

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

ГБПОУ Колледж Экономики и предпринимательства

Утверждаю

Зам. директора по УР

 Бучаева А.М.

подпись

«30» август 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

Буйнакск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Пояснительная записка	3
2.	Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине	4
3.	Перечень вопросов тестовых, самостоятельных и практических заданий	6
4.	Итоговый тест	53
5.	Практическая работы	65
6.	Комплект материалов для оценки уровня освоения умений и знаний для текущего контроля	150
7.	Комплект материалов для оценки уровня освоения умений и знаний для промежуточного контроля	159
8.	Тестовые задания	163
9.	Критерии оценки	175
10.	Вопросы для подготовки к экзамена по учебной дисциплине	176
11.	Задачи для подготовки к экзамену	178
12.	Оформление вопросов для собеседования ПРИЛОЖЕНИЕ А	184
13.	Оформление комплекта заданий для контрольной работы ПРИЛОЖЕНИЕ В	185
14.	Экзаменационные билеты	198
15.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	215

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.

2. Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».
3. В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

4.

Умения

У1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

У2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов

Знания

З 1. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

З 2. Экономическую сущность налогов;

З 3. Принципы построения и элементы налоговых систем;

З 5. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

5. Общие компетенции

6. ОК2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
7. ОК3. принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
8. ОК4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
9. ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

10. Профессиональные компетенции

11. формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней (ПК 3.1.);
12. оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. (ПК 3.2.);
13. формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК 3.3.);
14. оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК 3.4.).
- 15.
16. Оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

17. Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

18. Студенты допускаются к экзамену при наличии результатов текущей аттестации, предусмотренных учебным планом соответствующего семестра.

2 ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Результаты обучения		Наименование оценочного средства
		освоенные умения	усвоенные знания	
1	Раздел 1. Введение в теорию налогообложения Тема 1.1 Значение налогов в экономической системе	уметь исчислять пеню за несвоевременную уплату налогов и сборов и начислять налоговые санкции за нарушения законодательства о налогах и сборах.	экономическую сущность налогов, функции налогов, принципы налогообложения, основные элементы налогов.	Тест , практическая работа №1
2	Раздел 2. Федеральные налоги Тема 2.1.Акцизы	уметь исчислять суммы акцизов.	Знать порядок исчисления.	Тест, практическая работа №2.
3	Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость.	уметь исчислять суммы налога.	знать порядок исчисления налога.	Тест, практическая работа №3,4.
4	Тема 2.3.налог на прибыль организации.	уметь исчислять суммы налога на прибыль.	знать порядок исчисления налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль.	Тест, практическая работа №5,6,.
5	Тема 2.4.Налог на доходы физических лиц.	уметь определять налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц.	знать общий порядок исчисления налога на доходы физических лиц.	Тест, практическая работа №7,8,9
6	Тема 2.5. Государственная пошлина	уметь исчислять суммы налога	знать порядок исчисления и уплаты пошлин и сборов	Самостоятельная работа
7	Тема 2.6. Налогообложение использование природных ресурсов	уметь исчислять суммы налога.	знать порядок исчисления и уплаты НДПИ, водного налога и сборов за пользование объектами животного мира	Тест, практическая работа №10,
8	контрольная работа			Контрольная работа
9	Раздел 3. Региональные налоги Тема 3.1. Налог на имущество организации	уметь исчислять суммы налога.	знать порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.	Тесты, Практическая работа №11.
10	Тема 3.2. Налог на игорный бизнес.	уметь исчислять суммы налога.	Знать порядок исчисление, порядок и сроки уплаты налога	Тесты, Практическая работа №12,

11	Тема 3.3.Транспортный налог	уметь исчислять суммы налога.	Знать порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога	Тесты, Практическая работа №13
12	Раздел 4. Местные налоги Тема 4.1.Земельный налог	уметь исчислять суммы налога.	Знать элементы налогообложения, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.	Тесты, Практическая работа №14.
13	Тема 4.2.Налог на имущество физических лиц	уметь исчислять суммы налога.	знать элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.	Тесты, Практическая работа №15.
14	Раздел 5. Специальные налоговые режимы Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения	уметь определять суммы единого налога.	знать порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.	Тесты, Практическая работа №16,17.
15	Тема 5.2. Единый доход на вмененный доход	уметь определять суммы единого налога на вмененный доход.	знать порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	Практическая работа №18,
16	Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог	уметь определять суммы единого сельскохозяйственного налога.	знать порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.	Практическая работа №19,20.
17	Тема 6. Налоговый контроль	уметь осуществлять государственную регистрацию юридического лица и поставить на налоговый учет налогоплательщика, определять размеры штрафных санкций за неприменение или нарушение в применении контрольно -	знать структуру, функции и полномочия налоговых органов, органов внутренних дел, таможенных, финансовых и других государственных органов в сфере налогообложения; виды и содержание налогового контроля	Самостоятельная работа

		кассовой техники (ККТ).		
18	Экзамен			Экзаменационные вопросы, задачи для подготовки к экзамену. Экзаменационные билеты

3 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ТЕСТОВЫХ, ПРОВЕРОЧНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Тестовый контроль.

Инструкция по выполнению теста:

Каждое тестовое задание варианта имеет определенный порядковый номер, из которых - один верный и три неверных ответа.

В каждом варианте теста по несколько вопросов.

Критерии оценивания:

«отлично» - 90%-100% правильных ответов,
«хорошо»- 75%-89% правильных ответов,
«удовлетворительно»- 50%-74% правильных ответов,
«неудовлетворительно»- менее 50% правильных ответов.

Время, которое отводится на выполнение теста-20 минут.

Тема: Значение налогов в экономической системе

Проверяемые 31. Экономическую сущность налогов;

Тестовые задания по теме «Экономическая сущность налогов»

1. Налог -это:

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

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

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

3. Налоговая ставка — это:

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

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

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

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;

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

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

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

7. Налоговая база — это:

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

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

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

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

9. Налогообложение – это:

- а) распределение доходов между населением, предприятиями и государством;
- б) система налоговых платежей;
- в) система законодательства о налогах и сборах.

10. Налогообложение влияет:

- а) на конкуренцию среди отечественных товаропроизводителей;
- б) экономическое развитие государства;
- в) производительность труда.

11. Законы, связанные с установлением или отменой налогов, вступают в силу:

- а) по истечении месяца со дня опубликования;
- б) с 1 января года, следующего за годом принятия закона;
- в) с начала отчетного квартала, следующего за кварталом принятия закона.

12. Назовите признак, характеризующий понятие «налог»:

- а) платеж имеет целевое назначение;
- б) необходимо наличие объекта налогообложения;
- в) оплачивается за предоставление прав.

13. Назовите признак, характеризующий понятие «сбор»:

- а) платеж предназначен для покрытия расходов от совершения юридически значимых действий;
- б) безвозмездно выплачиваемая денежная сумма;
- в) платеж предусматривает регулярные выплаты.

14. В древнем Новгороде в конце IX в. для измерения земельных угодий и расчета размера платежей служило «сошное письмо». Это название можно трактовать в настоящее время:

- а) как кадастр;
- б) декларацию;
- в) кодекс.

15. За провоз товаров через заставы городов взималась плата, которая называлась «мыт». Теперь этот вид платежа назывался бы:

- а) налог;
- б) сбор;
- в) пошлина.

16. В Древней Руси один из видов платежа в казну назывался «дым». Что представляли собой объекты данного платежа:

- а) количество дымящихся труб;
- б) количество обитаемых жилищ;
- в) количество печей в доме.

17. В Древнем Риме сборщиков налогов называли:

- а) сенаторами;

- б) цензорами;
- в) откупщиками.

18. На Руси в период феодальной раздробленности владельцы земель за провоз товаров через свою территорию брали пошлины за каждую повозку, поэтому купцы нагружали товарами свои повозки так, что товары иногда выпадали.

Тогда местные князья ввели правило, согласно которому товар, выпавший из повозки, переходил в их собственность. Так родилась поговорка:

- а) «Не бери впрок – меньше заплатишь оброк»;
- б) «Что с возу упало – то пропало»;
- в) «Человеческие слабости – казне радости».

19. Увеличивают цену товаров:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

20. Только физические лица выплачивают:

- а) государственную пошлину;
- б) налог на наследование и дарение;
- в) земельный налог.

21. Только юридические лица выплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль.

22. И физические, и юридические лица выплачивают:

- а) ЕСН;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес.

23. Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) акциз;
- в) НДС.

24. Из указанных налогов является косвенным:

- а) НДС/Л;
- б) государственная пошлина;
- в) НДС.

25. Косвенные налоги выплачивают:

- а) все налогоплательщики;
- б) только физические лица;
- в) только юридические лица.

26. Увеличение ставок косвенных налогов на товары приводит к росту:

- а) прибыли предприятий;
- б) конкуренции производителей товаров;
- в) цен на товары.

27. Снижение ставок прямых налогов приводит:

- а) к улучшению качества производимых товаров;
- б) росту производительности труда;
- в) росту доходов предприятий.

28. От численности работающих на предприятии зависит расчет:

- а) налога на прибыль;
- б) ЕСН;
- в) налога на имущество организаций.

29. В 1809 году перед войной с Наполеоном расходы государственного бюджета России в два раза превышали доходы. Такое соотношение доходной и расходной частей бюджета называется:

- а) дефицит бюджета;
- б) профицит бюджета;
- в) бюджетный процесс.

30. Не требуют бюджетной поддержки следующие отрасли:

- а) промышленность;
- б) развитие космоса;
- в) газодобывающая отрасль.

31. Только за счет бюджетных средств финансируются:

- а) торговля;
- б) природоохранная деятельность;
- в) страхование.

32. Перераспределение бюджетных средств необходимо:

- а) для покрытия убытков от неэффективной работы промышленных предприятий в регионах;
- б) сбалансированного развития всех отраслей и регионов;
- в) финансирования органов местного самоуправления.

33. Доходная часть консолидированного бюджета РФ формируется в основном за счет поступления:

- а) прямых налогов;
- б) косвенных налогов;
- в) налогов от физических лиц.

34. При формировании доходной части бюджета учитывают следующие показатели:

- а) погашение дебиторской задолженности странами СНГ;
- б) поступления недоимок налогов за предыдущий год;
- в) доходы от внешней экономической деятельности.

35. Основным источником неналоговых доходов бюджета является:

- а) доход от приватизации объектов государственной собственности;
- б) возвращение предоставленных на государственном уровне кредитов;
- в) денежные поступления от санкций, применяемых к налогоплательщикам.

