недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия в качестве объектов основных средств.
- 5. Не признаются объектами налогообложения:**
- а) имущество, внесенное налогоплательщиком по договору простого товарищества;
- б) земельные участки и иные объекты природопользования;
- в) объекты незавершенного строительства;
- г) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения федеральными органами исполнительной власти;
- д) имущество, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс.
- 6. Налоговая база исчисления налога на имущество организаций определяется:**
- а) исходя из балансовой прибыли предприятия;
- б) исходя из выручки предприятия за налоговый период;
- в) как среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, относящегося к объектам основных средств;
- г) исходя из рыночной стоимости имущества, аналогичного имуществу предприятия.
- д) средства, полученные от соответствующего бюджета, как на возвратной, так и безвозвратной основе;
- е) исходя из стоимости нематериальных активов, запасов и затрат, основных фондов предприятия.
- 7. В целях налогообложения налоговая база может уменьшаться на балансовую стоимость:**
- а) объектов социально-культурной сферы, частично находящихся на балансе плательщика;
- б) объектов жилого фонда, полностью или частично находящихся на балансе плательщика;
- в) административного здания предприятия;
- г) имущества коллегий адвокатов, юридических консультаций;
- д) имущества, учитываемого на балансе организации – резидента особой экономической зоны.
- 8. Сумма налога на имущество организаций определяется (исчисляется) как:**
- а) рыночная стоимость имущества предприятия минус его остаточная стоимость;
- б) произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период;
- в) процентная ставка налога от чистой прибыли;
- г) фиксированная сумма независимо от налоговой базы.
- 9. Какова максимальная ставка по налогу на имущество организаций?**
- а) 2,0%;
- б) 2,1%;
- в) 2,3%;

г) 2,2%.

**10. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его:**

- а) среднеарифметическая стоимость;
- б) среднегодовая стоимость;
- в) среднемесячная стоимость;
- г) среднеквартальная стоимость.

**11. Допускается ли установление дифференцированных ставок в зависимости от категорий имущества или категорий налогоплательщиков?**

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается только в случае, если принято дополнение к Налоговому кодексу РФ.

**12. Уплата налога на имущество организаций за истекший отчетный период может производиться:**

- а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
- б) в любое удобное для налогоплательщика время в течение года;
- в) в пятидневный срок со дня, установленного для предоставления квартальной бухгалтерской отчетности.

**13. Налог на имущество организаций исчисляется:**

- а) нарастающим итогом ежемесячно;
- б) нарастающим итогом ежеквартально;
- в) за каждый месяц отдельно;
- г) за каждый квартал отдельно.

**14. Отчетным периодом по налогу на имущество организаций признается:**

- а) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
- б) год;
- в) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

**15. Объектом налогообложения налогом на имущество для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:**

- а) находящееся на территории РФ и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество;
- б) находящееся на территории РФ и принадлежащее учредителям указанных иностранных организаций на праве собственности;
- в) находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве хозяйственного ведения.

**16. Организации, учитывающие на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне места нахождения организации, зачисляют налог на имущество организаций в бюджеты по местонахождению указанных объектов в сумме, определяемой:**

- а) как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты, и налоговой базы, определенной в соответствии с НК РФ за налоговый период в отношении каждого объекта недвижимого имущества;
- б) как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, где зарегистрирована организация, и налоговой базы, определенной в соответствии с НК РФ за налоговый период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

**17. Дорогостоящее оборудование используется организациями по договору о совместной деятельности. Является ли оно объектом налогообложения?**

- а) является;
- б) может являться или нет в зависимости от того, какую деятельность ведут организации;
- в) не является.

**18. Кто определяет налоговую базу по налогу на имущество организаций?**

- а) налогоплательщик (организация);
- б) налоговый орган;
- в) аудиторская фирма.

**19. Налог на имущество организаций уплачивается в срок:**

- а) не позднее 1 марта нового года;
- б) по решению органов власти субъектов РФ;
- в) не позднее 1 февраля нового года.
- г) в десятидневный срок со дня представления в налоговые органы декларации по итогам налогового периода

**20. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены:**

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Приказом Министерства финансов РФ;
- в) Законами субъектов РФ.

**21. Налоговые декларации по авансовым платежам по налогу представляются не позднее:**

- а) 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 25 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 28 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;

**22. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее:**

- а) 30 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 28 календарных дней с даты окончания соответствующего налогового периода.

## **Тема 12. Транспортный налог**

**1. Плательщиком транспортного налога не является:**

- а) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в Российской Федерации;
- б) российский гражданин, имеющий автомобиль, находящийся в США;
- в) филиал организации, не имеющий отдельного расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

**2. Транспортный налог является:**

- а) прямым реальным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) косвенным налогом.

**3. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе вводить ставку налога:**

- а) в пределах ставки, предусмотренной главой 28 НК РФ;
- б) увеличив, но не более чем в 10 раз ставку, определенную НК РФ;
- в) уменьшив, но не более чем в 10 раз ставку, закрепленную в НК РФ;
- г) увеличив (уменьшив) в 10 раз ставку, установленную НК РФ.

**4. Региональные власти при введении транспортного налога вправе устанавливать:**

- а) ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ;
- б) льготы по налогу;
- в) объекты налогообложения.

**5. Местные органы власти при введении транспортного налога вправе устанавливать:**

- а) ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ;
- б) ставки налога в пределах ставок, определенных законами субъектов РФ;
- в) льготы по налогу;

- г) объекты налогообложения;
- д) не вправе устанавливать какие либо элементы налога.

**6. Элементы транспортного налога, устанавливаемые НК РФ:**

- а) налогоплательщик;
- б) ставка налога;
- в) максимальная ставка налога;
- г) форма отчетности;
- д) порядок уплаты налога.

**7. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:**

- а) автомобиль мощностью до 70 л.с;
- б) молоковоз, которым владеет совхоз;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

**8. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, в соответствии с НК РФ являются:**

- а) мотоблок;
- б) вертолет в пользовании гражданина;
- в) плот для сплава по реке;
- г) яхта.

**9. В случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с учета в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом:**

- а) коэффициента;
- б) договоренности с владельцем транспортного средства;
- в) индексации.

**10. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:**

- |               |   |
|---------------|---|
| а) вертолет   | а) единица                                |
| б) самолет    | б) мощность                               |
| в) автомобиль | в) грузоподъемность (валовая вместимость) |
| г) буксир     | г) паспортная реактивная тяга             |

**11. Кто исчисляет транспортный налог по средствам, числящимся за организациями?**

- а) налоговые органы;
- б) сами организации;
- в) по выбору налогоплательщика.

**12. Транспортный налог исчисляется физическими лицами:**

- а) самостоятельно
- б) налоговым органом
- в) исполнительным органом.

**13. Налогоплательщики организации исчисляют и уплачивают сумму транспортного налога:**

- а) исчисляют самостоятельно, уплачивают – в течение налогового периода авансовыми платежами в течение десяти дней со дня предоставления налоговой декларации по налогу, но не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) исчисляют самостоятельно, уплачивают – ежемесячно не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим месяцем, физические лица – на основании налогового уведомления, вручаемого налоговым органом в срок не позднее 1 июня года;
- в) исчисляют самостоятельно, уплачивают – в течение налогового периода авансовыми платежами не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, физические лица – на основании налогового уведомления, вручаемого налоговым органом в срок не позднее 31 декабря календарного года.

**14. Налогоплательщики физические лица исчисляют и уплачивают сумму транспортного налога:**

- а) исчисляют самостоятельно, уплачивают – в течение налогового периода авансовыми платежами в течение десяти дней со дня предоставления налоговой декларации по налогу, но не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) исчисляют самостоятельно, уплачивают – ежемесячно не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим месяцем, физические лица – на основании налогового уведомления, вручаемого налоговым органом в срок не позднее 1 июня года;
- в) исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые в налоговые органы представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ, уплачивают сумму налога до 10 ноября года, следующего за налоговым периодом.

**15. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:**

- а) полных месяцев владения на 12;
- б) всех дней владения на 360;
- в) всех дней владения на 365.

**16. Кто устанавливает льготы по транспортному налогу?**

- а) федеральные органы исполнительной власти;
- б) органы власти субъекта РФ;
- в) местные органы власти.

**17. В какой срок направляется налоговое уведомление физическому лицу о необходимости уплаты транспортного налога?**

- а) в срок до 1 июля;
- б) по решению органов власти субъекта РФ;
- в) в срок до 1 июня.

**18. В какой срок направляются органами ГАИ сведения в налоговые органы о фактах снятия или постановки на учет автотранспортных средств?**

- а) в течение 10 дней;
- б) в течение 7 дней;
- в) в течение 5 дней.

**19. Является ли транспортное средство – электромобиль (на колесах) с мощностью двигателя 15 л. с. объектом налогообложения?**

- а) не является;
- б) является;
- в) является, если на него имеется технический паспорт.

**20. Рыболовецкое предприятие имеет в собственности промышленное судно. Должен ли взиматься транспортный налог в этом случае?**

- а) не должен;
- б) должен;
- в) по решению органов власти субъектов РФ.

**21. Являются ли моторные лодки с мощностью двигателя 6 л. с. объектом налогообложения транспортным налогом?**

- а) не являются;
- б) по решению органов власти субъектов РФ;
- в) являются.

**22. Имеют ли льготы по транспортному налогу инвалиды?**

- а) имеют;
- б) по решению органов власти субъектов РФ;
- в) не имеют.

**23. Налоговая декларация по налогу представляется налогоплательщиком:**

- а) не позднее 30 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 февраля года следующего за истекшим налоговым периодом;

- в) не позднее 31 марта года следующего за истекшим налоговым периодом.

## Тема 14. Земельный налог

### **1. Налог на землю является:**

- а) собственным доходом местных бюджетов;
- б) регулирующим доходом субъекта федерации;
- в) регулирующим доходом федерации.

### **2. Плательщиками налога на землю являются:**

- а) предприятия и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- б) организации и физические лица - собственники и владельцы земли;
- в) организации и физические лица, индивидуальные предприниматели, арендующие земли.

### **3. Является ли плательщиком земельного налога организация, арендующая земельный участок на срок 5 лет?**

- а) по решению муниципального органа власти;
- б) не является;
- в) является.

### **4. От земельного налога освобождаются:**

- а) земли, находящиеся под зданиями и сооружениями;
- б) земли, занятые под общее пользование в населенных пунктах;
- в) земли, занятые под личные подсобные хозяйства.

### **5. Облагается ли земельным налогом участок, на котором располагается таможенная служба РФ?**

- а) не облагается;
- б) облагается;
- в) да или нет – по решению муниципального органа власти.