36. Увеличение в течение года уровня инфляции по сравнению с запланированным приводит:

- а) к увеличению доходной части бюджета;
- б) снижению доходов бюджета;
- в) не влияет на доходную часть бюджета.

37. Сокращение дефицита бюджета в течение года возможно за счет:

- а) повышения налоговых ставок;
- б) снижения государственных расходов;
- в) повышения ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

38. Дефицит бюджета:

- а) планируется при формировании бюджета;
- б) возникает в результате повышения уровня инфляции в течение года;
- в) возникает в результате повышения курса валюты.

30. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

- а) работоспособного возраста;
- б) объекта налогообложения;
- в) денежных средств.

39. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:

- а) прибыль;
- б) дивиденды;
- в) проценты.

40. Налоговой базой являются:

- а) денежные средства;
- б) стоимость основных фондов;

в) стоимость всех активов баланса.

41. Необязательным является следующий элемент налогов:

- а) налоговые льготы;
- б) срок перечисления налога в бюджет;
- в) порядок расчета налоговой базы.

42. Принцип взимания налогов в зависимости от платежеспособности налогоплательщика породил систему налогообложения:

- а) прогрессивную;
- б) регрессивную;
- в) пропорциональную.

43. Твердые ставки налогов могут быть:

- а) процентными;
- б) пропорциональными;
- в) прогрессивными.

44. Имеется шкала взимаемых сумм налогов: налоговая база – 3000 р., сумма налога – 150 р.; налоговая база – 5000 р., сумма налога 300 р.; налоговая база – 10 000 р., сумма налога 800 р. Данный налог начисляется по ставке:

- а) пропорциональной;
- б) прогрессивной;
- в) регрессивной.

45. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:

- а) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) устанавливается законами субъектов Российской Федерации;
- в) не устанавливается законодательно.

46. Источником выплаты налога на добавленную стоимость является:

- а) прибыль до налогообложения;
- б) выручка от реализации;
- в) добавленная стоимость.

47. Источник уплаты и объект налогообложения совпадают:

- а) для НДС;
- б) налога на имущество;
- в) налога на прибыль.

48. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

- а) контрольной;
- б) регулирующей;
- в) фискальной.

49. Росту экономического развития способствуют функции налогового регулирования:

- а) стимулирующая;
- б) сдерживающая;
- в) социальная.

49. Слово «фискальный» произошло от латинского слова *fiscus*, что означает:

- а) казна;
- б) конфискация;
- в) концентрация.

50. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:

- а) социальной функции;
- б) регулирующей функции;
- в) фискальной функции.

51. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:

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

52. Наиболее фискальный характер изъятия имеет:

- а) НДС;
- б) земельный налог;
- в) транспортный налог.

53. Ярко выраженную социальную функцию имеет:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) ЕСН;
- в) акцизы.

54. Сдерживающую функцию реализует:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) водный налог.

55. С повышением роста экономического развития государства возрастает роль функции:

- а) фискальной;
- б) регулирующей;
- в) контрольной.

49. Стимулирующий характер носят налоговые ставки:

- а) пропорциональные;
- б) прогрессивные;
- в) регрессивные.

56. Количество и виды выплачиваемых предприятием налогов зависят:

- а) от численности работающих;
- б) вида хозяйственной деятельности;
- в) организационно–правовой формы организации.

57. Принцип стабильности означает:

- а) неизменность законодательства в области налогообложения в течение налогового периода;
- б) неизменность состава налоговых льгот и санкций;
- в) перечень налогов и платежей не должен изменяться в течение нескольких лет.

58. Принцип подвижности означает:

- а) ежегодную корректировку налогового законодательства;
- б) внесение необходимых изменений в налоговую систему в связи с объективными условиями развития экономики;
- в) регулярное изменение условий налогообложения для снижения налогового бремени.

59. Основное правило налогообложения можно выразить так: нельзя резать курицу, несущую золотые яйца. Это может означать следующее:

- а) налогообложение должно способствовать увеличению степени защищенности добросовестных налогоплательщиков;
- б) налогообложение должно способствовать росту денежных накоплений населения;
- в) налогообложение не должно подрывать заинтересованность предпринимателей в хозяйственной деятельности.

60. В случаях частого изменения условий налогообложения нарушается экономический принцип:

- а) справедливости;
- б) определенности;
- в) экономии.

61. Перенос налогового бремени с юридических лиц на физические способствует:

- а) снижению экономического роста;
- б) стимулированию расширения производства как исходной базы для роста доходов;
- в) увеличению теневой экономики.

62. Преобладание прямого налогообложения над косвенным способствует снижению:

- а) цен на товары и услуги;
- б) доходов бюджета;
- в) поимущественных налогов.

63. Преобладание прогрессивного налогообложения над пропорциональным:

- а) приводит к росту уровня инфляции;
- б) позволяет учитывать финансовое и социальное положение налогоплательщика;
- в) повышает доходы отдельных слоев населения.

64. В одной из скандинавских стран введен дополнительный налог на жевательную резинку, что вызвано следующими причинами:

- а) повышение издержек на уборку тротуаров;
- б) перепроизводство этих товаров;
- в) повышение спроса на товар.

65. В некоторых европейских странах повышение акцизов на табачные изделия привело к тому, что жители этих стран стали приобретать сигареты в соседних странах, поэтому производители табачных изделий приняли следующие меры:

- а) уменьшили производство в связи с падением спроса;
- б) проводили оптовые закупки сигарет в других странах для перепродажи;
- в) не докладывали две–три сигареты в пачку, оставив цены на сигареты прежними.

66. Налоговые органы вправе:

- а) проводить дознания по делам о налоговых нарушениях;
- б) взыскивать недоимки по налоговым платежам;
- в) лишать организации лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

67. Налоговой тайной является:

- а) бухгалтерская отчетность предприятия;
- б) идентификационный номер налогоплательщика;
- в) сумма выплачиваемых налогов.

68. Налогоплательщики освобождаются от привлечения к ответственности:

- а) в случае болезни;
- б) по истечении срока давности налогового нарушения;
- в) в случае утраты объекта налогообложения.

69. Необходимость требования об уплате налогов возникает:

- а) в случае неуплаты налога в установленные сроки;
- б) если предприятие не использует при расчете налогов установленные льготы;
- в) в случае неправильного оформления налоговой декларации.

70. Если предприятие было организовано в течение календарного года, то налоговым периодом для него является:

- а) период с момента создания предприятия до конца календарного года;
- б) первый отчетный квартал после даты создания;
- в) период с момента создания до конца отчетного квартала.

71. В случаях несогласия с фактами налоговой проверки налогоплательщик вправе предъявить протест:

- а) в течение десяти дней;
- б) двух недель;
- в) месяца.

72. После государственной регистрации налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет в налоговый орган:

- а) в течение рабочей недели;
- б) десяти дней;
- в) месяца.

73. При несвоевременной уплате налога пени начисляются:

- а) за каждый календарный день просрочки;
- б) каждый рабочий день просрочки;
- в) каждый месяц просрочки.

74. Отсутствие своей вины в совершении налогового правонарушения налогоплательщик доказывать:

- а) обязан;

- б) не обязан;
- в) обязан в случае совершения одного и того же налогового правонарушения в течение налогового периода.

75. Суммы излишне уплаченного налога засчитываются в счет предстоящих платежей:

- а) самостоятельно налогоплательщиком;
- б) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- в) самостоятельно налоговой инспекцией.

Проверяемые 3-2, 3-3. Налоговый Кодекс Российской Федерации; нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

Тестовые задания по «Законодательство РФ о налогах и сборах»

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

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

2. Часть первая НК РФ действует:

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

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

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

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

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

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

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

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

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

7. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

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

8. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

- а) Пеня

- б) Штраф
- в) Арест имущества

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

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

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

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

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

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

12. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми лицами?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

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

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

1. Региональные налоги

- а. налог на игорный бизнес
- б. транспортный налог
- в. налог на имущество организаций
- г. НДФЛ
- д. налог на прибыль
- е. налог на землю
- ж. водный налог
- е. НДС
- з. акцизы

2. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика

- а. обратной силы не имеют
- б. имеют обратную силу
- в. имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

3. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы

- а. твердая
- б. прогрессивная
- в. пропорциональная
- г. Регрессивная

4. Система налогов – это ...

- а. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
- б. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
- г. совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

5. Региональные налоги в РФ устанавливаются ...

- а. Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- б. Налоговым кодексом
- в. Законами субъектов РФ

6. Федеральные налоги устанавливает ...

- а. Президент России, с утверждением в Государственной Думе
- б. Налоговый Кодекс
- в. Конституция РФ

7. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ...

- а. органами власти региона
- б. Губернатором края, области
- в. Правительством РФ
- г. органами местного самоуправления

8. Федеральные налоги обязательны к применению на ...

- а. всей территории РФ
- б. территории России, на которой они введены законами субъектов РФ
- в. территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог

9. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...

- а. судебные органы по поручению налоговых органов
- б. налоговые органы
- в. органы внутренних дел
- г. налоговая полиция

10. Отсрочка по уплате налога – это ...

- а. изменение срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы задолженности;
- б. изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности;
- в. отмена уплаты налога в текущем календарном году

Проверяемые 3-4. Принципы построения и элементы налоговых систем;

Тестовые задания по «Налоговой системе и принципы ее построения»

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

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

2. Субъектом налоговой политики выступают:

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

3. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

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

5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

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

6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

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

7. ФНС России находится в ведении и подчинении:

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

8. К правам налоговых органов относится:

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

9. К обязанностям налоговых органов относится:

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

10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

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

11. К правам налоговых органов относится:

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

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

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

13. Субъектом налогового контроля являются:

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

14. Объектом налогового контроля являются:

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

15. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

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

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

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

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

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

18. Камеральная налоговая проверка — это:

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

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

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

20. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

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

21. Камеральная налоговая проверка проводится:

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

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

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

23. Сколько способов представления налоговой декларации визнаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

24. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;

в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

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

- а) ликвидация организации;
- б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
- в) по решению налогового органа?

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

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

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

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

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

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

29. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

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

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

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

31. Налоговое правонарушение — это:

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

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

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

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

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

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

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 20 лет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Тестовые задания по «Классификации налогов»

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

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

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

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

3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) общие и специальные;
- в) прямые и косвенные?