### **6. Какова максимальная ставка по земельному налогу для «прочих» земельных участков?**

- а) 0,3%;
- б) 0,6%;
- в) 1,1%;
- г) 1,5%.

### **7. Какая ставка по земельному налогу установлена Решением Ивановской городской Думы для земельных участков, занятых объектами промышленности?**

- а) 0,3%;
- б) 0,6%;
- в) 1,1%;
- г) 1,5%.

### **8. Какая ставка по земельному налогу установлена Решением Ивановской городской Думы для земельных участков, занятых гаражными кооперативами и индивидуальными гаражами?**

- а) 0,3%;
- б) 0,6%;
- в) 1,1%;
- г) 1,5%.

### **9. С какого момента времени подлежит уплате земельный налог с физического лица, которому земельный участок перешел по наследству?**

- а) с месяца открытия наследства;
- б) с момента регистрации участка на нового владельца;
- в) по истечении 10 дней с момента уведомления нотариусом налогового органа.

### **10. Местные органы власти при введении земельного налога вправе устанавливать:**

- а) ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ;
- б) ставки налога в пределах ставок, определенных законами субъектов РФ;



- в) льготы по налогу;
- г) объекты налогообложения;
- д) не вправе устанавливать какие либо элементы налога.

**11. На какую дату определяется кадастровая стоимость земельного участка?**

- а) на 1 февраля текущего года;
- б) на 31 декабря текущего года;
- в) на 1 января текущего года.

**12. Может ли муниципальный орган власти устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков?**

- а) может;
- б) может, но по согласованию с органом власти субъекта РФ;
- в) не может.

**13. В отношении предпринимателей – плательщиков земельного налога, налоговая база определяется:**

- а) налоговым органом;
- б) ими самостоятельно;
- в) ими самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра.

**14. Кадастровая стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения дифференцируется в зависимости от:**

- а) от состава, качества и вида произрастающих культур;
- б) от состава, качества и местоположения;
- в) по группам почв пашни, многолетних насаждений, сенокосов.

**15. Ставки земельного налога устанавливаются:**

- а) в процентах от оценочной стоимости земли;
- б) в абсолютных суммах с единицы площади;
- в) в процентах или в абсолютных суммах, в зависимости от назначения земель.
- г) в абсолютных суммах с кадастровой стоимости земельного участка

**16. Ставки земельного налога в зависимости от месторасположения дифференцируются:**

- а) в городской черте – в зависимости от норм занимаемой площади;
- б) в городской черте – от цели использования;
- в) в городской черте – в зависимости от норм и цели использования.

**17. Налог на землю исчисляется:**

- а) ежемесячно
- б) ежеквартально
- в) ежегодно.

**18. Земельный налог исчисляется юридическими лицами:**

- а) самостоятельно
- б) налоговым органом
- в) исполнительным органом.

**19. Земельный налог подлежит уплате организациями в срок:**

- а) до 15 февраля;
- б) не ранее 1 февраля;
- в) не ранее 1 марта.

**20. Авансовые платежи по налогу уплачиваются:**

- а) не позднее 15 числа второго месяца следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 28 числа месяца следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее последнего числа месяца следующего за истекшим отчетным периодом.

**21. Земельный налог уплачивается физическими лицами:**

- а) до 20 числа квартала, следующего за отчетным;
- б) до 2 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- в) равными долями в два срока не позднее 15 сентября, 15 ноября
- 22. Кем утверждается форма налоговой декларации по земельному налогу?**
- а) ФНС;  
 б) Минфином РФ;  
 в) Минэкономразвития и торговли РФ.
- 23. В какой срок органы, осуществляющие ведение земельного кадастра, обязаны представлять сведения в налоговые органы ?**
- а) в срок до 1 января;  
 б) в срок до 1 февраля;  
 в) в срок до 1 декабря предшествующего года.
- 24. Какие категории лиц освобождены от уплаты налога:**
- а) учреждения уголовно исполнительной системы;  
 б) общероссийские общественные организации инвалидов;  
 в) организации народных художественных промыслов;  
 г) коренные лица малочисленных народов Севера;  
 д) организации – резиденты особой экономической зоны;  
 е) никто не освобожден;  
 ж) все вышеперечисленные лица.
- 25. Какие категории лиц уплачивают налог в размере 50% :**
- а) земли, занятые жилищным фондом, гаражом, приобретенных для садоводства – для пенсионеров;  
 б) земли, занятые учреждениями народного образования;  
 в) земли, занятые объектами торговли и общественного питания;  
 г) земли, занятые объектами здравоохранения и социального обеспечения;  
 д) все вышеуказанные категории лиц.

## **Тема 15. Налог на имущество физических лиц**

### **1. В законодательном отношении налог на имущество физических лиц регламентируется прежде всего:**

- а) Методическим и рекомендациями по применению НК РФ;  
 б) Налоговым кодексом РФ;  
 в) Законом Российской Федерации «О налоге на имущество физических лиц»;  
 г) Законом Российской Федерации «Об основах налоговой системы».

### **2. Плательщиками данного налога являются:**

- а) физическое лицо – собственник вертолётa;  
 б) физическое лицо, имеющее в собственности акции, облигации и иные ценные бумаги;  
 в) физическое лицо, имеющее в собственности квартиру и дачу;  
 г) граждане – индивидуальные предприниматели, имеющие в своём распоряжении оборотные активы.