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

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

5. Земельный налог:

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

6. Налог на добавленную стоимость взимается:

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

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

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

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

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

9. К специальным налогам относятся:

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

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

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

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

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными**
- 3) ценовыми
- 4) товарными
- 5) нет верного ответа

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ**
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- 1) от оборота, включающего в себя НДС
- 2) от оборота без НДС**
- 3) от разницы в ценах
- 4) возможен любой вариант
- 5) нет верного ответа

4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
- 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
- 3) 1 000 000 руб. в месяц
- 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев**
- 5) нет верного ответа

5. НДС уплачивается:

- 1) ежемесячно
- 2) ежеквартально
- 3) ежегодно
- 4) по выбору налогоплательщика
- 5) зависит от размера выручки**

6. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- 1) трех уровней**
- 2) двух уровней
- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня
- 5) нет верного ответа

7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:

- 1) ЕСН
- 2) на имущество
- 3) на доходы (прибыль)
- 4) НДС
- 5) верно все перечисленное**

8. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

- 1) налога на прибыль
- 2) отчислений на профзаболевания и травматизм**

- 3) на имущество
- 4) единого социального налога
- 5) НДС

9. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная
- 4) верно 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- 1) прямым
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

11. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:

- 1) более 75 %
- 2) более 50 %
- 3) более 25 %
- 4) более 3 %
- 5) нет верного ответа

12. Налог вводится в действие со дня:

- 1) его утверждения
- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3

13. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

16. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) автоматически
- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации**
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

17. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
- 4) верны варианты 1 и 2**
- 5) верны варианты 1 и 3

18. Профессиональные налоговые вычеты связаны:

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами
- 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица**
- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

19. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3**

20. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специфические
- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2**
- 5) верны варианты 1 и 3

21. В состав единого социального налога входят отчисления:

- 1) в Пенсионный фонд
- 2) в Фонд медицинского страхования
- 3) в Фонд социального страхования
- 4) верны варианты 1 и 2**
- 5) верны варианты 1, 2, 3

22. Ставки ЕСН предусматривают:

- 1) равное налогообложение независимо от дохода работника
- 2) прогрессивное налогообложение
- 3) регрессивное налогообложение
- 4) верны варианты 2 и 3**
- 5) нет верного ответа

23. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная

- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное**
- 5) верны варианты 1 и 2

24. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное**
- 5) верны варианты 1 и 2

25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да**
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

26. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да**
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

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

Тестовые задания по теме «Акцизы»

1. Плательщиками акциза признаются:

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

2. Подакцизными товарами являются:

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

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

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

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

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

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

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

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

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

7. Налоговым периодом признается:

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

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

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

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

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

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

1. Плательщики акцизов

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

2. Налоговым периодом по акцизам признается ...

- а. календарный месяц**
- б. квартал
- в. календарный год

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

- а. производства**
- б. реализации
- в. регистрации налогоплательщика
- г. фактического нахождения налогоплательщика

4. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

- а. налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье**
 - б. на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база
- одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в

производство в отчетном периоде

в. налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

5. Группа налогов, к которой относятся акцизы

- а. прямых личных
- б. прямых реальных
- в. косвенных**

6. Подакцизные товары:

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

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

- а. федеральным**
- б. региональным
- в. местным

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

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

Проверяемые 36. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тестовые задания по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

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

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

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

3. По ставке 0% облагается:

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

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;

в) на усмотрение налогоплательщика.

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

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

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

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

7. Перечислению в бюджет подлежит:

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

8. Расчетные ставки применяются:

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

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

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

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

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

11. По НДС установлены следующие ставки:

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

12. Налоговым периодом по НДС признается:

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

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

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

14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

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

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

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

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

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

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

18. Налогоплательщиками НДС признаются ...

- а. организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.**
- б. индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
- в. физические лица

19. Объект налогообложения по НДС

- а. выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
- б. выпуск товаров и их реализация
- в. реализация товаров, работ, услуг на территории РФ**

20. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

- а. 2700
- б. 2288,14 руб.
- в. 500 руб.
- г. 0 руб.**

21. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а. 216 тыс. руб.
- б. не принимается к вычету**
- в. 108 тыс. руб.

22. Операция, признаваемая объектом обложения НДС

- передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации**
- а. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

23. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:

- а. 416 тыс. руб.
- б. 334 тыс. руб.**
- в. 320 тыс. руб.

24. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму

НДС, начисленную с выручки?

- а. $500 * 18/118 =$**
- б. $500 * 18/100 =$**
- в. $(500-400) * 18/100 =$**

25. Операции, не облагаемые НДС

- а. ремонт жилья**
- б. строительство дорог**
- в. предоставление ритуальных услуг**
- г. ввоз товаров на таможенную территорию РФ**

26. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

- а. $600000 * 18/100 =$**
- б. $60000 * 18/100 =$**
- в. $660000 * 18/118$**

Проверяемые 37. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Налог на прибыль организаций»

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

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

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

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

3. В состав внереализационных расходов включаются:

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

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

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

5. Расходами признаются:

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

6. К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;**
- б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;**
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.**

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;**
- б) только нелинейным;**
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.**

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

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

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

- а) 2% суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

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

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

- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;
- в) 10% выручки.

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

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

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

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

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

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

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

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

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

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

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

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

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

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

в) до 28-го числа каждого месяца.

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

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

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

Проверяемые 38. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;

в) являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

а) граждане РФ;

б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

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

а) по максимальной ставке;

б) по средней ставке;

в) по каждому виду доходов в отдельности.

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

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу;

в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

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

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

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

в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

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

б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

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

7. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

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

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

Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

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

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

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

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

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

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

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

- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, получающие выигрыши;
- в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

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

- а) только граждан РФ;
- б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только иностранных граждан.

15. Налоговый период по НДС установлен как:

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

16. Система ставок по НДС:

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

17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:

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

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

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

19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

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

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

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

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

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

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

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

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

Тестовые задания по теме «Налог на добычу полезных ископаемых»

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:

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

2. Объектом обложения НДС признаются:

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

3. Полезными ископаемыми признаются:

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

4. Налоговая база по НДС определяется как:

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

5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:

- а) четыре;
- б) три;
- в) пять?

6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

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

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

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

8. Налоговым периодом по налогу признается:

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

9. Налог уплачивается не позднее:

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

10. Ставки НДС установлены дифференцировано в зависимости:

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

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

1. Обязанность представить декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых возникает у налогоплательщика:

- а. начиная с налогового периода, следующего за месяцем в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых
- б. начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых
- в. начиная с момента, когда была начата фактическая добыча полезных ископаемых

2. Избранный налогоплательщиком в учетной политике метод определения количества добытого полезного ископаемого может быть изменен:

- а. только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых
- б. по требованию налоговых органов, в случае выявления нарушения по определению количества добытого полезного ископаемого
- в. налогоплательщиком самостоятельно в случае увеличения фактических потерь полезного ископаемого

3.. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- а. в течение 10 дней с момента получения лицензии (разрешения) на пользование участком недр
- б. в течение 10 дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр
- в. в течение 30 дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр

19. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства:

- а. не признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых
- б. признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию
- в. признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых

5. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется

- а. по всем добытым полезным ископаемым
- б. по каждому добытому полезному ископаемому
- в. собственный ответ

6. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается

- а. квартал
- б. календарный год
- в. календарный месяц
- г. собственный ответ

7. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет в налоговых органах

- а. по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя)
- б. по месту нахождения участка недр, представленного в пользование налогоплательщику
- в. по месту нахождения участка недр, представленного в пользование налогоплательщику (за исключением участков, находящихся на континентальном шельфе, исключительно в экономической зоне, за пределами РФ)
- г. собственный ответ

8. Фактические потери добытых полезных ископаемых учитываются налогоплательщиком

- а. независимо от метода определения количества добытого полезного ископаемого
- б. в случае применения косвенного метода определения количества добытого полезного ископаемого
- в. в случае применения прямого метода определения количества добытого полезного ископаемого
- г. собственный ответ

9. Для целей исчисления налога на добычу полезных ископаемых применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого и подлежит утверждению

- а. Министерством Финансов РФ при выдаче лицензии
- б. учредителями предприятия в форме протокола собрания учредителей (акционеров)
- в. в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения
- г. собственный ответ

10. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате в срок

- а. не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б. не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- в. не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

11. Объектами обложения сбора за пользование объектам животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а. объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнями, установленными НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании специальных лицензий (разрешений) выдаваемых в соответствии с законодательством РФ
- б. объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнями, установленными НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании специальных разрешений местных органов власти в соответствии с законодательством субъектов РФ
- в. объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнями, установленными НК РФ, изъятие которых из сред РФ.

12. Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, указанного в НК РФ

- а. как фиксированная сумма, установленная НК РФ в отношении каждого объекта животного мира независимо от количества

б. как произведение соответствующего количества объектов животного мира и единой ставки сбора, установленного НК РФ

в. как произведение соответствующего количества объектов животного мира и единой ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира

13. Налоговые ставки водного налога установлены

а. единые для всех регионов и водных объектов

б. дифференцированные в зависимости от экономического района, вида объекта и иных условий, предусмотренных НК РФ

в. дифференцированные в зависимости от экономического района и независимо от водного объекта.

14. Объектом платы за пользование водными объектами является:

а. объем продукции (работ, услуг), произведенной (выполненных, оказанных) при использовании водного объекта без забора воды

б. объем воды, забранной из водного объекта

в. верно все перечисленное

г. площадь акватории используемых водных объектов

д. объем сточных вод, сбрасываемых в водные объект

Проверяемые 310. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

а) основные средства;

б) земельные участки;

в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

а) 1,2%;

б) 2,2%;

в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) квартал, полугодие, девять месяцев;

б) полугодие, девять месяцев;

в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;

в) осуществляющие производство строительных материалов?