### **3. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:**

- а) акции, облигации и иные ценные бумаги;  
 б) квартиры, дачи, гаражи;  
 в) здания, сооружения, арендованные у собственника;  
 г) нематериальные активы;  
 д) яхты, катера, моторные лодки.

### **4. Исчисление налога на имущество производится:**

- а) налогоплательщиком самостоятельно;  
 б) налоговым органом;  
 в) совместно налогоплательщиком с налоговым органом.

### **5. Какие ставки по налогу применяются в настоящее время**

- а) дифференцированные в зависимости от стоимости объекта налогообложения;

- б) процентные (например, 13,6 %);
- в) фиксированные ставки, в рублях;
- г) минимальная ставка налога – 10%.

**6. От уплаты налога на имущество освобождаются:**

- а) все военнослужащие;
- б) преподаватели вузов и школ;
- в) инвалиды 1,2 группы;
- г) государственные служащие органов Федерального Казначейства РФ;
- д) Герои Советского Союза.

**7. Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами:**

- а) при подаче налоговой декларации не позднее 30 апреля года следующего за налоговым периодом;
- б) ежегодно не позднее 1 августа текущего года;
- в) ежегодно не позднее 1 августа года следующего за отчетным периодом;
- г) не позднее 15 октября.

**8. Уплата налога на имущество физических лиц может производиться:**

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
- б) в любое удобное для налогоплательщика время в течение года;
- в) равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября;
- г) не позднее 15 октября.

**9. Органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и органы технической инвентаризации обязаны представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов:**

- а) ежегодно до 1 марта по состоянию на 1 января текущего года;
- б) ежегодно до 1 марта по состоянию на 1 января по окончании отчетного года;
- в) ежегодно не позднее 1 августа текущего года;
- г) ежегодно не позднее 1 августа по состоянию на 1 января текущего года;

**10. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:**

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный;
- г) во все бюджеты.

**11. Лица своевременно не привлечённые к уплате налога:**

- а) должны заплатить административный штраф в размере неуплаченной суммы налога и сам налог;
- б) должны заплатить этот налог не более чем за три предыдущих года;
- в) должны заплатить этот налог не более чем за два предыдущих года;
- г) должны привлекаться к административной и уголовной ответственности.

**12. При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается:**

- а) первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество,
- б) новым собственником – начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности,
- в) новым собственником – за весь отчетный налоговый период.

## **Тема 16. Упрощённая система налогообложения в виде единого налога**

### **1. Использование упрощённой системы налогообложения, учёта и отчётности регламентирует:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Закон субъекта РФ;

- в) ФЗ «Об упрощённой системы налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства»;
- г) Решение городской Думы.

**2. Переход с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения:**

- а) добровольный;
- б) принудительный при определенных условиях;
- в) добровольный до окончания налогового периода;
- г) добровольный после окончания налогового периода.

**3. Организации, перешедшие на упрощённую систему налогообложения, дополнительно уплачивают следующие налоги:**

- а) единый социальный налог;
- б) государственные пошлины;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на имущество организаций;
- е) земельный налог;
- ж) транспортный налог.

**4. Не вправе применять упрощённую систему налогообложения организации:**

- а) имеющие филиалы;
- б) банки;
- в) страховые организации;
- г) организации, занимающиеся куплей-продажей недвижимости;
- д) организации, переведенные на систему налогообложения для сельхозпроизводителей.

**5. Не вправе применять упрощённую систему налогообложения индивидуальные предприниматели:**

- а) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- б) занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых;
- в) занимающиеся игорным бизнесом;
- г) являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- д) переведенные на уплату ЕНВД;
- е) нотариусы, занимающиеся частной практикой;

**6. Организации в заявлении о переходе на УСН указывают:**

- а) размеры дохода за предшествующий год;
- б) размеры дохода за 9 месяцев текущего года;
- в) среднюю численность работников за 9 месяцев текущего года;
- г) остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов на 1 октября текущего года;
- д) среднюю численность работников за предыдущий год;
- е) остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов за предыдущий год.

**7. Ограничение для перехода на упрощенную систему налогообложения по объему выручки от реализации:**

- а) если размер валовой выручки данного налогоплательщика не более стотысячекратного минимального размера оплаты труда;
- б) если размер валовой прибыли данного налогоплательщика не меньше 100000-кратного минимального размера оплаты труда;
- в) доход от реализации превысил 45 млн.руб.(без учета НДС) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения;
- г) если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;
- д) доход от реализации превысил 15 млн.руб. по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

**8. Объектом налогообложения является:**

- а) выручка от реализации продукции;
- б) чистая прибыль предприятия, полученная в отчетном периоде;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) вмененный доход на очередной календарный месяц;
- д) доходы;

**9. Доход в целях налогообложения определяется как:**

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), продажной цены имущества, реализованного за отчетный период;
- б) разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и затратами на производство и реализацию продукции, с учетом сумм налогов и платежей;
- в) сумма доходов от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав и внереализационных доходов;
- г) разница между валовой выручкой и затратами на производство и реализацию продукции (например, стоимость сырья, материалов и др.), а также сумм некоторых налогов и платежей;
- д) доходы от предпринимательской деятельности (для индивидуальных предпринимателей).

**10. Расходы, не уменьшающие в целях налогообложения доходы:**

- а) расходы на ремонт арендованных основных средств;
- б) материальные расходы;
- в) суммы налогов и сборов уплаченные в соответствии с законодательством;
- г) представительские расходы;
- д) суммы платежей по договорам добровольного личного страхования работников.