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

а) объекты налогообложения и ставки;

б) список налогоплательщиков и ставки;

в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

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

а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;

б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;

в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

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

8. Объектом налогообложения налогом на имущество для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства признается:

- а .находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности
- б . находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве хозяйственного ведения
- в . находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее учредителям указанных иностранных организаций на праве собственности

9. В рамках договора простого товарищества налог на имущество исчисляется и уплачивается:

- а. по соглашению участников договора
- б участником, который ведет учет общего имущества товарищей
- в каждом участником

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

- а. законами субъектов РФ
- б. Налоговым кодексом РФ
- в приказом МФ РФ

11. Налоговые декларации по налогу на имущество за налоговый период года представляются

- а. не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- б. до 1 марта года, следующего за налоговым периодом
- в. по истечении месяца после окончания налогового периода
- г. собственный ответ

12. Иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории РФ через постоянное представительство ведут учет объектов обложения налогом на имущество организаций

- а. в соответствии с установленным в РФ правилами ведения бухгалтерского учета
- б. по правилам, действующим в соответствующем иностранном государстве
- в. собственный ответ

13. Ставка налога на имущество устанавливается

- а. законами субъектов РФ
- б. законами субъектов РФ в пределах ставки 2,2 %, установленной НК РФ
- в. НК РФ

г. собственный ответ

14. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом:

- а. 1. не являются объектом налогообложения
- б. 2. являются объектом налогообложения

15. Для исчисления транспортного налога в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а. не допускается установление дифференцированных налоговых ставок
- б. допускается установление дифференцированных налоговых ставок
- в. собственный ответ

16. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем:

- а. в два раза
- б. в пять раз
- в. на 30%
- г. собственный ответ

17. Налоговым периодом по земельному налогу в соответствии с главой 31 НК РФ является

- а. 1. квартал
- б. 2. месяц
- в. 3. год

18. В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) в течение трехлетнего срока проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости производится:

- а. налог не исчисляется и не уплачивается
- б. по установленной ставке
- в. по установленной ставке с учетом коэффициента 2
- г. собственный ответ

19. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:

- а. 1. жилые дома и квартиры
- б. 2. жилые дома, квартиры, дачи
- в. жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения

20. За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности налог на имущество физических лиц уплачивается:

- 1. каждым собственником соразмерно в доле этих строений
- 2. одним из собственников в полной сумме по соглашению между ними

21. Допускается ли установление дифференцированных ставок по налогу на имущество в зависимости от категорий налогоплательщика и (или) имущества:

- а. да
- б. нет

в. собственный ответ

22. Объектом обложения налогом имущество физических лиц являются:

- а. жилые дома, квартиры и автомобили
- б. жилые дома, квартиры, дачи
- в. жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения, доля в праве общей собственности на имущество
- г. жилые дома и квартиры
- д. собственный ответ

23. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:

- а. 1. только инвалиды I и II групп
- б. 2. только инвалиды I группы
- в. инвалиды I и II групп, инвалиды с детства
- г. только инвалиды с детства
- д. собственный ответ

24. Платежное извещение на уплату налога на имущество физических лиц вручаются налогоплательщикам налоговыми органами:

- а. 1. до 1 июля
- б. 2. до 1 апреля
- в. до 1 сентября
- г. до 1 августа
- д. собственный ответ

Проверяемые 311. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Налог на игорный бизнес»

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

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

2. Объектами налогообложения признаются:

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

3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

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

4. Налоговая база определяется:

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

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;

в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

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

7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

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

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

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

9. Налоговым периодом являются:

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

10. Срок уплаты налога установлен:

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) равными долями два раза в месяц.

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

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

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

12. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- а. организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в
- б. сфере игорного бизнеса;
- в. индивидуальные предприниматели, осуществляющие предприниматель-
- г. скую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- д. организации или предприниматели, осуществляющие предприниматель-
- е. скую деятельность в сфере игорного бизнеса.

13. Плательщик налогов на игорный бизнес обязан представить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения:

- а. не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
- б. не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
- в. не позднее чем за десять дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

14. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

- а. лотереи с денежным выигрышем;
- б. лотереи с вещевым выигрышем;
- в. касса тотализатора.

15. Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется плательщиком налога на игорный бизнес в налоговый орган по месту его учета в качестве налогоплательщика:

- а. ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б. ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в. ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Проверяемые 312. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

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

2. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

3. Налоговая база определяется:

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

4. Налоговым периодом признается:

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

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

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

- а) уменьшены не более чем в пять раз;
- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

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

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

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

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

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

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

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

- а) 5 Дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

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

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля.

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

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

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

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

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

14. Законы субъектов РФ для транспортного налога:

- а. могут предусматривать налоговые льготы;
- б. не могут предусматривать налоговые льготы.

15. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

- а. объем двигателя в литрах;
- б. объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в. мощность двигателя в лошадиных силах.

16. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

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

Проверяемые 313. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Земельный налог»

1. Земельный налог является:

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

2. Плательщиками земельного налога выступают:

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

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

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

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

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

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

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.

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

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

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

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

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

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

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

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

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

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

11. Налоговым периодом по земельному налогу в соответствии с главой 31 НК РФ является

- а. квартал
- б. месяц
- в. год

12. В отношении земельных участков, приобретенных в собственность

физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) в течение трехлетнего срока проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости производится:

- а. налог не исчисляется и не уплачивается
- б. по установленной ставке
- в. по установленной ставке с учетом коэффициента 2
- г. собственный ответ

Проверяемые 314. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Налог на имущество физических лиц»

- 1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:**
 - а) гаражи;
 - б) дачи;
 - в) транспортные средства.
- 2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:**
 - а) от 0,1 до 0,3%;
 - б) до 0,1%;
 - в) от 0 до 2%.
- 3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:**
 - а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
 - б) инвалиды III группы;
 - в) участники Великой Отечественной войны?
- 4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:**
 - а) федеральный и местный;
 - б) региональный и местный;
 - в) местный?
- 5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:**
 - а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
 - б) с года, следующего за годом приобретения;
 - в) с месяца приобретения.
- 6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:**
 - а) два раза в год;
 - б) три раза в год;
 - в) один раз в год.
- 7. Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:**
 - а) до 100 м²;
 - б) до 50 м²;
 - в) до 150 м².
- 8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:**
 - а) 2%;
 - б) 0,1%;
 - в) 0,3%.
- 9. Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:**
 - а) не позднее 1 августа;
 - б) не позднее 15 сентября;
 - в) не позднее 1 июля.
- 10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:**
 - а) до 15 сентября и 15 декабря;
 - б) до 15 октября и 15 ноября;
 - в) до 15 сентября и 15 ноября?

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

11. Объектом налогообложения налогом на имущество для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства признается:

- а. находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности
- б. находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве хозяйственного ведения
- в. находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее учредителям указанных иностранных организаций на праве собственности

12. В рамках договора простого товарищества налог на имущество исчисляется и уплачивается:

- а. по соглашению участников договора
- б. участником, который ведет учет общего имущества товарищей
- в. каждым участником

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

- а. законами субъектов РФ
- б. Налоговым кодексом РФ
- в. приказом МФ РФ

14. Налоговые декларации по налогу на имущество за налоговый период года представляются

- а. не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом до 1 марта года, следующего за налоговым периодом
- б. по истечении месяца после окончания налогового периода
- в. собственный ответ

15. Иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории РФ через постоянное представительство ведут учет объектов обложения налогом на имущество организаций

- а. в соответствии с установленным в РФ правилами ведения бухгалтерского учета
- б. по правилам, действующим в соответствующем иностранном государстве
- в. собственный ответ

16. Ставка налога на имущество устанавливается

- а. законами субъектов РФ⁵⁷
- б. законами субъектов РФ в пределах ставки 2,2 %, установленной НК РФ
- в. НК РФ
- г. собственный ответ

Тестовые задания по теме «Упрощенная налоговая система»

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование.

2. Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) и организации, и индивидуальные предприниматели.

3. Не имеют права применять УСН:

- а) организации, производящие детские товары;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

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

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

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

- а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 100 млн руб.

6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

- а) налогоплательщику;
- б) законодательным органам субъекта РФ;
- в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

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

- а) 30%;
- б) 20%;
- в) 100%.

8. Сумма минимального налога равна:

- а) 15% суммы доходов;
- б) 1% суммы доходов;
- в) 6% суммы доходов.

9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:

- а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
- б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
- в) налогоплательщик по результатам года понес убыток?

10. Отчетными периодами признаются:

- а) полугодие, девять месяцев;
- б) I квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) I квартал, II квартал, III квартал.

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

- а) 10 и 15%;
- б) 6 и 10%;
- в) 6 и 15%.

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

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

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

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

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

Проверяемые 316. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Единый налог на вмененный доход»

1. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
- б) по выбору организации согласно учетной политике;
- в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.

2. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
- в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС.

3. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог.

4. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:

- а) транспортных услуг;
- б) розничной торговли;
- в) производства.

5. Вмененный доход — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.

6. Базовая доходность — это:

- а) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

7. Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:

- а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
- б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.

8. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

9. Изменение величины физического показателя учитывается:

- а) с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;
- б) с месяца, в котором изменен показатель;
- в) со следующего налогового периода.

10. Ставка единого налога установлена в размере:

- а) 24%;
- б) 10%;
- в) 15%.

11. Корректирующий коэффициент учитывает:

- а) уровень инфляции в стране;
- б) уровень инфляции в регионе;
- в) особенности ведения предпринимательской деятельности — ассортимент товаров, сезонность работы, время работы и т.д.

12. Значение коэффициента K_2 установлено НК РФ в пределах:

- а) от 0,05 до 1;
- б) от 0,005 до 1;
- в) от 0,5 до 1.

13. Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:

- а) на 10%;
- б) на 30%;
- в) на 50%.

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

Проверяемые 317. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Тестовые задания по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату ЕСХН, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее:

- а) 50%;
- б) 30%;
- в) 70%.

2. Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:

- а) транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
- б) НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ и ЕСН;
- в) НДС, транспортного налога, НДФЛ.

3. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:

- а) НДС;
- б) налог на имущество организаций;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

4. Организации, не перешедшие на уплату ЕСХН, в гою г. будут уплачивать налог на прибыль по ставке:

- а) 0%;
- б) 18%;
- в) 6%.

5. Ставка ЕСХН равна:

- а) 15%;
- б) 10%;
- в) 6%.

6. Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:

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

7. Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:

- а) только на 50%;
- б) на 100%;
- в) только на 70 %.

8. Стоимость основных средств, приобретенных в момент работы на ЕСХН, включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу в следующем порядке:

- а) в полном объеме — при вводе в эксплуатацию;
- б) в течение трех лет в пропорции 50, 30, 20% стоимости;
- в) в течение 10 лет равными долями.

9. По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по ЕСХН не позднее:

- а) 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) 30 апреля года, следующего за отчетным;
- в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

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

4. ИТОГОВЫЙ ТЕСТ

Вариант 1

Задание #1

Налоговое правонарушение - это:

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

Задание #2

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

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

Задание #3

Камеральная налоговая проверка проводится в течении:

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

Задание #4

Цель камеральной налоговой проверки является:

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

Задание #5

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

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

Задание #6

По окончании выездной проверки проверяющий составляет:

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

Задание #7

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

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

Задание #8

В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа?

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

Задание #9

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

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

Задание #10

Акциз:

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

Задание #11

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

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

Задание #12

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

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

Задание #13

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

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

Задание #14

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

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

Задание #15

Как влияет понижение ставки НДС на розничную цену товара?