**11. Порядок признания доходов и расходов:**

- а) датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения имущества или имущественных прав;
- б) расходами признаются затраты после их фактической оплаты;
- в) доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или имущества, имущественных прав (метод начисления).

**12. Сумма убытка, полученная налогоплательщиком при УСН:**

- а) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов;
- б) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов, если объект налогообложения – доходы;
- в) уменьшает налоговую базу на определенную величину последующих налоговых периодов, если объект налогообложения – доходы за вычетом расходов;
- г) не уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов ни при каких условиях.

**13. Налоговые ставки по единому налогу:**

- а) 6% – если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) 15% – если объектом налогообложения являются доходы;
- в) 15% – если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) 6% – если объектом налогообложения являются доходы.

**14. Уплачивают ли организации, применяющие УСН, земельный налог:**

- а) да, в общеустановленном порядке;
- б) да но с применением особого режима налогообложения;
- в) нет.

**14. При переходе с УСН на общий режим налогообложения право от уплаты НДС подтверждается выпиской из:**

- а) бухгалтерского баланса;
- б) книги учета доходов и расходов;
- в) книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
- г) книги продаж.

**16. Решение о применении УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента принимается:**

- а) субъектами РФ и представительными органами муниципальных районов, городских округов;
- б) только субъектами РФ;
- в) только представительными органами муниципальных районов, городских округов;
- г) ФНС России.

**17. Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил:**

- а) 45 млн. руб. (без учета НДС, но с учетом коэффициента-дефлятора);
- б) 45 млн. руб. (с учетом НДС и с учетом коэффициента-дефлятора);
- в) 60 млн. руб. (без учета НДС, но с учетом коэффициента-дефлятора).

**18. Выбор объекта налогообложения при УСН осуществляется:**

- а) субъектом РФ;
- б) самим налогоплательщиком, за исключением случаев предусмотренных НК РФ;
- в) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

**19. При определении объекта налогообложения при УСН расходы на приобретение основных средств принимаются в следующем порядке:**

- а) в течение 10 лет равными долями;
- б) в течение первого года применения УСН – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости;
- в) в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию.

**20. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода уплачивается не позднее:**

- а) срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период;
- б) не позднее 25 числа первого месяца следующего за истекшим отчетным периодом.

**Тема 17. Единый налог на вменённый доход для определенных видов деятельности (ЕНВД)**

**1. Использование ЕНВД регламентирует:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Методические рекомендации по применению НК РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и Решение городской Думы;
- г) Решение городской Думы.

**2. Переход на уплату единого налога на вмененный доход:**

- а) добровольный;
- б) принудительный, при осуществлении определенных видов деятельности, установленных законом;
- в) добровольный, до окончания налогового периода;
- г) добровольный после окончания налогового периода.

**3. Плательщиками ЕНВД могут быть:**

- а) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического – занимающиеся пошивом и ремонтом одежды;
- б) организации, занимающиеся видео прокатом фильмов;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся оптовой торговлей горюче-смазочными материалами;
- г) все граждане РФ, осуществляющие любые виды предпринимательской деятельности;
- д) предприятия, занимающиеся сервисным обслуживанием легковых автомобилей.

**4. Объектом обложения ЕНВД является:**

- а) выручка от реализации продукции;

- б) доходы;
- в) валовая прибыль;
- г) вменённый доход за налоговый период;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов.

**5. С плательщиков ЕНВД дополнительно могут взиматься следующие налоги и платежи:**

- а) единый социальный налог;
- б) государственные пошлины;
- в) налог на прибыль предприятий и организаций;
- г) земельный налог;
- д) таможенные пошлины и иные таможенные платежи;
- ж) налог на добавленную стоимость;

**6. Базовая доходность – это:**

- а) фактически полученный валовой доход за вычетом фактически произведённых затрат;
- б) потенциально возможный валовой доход за вычетом потенциально необходимых затрат;
- в) условная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, характеризующего определённый вид деятельности;
- г) коэффициент, показывающий степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности.

**7. Базовая доходность для исчисления ЕНВД устанавливается:**

- а) налогоплательщиками;
- б) законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ;
- г) нормативными правовыми актами муниципальных образований.

**8. Вмененный доход – это:**

- а) фактически полученный валовой доход за вычетом фактически произведённых затрат;
- б) потенциально возможный доход налогоплательщика;
- в) условная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, характеризующего определённый вид деятельности;
- г) коэффициент, показывающий степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности.

**9. При определении ЕНВД учитываются:**

- а) доход организации;
- б) базовая доходность;
- в) численность работников в организациях всех сфер деятельности;
- г) количество физических показателей.

**10. Базовая доходность для исчисления ЕНВД установлена на:**

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

**11. Корректирующий коэффициент базовой доходности (K1) при определении ЕНВД устанавливается:**

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законодательными (представительными) органами государственной власти всех субъектов РФ;
- в) Представительными органами муниципальных районов, городских округов;
- г) Правительством РФ.

**12. Корректирующий коэффициент базовой доходности (K2) при определении ЕНВД устанавливается:**

- а) на календарный год;
- б) на период не менее чем календарный год;

- в) в пределах не более 1;
- г) в пределах от 0,005 до 1;
- д) в пределах не более 2;
- е) в пределах от 0,05 до 1.

**13. Корректирующий коэффициент базовой доходности (К2) при определении ЕНВД устанавливается:**

- а) для всех категорий налогоплательщиков;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) для отдельных категорий налогоплательщиков;
- г) законодательными (представительными) органами государственной власти всех субъектов РФ;
- д) представительными органами муниципальных районов, городских округов;
- е) законами городов федерального значения.

**14. Налоговый период по ЕНВД установлен как:**

- а) календарный месяц – для всех налогоплательщиков;
- б) календарный месяц, а для налогоплательщиков, выручка которых в квартал не более 1 млн. руб.
- в) полугодие;
- г) квартал;
- д) год.

**15. Какие налоговые ставки по ЕНВД используются в настоящее время:**

- а) 6% от дохода;
- б) 6% от базовой доходности;
- в) 15% вменённого дохода;
- г) 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов.

**16. Сумма ЕНВД определяется, исходя из:**

- а) данных налоговых органов за соответствующий период;
- б) процентная ставка налога от чистой прибыли;
- в) ставки ЕНВД, значения базовой доходности за квартал, числа физических показателей, влияющих на предпринимательскую деятельность, коэффициентов корректирующих базовую доходность;
- г) ставки ЕНВД и значения базовой доходности.

**17. Уплата ЕНВД может производиться:**

- а) один раз в год;
- б) в любое удобное для налогоплательщика время в течение года;
- в) ежемесячно или ежеквартально по выбору налогоплательщика;
- г) один раз в полгода;
- д) ежеквартально.

**18. Куда зачисляется сумма ЕНВД:**

- а) только в федеральный бюджет;
- б) только в бюджеты субъектов РФ и местный бюджет;
- в) в федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ, местный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды;
- г) на счет федерального казначейства.

**19. Для целей применения ЕНВД под площадью торгового зала понимается:**

- а) часть магазина, предназначенная для демонстрации товара;
- б) площадь контрольно-кассовых узлов;
- в) площадь помещений для хранения товара;
- г) площадь рабочих мест обслуживающего персонала;
- д) все ответы.



**20. Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода:**

- а) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 5 дней по истечении налогового периода;
- в) не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- г) не позднее 30 дней окончания налогового периода.

**Темы рефератов**

- 1. Современная налоговая политика в Российской Федерации, ее реформирование.
- 2. Прибыли иностранных организаций в РФ и ее налогообложения.
- 3. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
- 4. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
- 5. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в РФ.
- 6. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
- 7. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
- 8. Особенности исчисления и взимания НДС по операциям в системе Интернет.
- 9. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
- 10. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям: сравнительный анализ опыта России и Европейского Союза.
- 11. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
- 12. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
- 13. Налог на имущество организаций: проблемы и перспективы развития.
- 14. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
- 15. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России
- 16. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
- 17. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
- 18. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.
- 19. Сравнительный анализ налоговой системы России и Германии (либо любой другой страны на выбор).
- 20. Международный опыт налогообложения и его использование при построении налоговой системы Российской Федерации.

**Тематика курсовых работ**

- 1. Налоговый контроль, его виды и совершенствования
- 2. Налоговый контроль налогоплательщиков - взаимозависимых лиц
- 3. Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием
- 4. Налоговые нарушения и виды ответственности за них
- 5. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога
- 6. Особенности определения налоговой базы по НДС по различным видам деятельности (банки, страховые компании, биржи)
- 7. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по экспортным операциям
- 8. Акцизы как специфический косвенный налог

9. Операции, влияющие на снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
10. Налог на доходы физических лиц – особенности исчисления налоговой базы
11. Налог на имущество организаций и особенности налогообложения обособленных подразделений
12. Ресурсные налоги, их необходимость и специфика взимания
13. Транспортный налог, пути увеличения налоговых поступлений в бюджет
14. Земельный налог: особенности исчисления для юридических и физических лиц
15. Особенности налогообложения доходов и операций страховых организаций
16. Особенности налогообложения банков НДС и налогом на прибыль
17. Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения
18. Специальный налоговый режим – единый налог на вмененный доход

### **Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Роль налогов в формировании финансов государства
2. Функции налогообложения
3. Налоговая политика и налоговый механизм
4. Система принципов налогообложения
5. Классификация налогов
6. Налоговые администрации
7. Налоговый контроль
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
9. Налоговая реформа в РФ. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый Кодекс РФ
10. Основные элементы налогообложения
11. Понятие налоговой системы. Характеристика налоговой системы России
12. Федеральные налоги, их сущность и состав по действующему законодательству
13. Региональные налоги, их сущность и состав по действующему законодательству
14. Местные налоги, их роль в формировании доходов местных бюджетов
15. НДС. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
16. Объекты налогообложения по НДС
17. НДС. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки
18. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет
19. Акцизы, их роль и функции в налоговой системе
20. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами
21. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов
22. Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях
23. Налог на прибыль. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты
24. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
25. Классификация расходов организации для целей налогообложения прибыли
26. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли
27. Налогоплательщики НДФЛ. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения.
28. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ. Налоговые льготы
29. Налогооблагаемая база по НДФЛ. Особенности определения налогооблагаемой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения

30. Налоговые вычеты по НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные
31. Налоговые ставки НДФЛ. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами
32. Налоговая декларация о доходах физических лиц. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления
33. Транспортный налог
34. Налог на имущество организаций
35. Налог на имущество физических лиц
36. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства
37. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности
38. Единый сельскохозяйственный налог
39. Патентная система налогообложения
40. Система налогообложения при установлении соглашений о разделе продукции

### **Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

#### **Литература**

##### а) базовые учебники

1. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г.Б.Поляка. - гриф МО РФМ.: Юрайт, 2012. - 463 с. -(Бакалавр. Базовый курс)
2. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - гриф МО РФМ.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с.