- 1) цена понижается
- 2) цена повышается

3) цена остается прежней

Задание #16

Порядок исчисления акциза по алкогольной продукции

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

Задание #17

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

- 1) Да
- 2) Нет

Задание #18

Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются

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

Задание #19

Налоги это -

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

Задание #20

Подходный налог взимается:

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

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

Вариант 2.

Задание #1

Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

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

Задание #2

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

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

Задание #3

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

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

Задание #4

Налоговым правонарушением признается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

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

Задание #5

Вопрос:

Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

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

Задание #6

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

- 1) По ставкам в размере $1\frac{1}{4}$ ставки, установленной на объект обложения
- 2) По ставкам в размере $1\frac{1}{2}$ ставки, установленной на объект обложения
- 3) По ставке, установленной на объект обложения в полном размере

Задание #7

Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

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

Задание #8

Какие функции выполняют налоги?

- 1) фискальная и экономическая
- 2) фискальная и социальная
- 3) фискальная и политическая
- 4) экономическая и политическая

Задание #9

Исторически налоги возникли:

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

Задание #10

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

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

Задание #11

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

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

Задание #12

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

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Да
- 2) Нет

Задание #13

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

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

Задание #14

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

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

Задание #15

Понятие сбора

- 1) обязательный взнос за юридически значимые действия, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий
- 2) индивидуальный безвозмездный взнос организаций и физических лиц в бюджет
- 3) сбор государственными учреждениями за выполнение любых действий

Задание #16

Что означает в НК понятие "адвалорная" налоговая ставка

- 1) выраженная в МРОТ
- 2) выраженная в рублях
- 3) выраженная в процентах

Задание #17

Операции, связанные с обращением ценных бумаг

- 1) Освобождены от НДС
- 2) Не освобождены от НДС
- 3) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

Задание #18

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

- 1) Не включается в состав дохода работника
- 2) Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
- 3) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

Задание #19

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

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

Задание #20

Налоговый период по акцизам

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) год

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

Вариант 3.

Задание #1

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

- 1) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- 2) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий;
- 3) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

Задание #2

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

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

Задание #3

Камеральная налоговая проверка является:

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

Задание #4

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

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

Задание #5

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

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

Задание #6

Как учитывается месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства

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

Задание #7

Укажите виды ставок налогов:

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

Задание #8

Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?

- 1) земельный налог
- 2) налог на доходы физических лиц

- 3) налог на прибыль организаций
- 4) налог на имущество организаций
- 5) налог с наследования или дарения

Задание #9

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

- 1) прогрессивный налог
- 2) регрессивный
- 3) пропорциональный

Задание #10

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

- 1) Да
- 2) Нет

Задание #11

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

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

Задание #12

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

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

Задание #13

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

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

Задание #14

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

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

Задание #15

Что означает понятие "специальные налоговые режимы"

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

Задание #16

Налоговый период по налогу на прибыль

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) год

Задание #17

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

- 1) 3600 руб.
- 2) 3500 руб.
- 3) 3100 руб.

Задание #18

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

- 1) 13000 руб.
- 2) 18000 руб.
- 3) 25000 руб.

Задание #19

Воздействие налогов на экономику

- 1) действует угнетающе
- 2) не оказывает никакого воздействия
- 3) стимулирует развитие экономики

Задание #20

Объект налогообложения налога на прибыль

- 1) валовая прибыль
- 2) прибыль, полученная налогоплательщиком от всех видов деятельности
- 3) прибыль от реализации

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

Вариант 4.

Задание #1

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

- 1) пятнадцать тысяч рублей;
- 2) пяти тысяч рублей;
- 3) пятидесяти тысяч рублей.

Задание #2

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

- 1) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- 2) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

Задание #3

Камеральная налоговая проверка - это:

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

Задание #4

Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

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

Задание #5

Выборочный способ проверки документов означает, что:

- 1) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
- 2) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;
- 3) проверяется вся документация налогоплательщика

Задание #6

Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для физических лиц?

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

Задание #7

Какие налоги называют прямыми?

- 1) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- 2) налоги на потребление

- 3) налоги на отдельные товары и услуги
- 4) налоги на доходы и имущество
- 5) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

Задание #8

Назовите косвенные налоги:

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

Задание #9

Налоговая база - это:

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

Задание #10

Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

- 1) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
- 2) Являются плательщиками НДС
- 3) Освобождены от уплаты НДС

Задание #11

Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации

- 1) Включается в доход, подлежащий НДФЛ
- 2) Не включается в доход, подлежащий НДФЛ

Задание #12

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

- 1) облагается НДС
- 2) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения
- 3) Не облагается НДС, т.к. в отношении данной операции установлена льгота

Задание #13

Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ

- 1) Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %
- 2) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- 3) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 тыс. руб.

Задание #14

Воздействие налогов на экономику:

- 1) действуют на экономику угнетающе
- 2) не оказывают никакого воздействия
- 3) стимулируют развитие экономики

Задание #15

Какой налог не относится к федеральным?

- 1) налог на прибыль организаций
- 2) водный налог
- 3) налог на игорный бизнес

Задание #16

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

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

- 2) Вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС
- 3) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

Задание #17

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику

- 1) По основному месту работы
- 2) Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
- 3) В налоговом органе

Задание #18

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

- 1) прямые налоги
- 2) косвенные налоги
- 3) все налоги

Задание #19

Налоговая ставка -

- 1) денежная сумма, уплаченная в налоговую инспекцию
- 2) часть прибыли предприятия, внесенная в бюджет
- 3) величина налога на единицу налогообложения
- 4) величина суммы налога по отношению к доходу

Задание #20

Назовите прямые налоги:

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

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

Время на выполнение: 45 мин.

Критерии оценивания

«отлично» - 85%-100% правильных ответов,

«хорошо»- 65%-85% правильных ответов,

«удовлетворительно»- 50%-65% правильных ответов,

«неудовлетворительно»- менее 50% правильных ответов

5. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТЫ

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

Тема: Понятие сущность и порядок расчетов налогов.

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний. Проверка выполненной работы осуществляется на каждом занятии, в форме круглого стола, в ходе которого студенты демонстрируют полученные навыки в области ведения налогообложения, заполнения регистров налогового учета и расчета налогов, обсуждают сделанные выводы и предлагают пути оптимизации налогообложения организаций.

Время выполнения: Повторение теоретического материала – 12 минут, решение по образцу – 18 минут, самостоятельное выполнение заданий – 60 минут.

Любому государству для выполнения своих функций и удовлетворения общественных потребностей необходимы денежные средства. Источниками финансовых ресурсов могут быть только средства, которые должны предоставить государству в виде налогов граждане и юридические лица. Таким образом, налогообложение выражает денежные отношения между государством, физическими и юридическими лицами при формировании государственного бюджета как материального условия существования государства. Для этих целей существует система налогообложения, т. е. обязательные налоговые платежи физических и юридических лиц в бюджет.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Основными свойствами налогов являются их обязательность и без эквивалентность. Первое свойство связано с тем, что государство изымает определенную часть дохода налогоплательщика в виде обязательного взноса, в порядке общественного принуждения, а второе свидетельствует о том, что уплата налогов не сопровождается прямым встречным исполнением со стороны государства каких-либо обязательств или оказанием услуг.

Основой законодательной базы для налогообложения являются Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы о налогах и сборах, законодательные акты представительной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Налоговый кодекс Российской Федерации является основным документом в области налогового законодательства, он устанавливает права и обязанности участников налоговых отношений, обеспечивает ясность и единство терминов и понятий, устанавливает процедуры и механизмы исполнения налогового обязательства. В качестве основных налоговых платежей в НКРФ установлены налоги и сборы.

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач исследовательского характера.

Практическая работа содержит 5 вариантов.

Ответьте на вопросы.

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Раскройте содержание экономической функции налога.
3. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
4. Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
5. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

Выполните практические задания.

1. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика. Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

2. Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода, т. е. валового внутреннего продукта (ВВП), который представляет собой стоимость всех произведенных за год товаров и услуг.

3. Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

4. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет.

5. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

- а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ);
- б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 600 руб. для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;
- в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

Ответьте на вопросы.

1. Какие функции выполняют налоги?
2. Дайте определение понятия «налоги»?
3. Что такое налоговая база?
4. Что представляют принципы налогообложения?
5. Каковы основные признаки налогообложения?

Выполните практические задания.

1. Приведите примеры различных названий налоговых платежей в ходе исторического развития общества. Как и чем выплачивались налоги в натуральной форме?
2. В Древней Греции налоги не являлись основным источником пополнения казны. Поясните, на какие средства содержалось государство. В каких случаях было необходимо облагать граждан налогами?
3. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. Скупечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?
4. Какие свойства регулирующей функции налогов проявляются в следующих случаях:
 - а) повышение импортных таможенных пошлин;
 - б) увеличение ставок земельного налога в центральных районах городов;
 - в) увеличение акцизов на табачные и алкогольные товары;
 - г) снижение ставок единого социального налога;
 - д) снижение налогов на сельхозпроизводителей?
5. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае?

Каково было назначение этого налога? Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

Ответьте на вопросы.

1. Кто такие налогоплательщики?
2. Налоговые льготы.
3. Назовите экономические принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
4. Какие функции присущи налогам?
5. Назовите элементы налогообложения

Выполните практические задания.

1. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?
2. Какие функции налогов характеризуют следующие изменения в налоговом законодательстве:
 - а) снижение ставки НДС;
 - б) отмена налога с продаж;
 - в) снижение ставки налога на прибыль;
 - г) замена прогрессивного подоходного налога на пропорциональный;
 - д) ежегодное повышение акцизов на бензин;
 - е) уменьшение налоговых льгот для малых предприятий по налогу на прибыль;
 - ж) введение электронной формы сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности?
3. Во все времена экономистов занимал вопрос: формировать ли бюджет чисто фискальными методами или же стимулировать предпринимательскую деятельность путем снижения налогов? Какой вариант формирования бюджета

используется в РФ в настоящее время? Роль какой функции налогов преобладает в российском налогообложении?

4. Согласны ли вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.

5. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

Ответьте на вопросы.

- 1. Назовите юридические принципы налогообложения.
- 2. Дайте их характеристику.
- 3. Какие существуют способы уплаты налога?
- 4. Какие методы налогообложения вы знаете?
- 5. Какие виды налоговых ставок вы знаете?

Выполните практические задания.

1. Назовите свойства регулирующей функции налогов проявляются в следующих случаях:

- а) высокие налоги на сверхприбыльные товары;
- б) прогрессивное налогообложение предприятий-монополистов;
- в) частичное освобождение от налогообложения граждан, нуждающихся в социальной защите;
- г) увеличение налогов на деятельность, использующую природные ресурсы;
- д) снижение экспортных пошлин?

2. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т. е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц? Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты для которых являются:

- а) доходы физического лица;
- б) доходы юридического лица.

3. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- а) равномерное распределение налогов;
- б) определенность;
- в) сбор налогов в удобное время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- д) дешевое сбор налогов.

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

4. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

- а) от уплаты земельного налога освобождаются бюджетные организации;
- б) для детских товаров применяется пониженная ставка НДС;
- в) не взимается налог на наследство в случае, если наследник проживает совместно с наследодателем;
- г) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы, когда граждане этих стран прекращают работать на государственную казну и начинают работать на себя. В 2004 г. в Великобритании этот день пришелся на 30 мая, а в США и в Австралии этот день отмечался 17 мая. В перспективе День налоговой свободы в США будет наступать еще раньше. Этот

день ценен тем, что позволяет наглядно измерить интегральную налоговую нагрузку на граждан страны.

Поясните, как определяется дата наступления Дня налоговой свободы. Как определить дату Дня налоговой свободы в России?

Ответьте на вопросы.

1. Назовите организационные принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
2. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
3. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
4. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
5. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?

Выполните практические задания.

1. Назовите способы взимания указанных налогов:

- а) налог на имущество организаций – начисляется и выплачивается предприятием, исходя из стоимости его основных средств;
- б) налог на доходы физических лиц – начисляется и удерживается бухгалтерией предприятия из заработной платы работников;
- в) земельный налог – выплачивается исходя из качества, местоположения и размера земельного участка;
- г) налог на дивиденды по акциям – начисляется и перечисляется в бюджет организацией, выплачивающей доход по ценным бумагам;
- д) транспортный налог – выплачивается исходя из вида транспортного средства и мощности его двигателя;
- е) акцизы – налоги, которые выплачивают организации, реализующие алкогольную и табачную продукцию.

2. Функции налогов взаимосвязаны и дополняют друг друга. Поясните эту связь на следующем примере: рост налоговых поступлений в бюджет создает материальную возможность для увеличения расходов государства, что приводит к ускорению темпов развития производства, что в свою очередь способствует росту доходов в сфере производства.

3. Три города специализируются на следующих градообразующих отраслях: город А – на нефтепереработке; город Б – на угледобыче; город В – курортный город. Как формируются местные бюджеты, какие из этих городов являются донорами, а какие нуждаются в поддержке федерального бюджета?

4. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет;
- в) исключения из общего режима налогообложения;
- г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;
- д) характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- е) носитель налога;
- ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

5. В 1946 г. в СССР был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Каково назначение этого налога и какие функции он выполнял в то время? Укажите элементы этого налога.

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

<i>налог</i>	<i>сбор</i>

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

Задание 3. Поясните, что подразумевает введение нового налога.

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

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

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

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение местонахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	

4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2
по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У2. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Акцизы

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний. Проверка выполненной работы осуществляется на каждом занятии, в форме круглого стола, в ходе которого студенты демонстрируют полученные навыки в области ведения налогообложения, заполнения регистров налогового учета и расчета налогов, обсуждают сделанные выводы и предлагают пути оптимизации налогообложения организаций

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Федеральные налоги РФ представляют собой основную группу налогов, которые формируют федеральный бюджет Российской Федерации. Федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом РФ и действуют на территории всей страны. Они бывают как прямыми, так и косвенными. Каждый федеральный налог имеет свой набор элементов, который характеризует его особенности. В группу изучаемых федеральных налогов включаются: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, налог на прибыль организаций, таможенная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых

Методические рекомендации выполнения практической работы.

Практическая работа №3 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо "ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач на исчисление различных федеральных налогов: НДС, Акцизы, НДФЛ, ЕСН

Порядок исчисления акцизов по товарам, в отношении которых установлены твёрдые (специфические) ставки.

В этом случае сумма акциза от реализации подакцизных товаров (А) может быть рассчитана по следующей формуле:

$$A = K * C_{a.t.} \text{ где}$$

К- объём реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;

С_{а.т.}- твёрдая ставка акциза.

Задача №1.

Пивоваренный завод за отчётный период реализовал 10 тыс. литров пива. Ставка акциза – 2,07 руб. за 1 литр. Договорная цена реализации 1 литра пива без акциза (а также без НДС) составляет 8 руб. за 1 литр.

Требуется определить:

- цену реализации 1 литра пива с учётом акциза.
- выручку от реализации продукции с учётом акциза.
- сумму акциза подлежащую уплате в бюджет.

Порядок исчисления акцизов по товарам, в отношении которых установлены адвалорные(в процентах) ставки.

Сумма акциза в этом случае рассчитывается по следующей формуле:

$$A = Ц_{отп.} * С_{а.а.} / 100\%, \text{ где}$$

С_{а.а.} – ставка акцизная адвалорная(в процентах).

Задача №2

Пусть некий завод за отчётный период изготовил и реализовал подакцизных товаров на сумму 1 500 тыс.руб. без учёта акциза и НДС. Ставка акциза по этим товарам – 5%.

Требуется определить - сумму начисленного акциза и отпускную цену партии товара с учётом акциза.

Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма акциза в этом случае рассчитывается по формуле:

$$A_б = A_{вых.} - A_{вх.}, \text{ где}$$

А_{вх.} - сумма «входного» акциза уплаченная покупателем по сырью, использованному для его производства;

А_{вых.} - сумма «выходного» акциза, начисленная и подлежащая уплате в бюджет.

Задача №3

Ликёроводочный завод приобрёл этиловый спирт, изготовленный из пищевого сырья в количестве 200 000 литров с целью дальнейшего производства из него водки. За отчётный период завод изготовил и реализовал в торговлю 10 000 литров водки (крепостью 40%).

Требуется определить:

- сумму акциза, которая должна быть начислена за реализованную водку («выходной» акциз);
- сумму акциза, которая должна быть принята в зачёт за оплаченное подакцизное сырьё («входной» акциз);
- сумму акциза, которая должна быть начислена в бюджет.

Задача 4.

За отчетный период (январь 2023 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет

Задача 5.

Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,75 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3
по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У2. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Акцизы

Цель: Целью выполнения заданий является и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов.

Задача 1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

натурального вина — 25 тыс. л;

алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22\% — 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 2. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);

таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;

налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.

Задача 3. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17\%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки — 0,8 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

натурального вина — 25 тыс. л;

алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22\% — 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 5. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);

таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;

налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.

Задача 6. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17\%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки — 0,8 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У4. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;*

Тема: Налог на добавленную стоимость

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний.

Задача 1.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2012 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет

Задача 2.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Кроме основных ставок, иногда возникает необходимость использовать ставку НДС для определения суммы налога, уже входящего в стоимость оплаты, например, при расчете авансовыми платежами. Например, ставка налога при реализации товара с учетом НДС составляет 20 %. Пусть стоимость товара равна 100 руб., тогда сумма НДС по ставке 10% будет равна 10 руб., следовательно, цена реализации – 110 руб

Задача 4

Предприятие, занимающиеся предпринимательской деятельностью имеет следующие финансовые результаты за март 2022 г.:

- | | | | | |
|--|---|--|---|--------------|
| 1. Выручка за реализованную продукцию | - | 1500 000 руб. (в том числе товары, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических представительств | — | 40 000 руб.) |
| 2. Получено за наладку оборудования выполненную сторонним предприятием | - | 10 600 руб. | | |
| 3. Получено за опытно-конструкторские работы | - | 9 800 руб. | | |
| 4. Приобретены, оплачены и введены в эксплуатацию основные фонды | - | 42 000 руб. | | |
| 5. Оплачены работы, выполненные пожарной частью на договорной основе | | | | 12 000 руб. |
| 6. Получена плата за аренду | - | 72 000 руб. | | |
| 7. Оплачено за оформление рекламы | - | 6 300 руб. | | |
| 8. Получена плата за перевозку грузов | - | 10 700 руб. | | |

Поступившие на счет предприятия суммы учтены без НДС, перечисленные - с НДС.

Требуется:

- 1) Исчислить НДС за март.
- 2) Установить срок уплаты НДС.

Метод 1 – бухгалтерский (прямой).

Задача 5

Пусть выручка от реализации товара с НДС будет равна 1100 руб. Стоимость потреблённых в производстве материалов с учётом оплаченного при приобретении материалов НДС – 110 руб. Ставка НДС – 10%.

Требуется определить – сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У5. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;***

Тема: Налог на добавленную стоимость

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые Уб. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;*

Тема: Налог на прибыль организации

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний.

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач на исчисление различных федеральных налогов: налог на прибыль предприятий, таможенная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых.

Задача 1

В 2023 г. организация получила убыток 1 млн руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты: 2014 г. – прибыль 200 000 руб.; 2015 г. – прибыль 300 000 руб.; 2016 г. – прибыль 200 000 руб.; 2017 г. – убыток 200 000 руб.; 2018 г. – прибыль 150 000 руб.; 2019 г. – прибыль 170 000 руб.; 2020 г. – прибыль 100 000 руб.; 2021 г. – прибыль 200 000 руб.; 2022 г. – прибыль 200 000 руб.; 2023 г. – прибыль 200 000 руб.

Необходимо определить порядок переноса убытка 2002 г. на последующие годы

Задача 2.

Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники работает в Рязани. В 2023 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2010 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Задача 3.

Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами

Задача 4

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за IV квартал текущего года, если известны следующие показатели работы предприятия за год:

Выручка от реализации продукции (без НДС)	8 410 300 р.
Выручка от реализации имущества (без НДС)	620 700 р.
Выручка от реализации выполненных работ (с НДС)	410 200 р.
Производственные затраты	6 210 800 р.
Коммерческие расходы	424 200 р.
Остаточная стоимость реализованного имущества	410 200 р.
Оприходованы излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации	21 300 р.
Получены проценты по договорам займа	21 400 р.
Получены штрафы за невыполнение условий договоров поставки товаров	6 200 р.
Начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль за 9 месяцев текущего года	360 000 р.

Задача 5

По итогам предыдущего налогового периода предприятием получен убыток в сумме 34 000 р. В текущем году налоговая база по налогу на прибыль составила 28 000 р. Определите величину налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий налоговый период с учетом переноса убытка предыдущего года. **Рассчитайте сумму налога на прибыль, которую налогоплательщик обязан перечислить в бюджет в текущем году.**

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Раздел 1. Состав Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды

1.1. В состав Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее - Декларация) обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения N 1 и N 2 к Листу 02.

Подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложения N 3, N 4 и N 5 к Листу 02, а также Листы 03, 04, 05, 06, 07 включаются в состав Декларации и представляются в налоговый орган, только если налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляет операции с ценными бумагами, является налоговым агентом или в его состав входят обособленные подразделения.

Подраздел 1.2 Раздела 1 не включается в состав Декларации за налоговый период.

Приложение N 4 к Листу 02 включается в состав Декларации только за I квартал и налоговый период.

Лист 06 заполняется только негосударственными пенсионными фондами.

Лист 07 заполняется организациями при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), при составлении Декларации только за налоговый период.

1.2. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязанности по уплате налога на прибыль организаций (далее - налога на прибыль), представляют Декларацию по истечении налогового периода по форме в составе Титульного листа (Листа 01), Листа 02 и, при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса, Листа 07.

1.3. Организации, уплачивающие авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли нарастающим итогом с начала года, представляют Декларации в указанном в пункте 1.1 настоящего Порядка объеме за отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за январь, 2, 4, 5, 7, 8, 10, 11 месяцев) такие организации представляют Декларацию в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1 и Листа 02. При осуществлении соответствующих операций и (или) наличии обособленных подразделений в состав Деклараций включаются также подраздел 1.3 Раздела 1, Приложения N 5 к Листу 02 и Листы 03, 04.

1.4. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговый орган по месту своего нахождения Декларацию, составленную в целом по организации с распределением прибыли по обособленным подразделениям (статья 289 Кодекса) или по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, при уплате налога на прибыль в соответствии со вторым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса (далее - группа обособленных подразделений).

В налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации представляют Декларацию, включающую в себя Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1 и подраздел 1.2 Раздела 1 (при уплате в течение отчетных (налогового) периодов ежемесячных авансовых платежей), а также расчет суммы налога (Приложение N 5 к Листу 02), подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения. При расчете налога на прибыль по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, Декларация в указанном объеме представляется в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения, через которое осуществляется уплата налога на прибыль в бюджет этого субъекта Российской Федерации (далее - ответственное обособленное подразделение). Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Кодекса отнесенные к категории крупнейших, Декларацию, составленную в целом по организации, а также декларации по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений), представляют в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в электронном виде (по телекоммуникационным каналам связи) по установленным форматам, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

В Титульных листах Деклараций по обособленным подразделениям крупнейшего налогоплательщика, представляемых им в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, указываются коды причины постановки на учет (далее - КПП), присвоенные организации налоговыми органами по месту нахождения обособленных подразделений, и коды этих налоговых органов. По реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "220"

1.5. Сельскохозяйственные товаропроизводители, не перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в соответствии с главой 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)" части второй Кодекса по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, налогообложение которой осуществляется в соответствии со статьей 2.1 Федерального закона от 6 августа 2001 г. N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие налог на прибыль) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3413; 2003, N 46, ст. 4443; 2007, N 49, ст. 6041) (далее - Федеральный закон N 110-ФЗ) по итогам отчетных (налоговых) периодов представляют в составе Декларации Титульный лист (Лист 01), подразделы 1.1 и 1.2 Раздела 1, Лист 02, Приложения N 1, N 2, N 3, N 4, N 5 к Листу 02 с кодом "2" - сельскохозяйственный товаропроизводитель по реквизиту "Признак налогоплательщика". Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения N 3, N 4, N 5 к Листу 02 представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии, соответственно, расходов, убытков и обособленных подразделений.

Показатели по иным видам деятельности сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие налог на прибыль, отражают в Декларации в общеустановленном порядке с указанием в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1, в Листе 02 и в приложениях к нему кода "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика".

1.6. Налогоплательщики, являющиеся резидентами особых экономических зон в соответствии с законодательством Российской Федерации, для исчисления налога на прибыль по ставке, отличной от ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 Кодекса,

по итогам отчетных (налоговых) периодов представляют в составе Декларации Титульный лист (Лист 01), Лист 02, Приложения N 1, N 2, N 3, N 4, N 5 к Листу 02 с кодом "3" по реквизиту "Признак налогоплательщика". Приложения N 3, N 4, N 5 к Листу 02 представляются только при наличии, соответственно, расходов, убытков и обособленных подразделений. Показатели для исчисления налога на прибыль по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 Кодекса, резиденты особых экономических зон отражают в Декларации в общеустановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика".

1.7. Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль, по удержанию у налогоплательщика - российской организации и перечислению в федеральный бюджет указанного налога (далее - налоговые агенты), представляют налоговый расчет (далее - Расчет) по форме, утвержденной настоящим Приказом.

Российские организации - налогоплательщики налога на прибыль, исполняющие обязанности налоговых агентов, представляют Расчет в составе подраздела 1.3 Раздела 1, а также Листа 03 "Расчет налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)". При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "213" или "214". Коды представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговый орган приведены в Приложении N 1 к настоящему Порядку.

Организации, перешедшие полностью на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, на упрощенную систему налогообложения, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), налогоплательщики, доходы и расходы которых полностью относятся к игорному бизнесу, подлежащему налогообложению в соответствии с главой 29 Кодекса, исполняют обязанности налоговых агентов и представляют в налоговые органы по итогам отчетных (налоговых) периодов Расчет в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

Раздел II. Общие требования к порядку заполнения и представления декларации

2.1. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля. Декларация имеет сквозную нумерацию страниц. В верхнем поле каждой страницы Декларации проставляется порядковый номер страницы. Нумерация страниц Декларации ведется сплошным способом, начиная с Титульного листа, вне зависимости от количества конкретных разделов.

2.2. Декларация представляется по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде вместе с документами, которые в соответствии с Кодексом должны прилагаться к Декларации.

Декларация на бумажном носителе заполняется вручную или распечатывается на принтере. Заполнение производится шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

2.2.1. В каждом поле Декларации указывается только один показатель. В случае отсутствия данных для заполнения показателя, предусмотренного Декларацией, в центре поля ставится

2.2.2. При рукописном заполнении Декларации заполнение полей числовыми показателями производится слева направо. В последних незаполненных ячейках ставится прочерк. При этом прочерк представляет собой прямую линию, проведенную по середине свободных ячеек по всей длине поля.

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае если ячеек для указания дробной части больше, чем цифр, то в последних свободных ячейках ставится прочерк. Например: доля налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, составляет 56,234 процентов. Указанный показатель должен заполняться по формату: 3 ячейки для целой части и 8 ячеек для дробной части. Следовательно, в Декларации он должен выглядеть следующим образом: 56-.234- - - -. Ставка налога на прибыль в размере 6,5% в Декларации заполняется по формату: 2 ячейки для целой части и 2 ячейки для дробной части и указывается как: 6-.5-.

2.2.3. В случае подготовки Декларации машинописным способом допускается отсутствие обрамлений значений показателей. При этом размер зоны расположения значения показателя не должен изменяться. Печать выполняется шрифтом Courier New высотой 12 пунктов с разрежением в 5 пунктов.

В случае рукописного заполнения

В случае машинописного заполнения

2.3. В верхней части каждой страницы Декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и КПП организации в порядке, определенном в Разделе III "Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации". При указании ИНН организации в зоне из двенадцати ячеек показатель заполняется слева направо, начиная с первой ячейки, в последних двух ячейках ставится прочерк. Например: ИНН 5024002119-.

83

со дня окончания соответствующего отчетного периода (пункт 3 статьи 289 Кодекса).

Декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками, в том числе уплачивающими авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 4 статьи 289 Кодекса). Срок представления Декларации, а также срок уплаты налога на прибыль, приходящийся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

2.5. Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке Декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче Декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. При получении Декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о приеме в электронном виде.

Декларация представляется в электронном виде в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. N БГ-3-32/169 (зарегистрирован в Минюсте России 16 мая 2002 г., регистрационный N 3437; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 21, 27 мая 2002 г.; "Российская газета", N 89, 22 мая 2002 г.).

2.6. Налоговые агенты заполняют и представляют Расчеты в порядке, предусмотренном настоящим Разделом.

2.7. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Декларации за последний налоговый период и уточненных Деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите "организация/обособленное подразделение" указывается наименование реорганизованной организации.

В Разделе 1 указанных выше Деклараций указывается код ОКАТО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

2.8. В случае принятия организацией решения о прекращении деятельности (закрытии) своего обособленного подразделения (далее - закрытое обособленное подразделение) уточненные Декларации по указанному обособленному подразделению, а также Декларации за последующие (после закрытия) отчетные периоды и текущий налоговый период представляются в налоговый орган по месту нахождения (учета) организации.

При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "223", а в верхней его части указывается КПП, который был присвоен организации налоговым органом по месту нахождения закрытого обособленного подразделения.

В Разделе 1 указанных выше Деклараций код ОКАТО муниципального образования, на территории которого находилось закрытое обособленное подразделение, указывается с учетом положений пункта 4.1 настоящего Порядка.

Раздел III. Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации

3.1. Титульный лист (Лист 01) Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

Титульный лист (Лист 01) Декларации заполняется налоговым агентом в порядке, предусмотренном настоящим Разделом (с учетом положений пункта 1.7 Раздела 1 настоящего Порядка).

3.2. При заполнении Титульного листа (Листа 01) необходимо указать:

1) ИНН и КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется Декларация (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям, а также особенности указания КПП в декларациях по обособленным подразделениям крупнейшего налогоплательщика, по закрытым обособленным подразделениям изложены, соответственно, в пунктах 2.7., 1.4. и 2.8. настоящего Порядка). Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 22 декабря 1998 г., регистрационный N 1664; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 1, 4 января 1999 г.; "Российская газета", N 5-6, 14 января 1999 г., N 11, 21 января 1999 г.) (далее - приказ МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309), или Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 24 марта 2004 г., регистрационный N 5685; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 15, 12 апреля 2004 г.; "Российская газета", N 64, 30 марта 2004 г.) (далее - приказ МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178), или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 1-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 1 декабря 2006 г. N САЭ-3-09/826@ "Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 27 декабря 2006 г., регистрационный N 8683; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 6, 5 февраля 2007 г.; "Российская газета", N 4, 12 января 2007 г.) (далее - приказ ФНС России от 1 декабря 2006 г. N САЭ-3-09/826@).