##### б) основная литература

13. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - гриф МО РФ М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с. - (Серия «Золотой фонд российских учебников»)
14. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов / С. П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - гриф МО РФ М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 271 с.
15. Романова И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Романова, Д.Г.Айнуллова Ульяновск: УлГУ, 2010.- 91 с.

##### в) дополнительная литература

Журнал «Налоги и налогообложение»

Журнал «Налоги и финансы»

Журнал «Налоговая политика и практика»

### **Методическое обеспечение дисциплины**

Контрольная работа выполняется на основе методических указаний, приведенных выше.

Текст лекций, раздаточный материал по темам лекций, тематика практических занятий и заданий к ним, тематика контрольных работ, тесты по темам занятий представлены на сайте кафедры, на бумажных и электронных носителях.

### **Материально-техническое и информационное обеспечение дисциплины**

Книжный фонд библиотеки и компьютерный класс, фонд нормативных документов.

Программное обеспечение

- Программные средства офисного назначения: Операционная система Microsoft Windows 2007; Microsoft Office Prof Plus 2007 Rus; Программа распознавания текста ABBYY FineReader 5.0; Microsoft Office SharePoint 2007 Rus;

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов Российской Федерации

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Федеральная налоговая служба Российской Федерации

[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) – Центральный банк Российской Федерации

[www.gks.ru](http://www.gks.ru) – Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации

[www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) – Информационное агентство "РосБизнесКонсалтинг"

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – Информационно-правовая система «КонсультантПлюс»

Раздаточный материал на бумажных носителях и (или) электронных носителях по следующим темам:

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акциз
3. Налог на доходы физических лиц
4. Налог на прибыль организаций
5. Налог на имущество организаций
6. Транспортный налог
7. Земельный налог
8. Упрощенная система налогообложения
9. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Практические занятия должны проводиться в специализированной аудитории, оснащенной современными персональными компьютерами и программным обеспечением в соответствии с тематикой. Число рабочих мест в аудитории должно быть таким, чтобы обеспечивалась индивидуальная работа студента на отдельном персональном компьютере. Аудитория также должна быть оснащенной современным компьютером с подключенным к нему проектором с видеотерминалом на настенный экран или иными аналогичными по функциональному назначению оборудованием.

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Налоги и налогообложение» используются компьютерные классы № 507, 508, аудитория № 406 и фонд библиотеки.

В аудитории № 406 при подготовке специалистов используют аудио-, видео- и мультимедийные материалы; мультимедийные комплекты, включающие ноутбук, проектор, экран.

Общий фонд должен включать учебники и учебные пособия, научную литературу, в которую входят: диссертации, монографии, авторефераты, вся справочная литература, энциклопедии – универсальные и отраслевые, электронные учебники.

Фонд дополнительной литературы помимо учебной, включает официальные, справочно-библиографические и периодические издания. Фонд периодики представлен отраслевыми изданиями, соответствующими профилю вуза. Фонд периодических изданий комплектуется массовыми центральными и местными общественно-политическими изданиями.

## ГЛОССАРИЙ

**ИЗБЕЖАНИЕ НАЛОГОВ** – легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства, путем изменения своей деятельности.

**КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ** – налоговое планирование для юридических лиц и групп граждан (организаций).

**НАЛОГОВЫЙ ДОМИЦИЛЬ (fiscal domicile)** – совокупность определенных признаков, необходимых для признания субъекта налогоплательщиком.

**НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ** – процесс, связанных с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

**НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО** – понятие, определяющее налоговую юрисдикцию на территории которой несетя конечная налоговая ответственность налогоплательщика, т.е. налогоплательщик-резидент облагается налогами на все доходы и имущество из всех источников, включая доходы и за пределами данной налоговой юрисдикции. Ее резидентство не зависит от гражданства либо национальной принадлежности налогоплательщика.

**НАЛОГОВЫЙ СУВЕРЕНИТЕТ** – право любого государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов, т.к. или иначе связанные с этим государством, проводить любую налоговую политику в своих национальных границах.

**НАЛОГОВАЯ ЮРИСДИКЦИЯ** – территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы.

**ПЕРСОНАЛЬНОЕ (ИНДИВИДУАЛЬНОЕ) НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ** – налоговое планирование для физических лиц или семей, частных предпринимателей.

**УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ** – нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

**ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** – 1) экономическое двойное налогообложение – обложение одного и того же дохода дважды разными налогами. Например, если заработная плата работника облагается подоходным налогом, то налог на фонд заработной платы предприятия, в который входит и эта заработная плата, приводит к ее двойному налогообложению; 2) международное двойное налогообложение – обложение одного и того же дохода идентичным налогом в разных странах. Например, у гражданина, работающего за границей, налог на его доход может взиматься в стране его гражданства и за рубежом, чего желательно избегать.

**КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ** – налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). Производители и продавцы выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством, а покупатель становится плательщиком этого налога. Наиболее распространены косвенные налоги в виде акцизов, налога с продаж, пошлин, таможенных сборов.

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ** – взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**, подоходный налог с физических лиц – налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год. Частично взимается с ежемесячных и текущих доходов в виде разовых

выплат. Подходным налогом облагаются доходы, превосходящие необлагаемый минимум. Относится к числу прогрессивных, налогов, ставка которого обычно увеличивается ступенчатым образом по мере роста величины годового дохода. В России имеется ряд льгот по уплате подоходного налога, в частности, от него освобождены доходы по пенсиям.

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** корпораций – существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам. Объектом налогообложения является валовая прибыль компаний за вычетом отдельных видов расходов и скидок (дивидендов, расходов, на расширение производства, выплат процентов по задолженности, убытков, расходов на научно-исследовательские работы, на рекламу и представительство).

**НАЛОГ НА СОБСТВЕННОСТЬ** – налог на недвижимость (землю и здания) и на личную имущественную собственность.

**НАЛОГИ** – обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц; основной источник средств, поступающих в государственный бюджет. Одновременно налоги служат одним из средств регулирования экономических процессов, хозяйственной жизни. По уровню взимания налоги делятся на федеральные, республиканские и местные. По виду объектов налогообложения налоги делятся на прямые, взимаемые непосредственно с дохода (подоходный налог, налог на прибыль, заработную плату и ее прирост), и косвенные – в виде надбавок к цене товаров и услуг (акцизные сборы, налог с продаж, частично налог на добавленную стоимость). Налоги и налоговые ставки различны в разных странах и периодически изменяются.

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ** – официальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах. Налоговые декларации служат одной из форм установления величины подлежащего уплате налога и контроля за уплатой налогов со стороны налоговой инспекции. На основе налоговых деклараций облагаются доходы предпринимателей, лиц свободных профессий и взимается дополнительная (прогрессивная) часть подоходного налога с физических лиц.

**НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ** – государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию.

**НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА** – условие во внешнеторговых контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из договаривающихся сторон обязуется оплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории своей страны. Налоговая оговорка регулирует отношения между экспортерами и импортерами по поводу уплаты налогов.

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА** – система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения. Включает установление круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, видов применяемых налогов, величин налоговых ставок и налоговых льгот и т.д.

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА** – совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** – величина налога в расчете на единицу налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода. Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект, например налог на транспортное средство, или с единицы земельной площади, с кубического сантиметра объема

двигательной установки. Различают твердые налоговые ставки – устанавливаются в абсолютной сумме независимо от величины дохода (реальные налоги), пропорциональные ставки – действуют в одинаковом проценте к доходу вне зависимости от его величины (пропорциональное обложение) и прогрессивные ставки – возрастают по мере роста облагаемого дохода прогрессивное обложение).

**НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО** – совокупность правовых норм, устанавливающих виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, устанавливает налоговые санкции. Обычно налоговое законодательство входит в компетенцию высших законодательных органов страны, но в определенных пределах нормы налогового регулирования устанавливают и высшие исполнительные органы в лице правительства или министерства финансов.

**НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ** – установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ** – частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Чаще всего такие льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и образовательных учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность, крайне необходимую в интересах государства, предприятий и предпринимателей в сфере малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в крайне тяжелом финансовом положении по независящим от них причинам.

**НАЛОГОВЫЕ УБЕЖИЩА**, гавани – территории, на которых относительно низок уровень налогов и действуют налоговые льготы, отсутствующие в других местах.

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ** – юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.

**НЕОБЛАГАЕМЫЙ МИНИМУМ** – минимальный доход, не облагаемый подоходным налогом.

**ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ** – основной вид прямых налогов, взимаемый в виде процента с доходов юридических и физических лиц.

**ПОШЛИНЫ** – особый вид налогов и сборов, взимаемых государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за определенные виды услуг (при заключении договоров об аренде, передаче ценных бумаг, регистрации предприятий, оформлении наследства, провозе товаров через границу и в ряде других случаев). Пошлины обычно существуют в виде регистрационных и гербовых сборов, почтовых, таможенных, судебных, наследственных, патентных, биржевых пошлин.

**ПРЕФЕРЕНЦИИ** (от ср.-век. лат. *praefereantia* – предпочтение) – преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности; осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов. Преференции предоставляются государством и носят адресный характер. В отношениях между государствами преференции предоставляются как на началах взаимности, так и в одностороннем порядке.

**ПРИБЫЛЬ** – превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Это один из наиболее важных показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и предпринимателей. Прибыль исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении. Различают полную, общую прибыль, называемую валовой (балансовой прибылью), и чистую (расчетную) прибыль, остающуюся после уплаты из валовой прибыли налогов и отчислений.

**ПРОПОРЦИОНАЛЬНОЕ ОБЛОЖЕНИЕ** налогами – система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к доходу налогоплательщика независимо от его величины.

**ПРЯМЫЕ НАЛОГИ** – налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К таким налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество.

**ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ**, затраты – расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг; производственные расходы, включаемые в себестоимость продукции, в прямые издержки производства.

**СБОРЫ** – виды обязательных налогов (платежей), которые вносятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты услуг, оказываемых им государственными органами.

**ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТ** – прибыль от банковского предпринимательства за вычетом взаимных платежей из прибыли.

**ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ НАЛОГ** – налог на физических и юридических лиц, вводимый государством в чрезвычайных ситуациях.