КПП по месту нахождения обособленного подразделения - согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-8, утвержденной Приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309, или Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по форме N 09-1-3, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178, или согласно Уведомлению о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 1-3-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 1 декабря 2006 г. N САЭ-3-09/826@. ИНН и КПП крупнейшими налогоплательщиками указываются на основании Свидетельства о

постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по форме N 9-КНС, утвержденной приказом МНС России от 31 августа 2001 г. N БГ-3-09/319 "Об утверждении Порядка определения особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков - российских организаций" (зарегистрирован в Минюсте России 25 сентября 2001 г., регистрационный N 2950; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 41, 8 октября 2001 г.; "Российская газета", N 192, 3 октября 2001 г.), или Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме N 9-КНУ, утвержденной приказом ФНС России от 26 апреля 2005 г. N САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы N 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика" (зарегистрирован в Минюсте России 25 мая 2005 г., регистрационный N 6638; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 23, 6 июня 2005 г.);

2) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации по реквизиту "номер корректировки" проставляется "0- -", при представлении уточненной Декларации - указывается номер корректировки (например, "1- -", "2- -" и т.д.).

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, либо недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога на прибыль, подлежащей уплате, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненную Декларацию.

Уточненная Декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете налоговой базы и суммы налога на прибыль не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога на прибыль производится за налоговый период, в котором выявлены ошибки (искажения).

При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Расчете факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога на прибыль, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный Расчет.

Уточненный Расчет составляется и представляется в порядке, предусмотренном настоящим пунктом. При этом в Титульном листе (Листе 01) уточненного Расчета по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

Уточненный Расчет должен содержать данные только в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога на прибыль;

3) налоговый (отчетный) период, за который представлена Декларация. Коды, определяющие налоговый (отчетный) периоды, приведены в Приложении N 1 к настоящему Порядку;

4) код налогового органа, в который представляется Декларация (указан в документах, приведенных в подпункте 1 пункта 3.2 настоящего Порядка), код представления Декларации по месту нахождения (учета).

Коды представления Декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета) приведены в Приложении N 1 к настоящему Порядку;

5) полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее

наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

6) код вида экономической деятельности налогоплательщика согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК029-2001 (ОКВЭД); номер контактного телефона налогоплательщика;

7) количество страниц, на которых составлена Декларация;

8) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Декларации представителем налогоплательщика), приложенных к Декларации.

3.3. В разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Декларации, подтверждаю" указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика проставляется "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется "2";

2) при представлении Декларации налогоплательщиком по строке "фамилия, имя, отчество" указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации, заверяемая печатью организации, и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество" указываются построчно фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания, а также указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика;

4) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации. По строке "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке "фамилия, имя, отчество", заверяемая печатью юридического лица - представителя налогоплательщика и дата подписания;

5) по строке "наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

3.4. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации (способ представления (указывается код согласно Приложению N 1 к настоящему Порядку); количество страниц Декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации; дату представления; номер, под которым зарегистрирована Декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию; его подпись).

Раздел IV. Порядок заполнения Раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" Декларации

4.1. В Разделе 1 Декларации указываются сведения о суммах налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет по данным налогоплательщика.

При этом в Декларации, представляемой организацией, не уплачивающей налог на прибыль по месту нахождения обособленных подразделений, в Разделе 1 показатели приводятся в

целом по организации.

По организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения, в Декларации, представляемой в налоговый орган по месту учета самой организации, в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1 платежи в бюджет субъекта Российской Федерации указываются в суммах, относящихся к организации без учета платежей входящих в нее обособленных подразделений.

В Декларации, представляемой в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения), в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1 платежи в бюджет субъекта Российской Федерации указываются в суммах, относящихся к данному обособленному подразделению (группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации).

Коды бюджетной классификации указываются в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

Код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется (осуществлялась) уплата налога, указывается в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления ОК 019-95 (ОКАТО).

Если код конкретного административно-территориального образования менее 11 знаков, данный код отражается в отведенном для него поле Декларации, начиная с первой ячейки, в последних незаполненных ячейках проставляются нули.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие налог на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, при наличии иных видов деятельности Раздел 1 заполняют с учетом особенностей, указанных в разделе V "Порядок заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" и разделе X "Порядок заполнения Приложения N 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения" Декларации" настоящего Порядка.

4.2. В подразделе 1.1 Раздела 1 указываются суммы авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней по итогам отчетного (налогового) периода.

4.2.1. По Строке 040 указывается сумма налога на прибыль к доплате в федеральный бюджет, определяемая путем вычитания из строки 190 показателей строк 220 и 250 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 190 превышает сумму строк 220 и 250 Листа 02 (строка 190 - строка 220 - строка 250, если строка 190 больше суммы строк 220 и 250).

По строке 050 указывается сумма налога на прибыль к уменьшению в федеральный бюджет, определяемая как разница суммы строк 220, 250 и строки 190 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 190 меньше суммы строк 220 и 250 Листа 02 (строка 220 + строка 250) - строка 190, если показатель строки 190 меньше суммы показателей строк 220 и 250).

По строке 070 указывается сумма налога на прибыль к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации, определяемая путем вычитания из строки 200 показателей строк 230 и 260 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 200 превышает сумму строк 230 и 260 Листа 02 (строка 200 - строка 230 - строка 260, если строка 200 больше суммы строк 230 и 260).

По строке 080 указывается сумма налога на прибыль к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации, определяемая как разница суммы строк 230, 260 и строки 200 Листа 02.

Данный показатель указывается, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230 и 260 Листа 02 (строка 230 + строка 260) - строка 200, если строка 200 меньше суммы строк 230 и 260).

4.2.2. Сельскохозяйственные товаропроизводители строки 040, 050, 070, 080 подраздела 1.1 Раздела 1 с кодом "2" по реквизиту "Признак налогоплательщика" заполняют исходя из соответствующих показателей строк 270, 271, 280, 281 Листа 02 с кодом "2" по реквизиту "Признак налогоплательщика". Указанные строки подраздела 1.1 Раздела 1 с кодом "1" заполняют исходя из показателей строк 270, 271, 280, 281 Листа 02 с кодом "1".

Резиденты особых экономических зон строки 040, 050, 070, 080 подраздела 1.1 Раздела 1 с кодом "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика" заполняют исходя из соответствующих показателей строк 270, 271, 280, 281 Листа 02 с кодом "3" по реквизиту "Признак налогоплательщика".

Организации, имеющие обособленные подразделения, суммы авансовых платежей и налога на прибыль к доплате или к уменьшению в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений (ответственных обособленных подразделений) и своего местонахождения указывают в Приложениях N 5 к Листу 02 и данные строк 100 (к доплате) и 110 (к уменьшению) указанных Приложений отражают, соответственно, по строкам 070 и 080 подраздела 1.1 Раздела 1.

4.3. Подраздел 1.2 Раздела 1 Декларации заполняют только те налогоплательщики, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии с абзацами 2-6 пункта 2 статьи 286 Кодекса.

По строкам 120, 130, 140 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет, и определяемые как одна треть суммы, указанной по строке 300 Листа 02. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Соответственно, первым, вторым и третьим сроком уплаты является последний день каждого из трех сроков уплаты ежемесячных авансовых платежей, приходящихся на квартал, следующий за отчетным (налоговым) периодом.

По строкам 220, 230, 240 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, и определяемые как одна треть суммы, указанной по строке 310 Листа 02.

Сельскохозяйственные товаропроизводители показатели строк 120, 130, 140 и 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1 (с кодом "2" по реквизиту "Признак налогоплательщика") определяют как одна треть сумм, указанных по строкам 300 и 310 Листа 02 (с кодом "2" по реквизиту "Признак налогоплательщика"). Показатели указанных строк подраздела 1.2 Раздела 1 с кодом "1" определяют в аналогичном порядке исходя из показателей строк 300 и 310 Листа 02 с кодом "1".

Резиденты особых экономических зон показатели строк 120, 130, 140 и 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1, с кодом "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика", определяют как одна треть сумм, указанных по строкам 300 и 310 Листа 02, с кодом "3" по реквизиту "Признак налогоплательщика".

Организацией, имеющей в своем составе обособленные подразделения, при представлении Декларации, в том числе по месту нахождения этих обособленных подразделений (ответственных обособленных подразделений), суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, указываются соответственно по

строкам 220 - 240 и сумма их должна соответствовать строкам 120 или 121 Приложений N 5 к Листу 02.

4.4. Подраздел 1.3 Раздела 1 предназначен для указания сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в федеральный бюджет в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода по отдельным видам доходов, указанных в Листах 03, 04 Декларации.

4.4.1. В Подразделе 1.3 с видом платежа "1" по строке 010 отражается сумма налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации).

По реквизиту "Срок уплаты" указываются сроки уплаты в федеральный бюджет налога на прибыль, удержанного налоговым агентом при выплате дохода. Согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса налог на прибыль уплачивается в течение 10 дней со дня выплаты дохода. Соответственно, по указанному реквизиту указывается последний день срока уплаты налога на прибыль.

При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в указанные сроки, отражается по строкам 040. Сумма показателей данных строк должна соответствовать показателю строки 160 Раздела А Листа 03 Декларации.

Если количество сроков выплаты дивидендов превышает число соответствующих строк подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации, то налоговый агент представляет необходимое количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1.

4.4.2. В Подразделе 1.3 с видом платежа "2" по строке 010 отражается сумма налога на прибыль с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (раздел Б Листа 03 с видами доходов "1" и "2").

По строкам 040 отражается сумма налога на прибыль при выплате процентов частями. Сумма налога на прибыль, указанная в этих строках, должна соответствовать показателю строки 050 Раздела Б Листа 03 Декларации.

По реквизиту "Срок уплаты" указывается последний день срока уплаты налога на прибыль организаций в федеральный бюджет, удержанного налоговым агентом при выплате дохода.

В случае если организация имеет обязанность по уплате налога на прибыль с двух видов доходов, поименованных в Разделе Б Листа 03, в составе Декларации представляется соответствующее количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1.

4.4.3. В Подразделе 1.3 с видом платежа "3" по строке 010 отражается сумма налога на прибыль, самостоятельно уплачиваемая организацией с доходов в виде процентов, полученных (начисленных) по государственным и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года (с видами доходов "1" и "2" в Листе 04).

По реквизиту "Срок уплаты" указывается последний день срока уплаты налога на прибыль организаций с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при

обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 4 статьи 284 Кодекса у получателя доходов.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать сумме показателей строк 080 Листа 04 для видов платежей "1" и "2".

4.4.4. В Подразделе 1.3 с видом платежа "4" по строке 010 отражается налог на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях).

По реквизиту "Срок уплаты" указывается последний день срока уплаты в федеральный бюджет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях) в соответствии с пунктом 1 статьи 287 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с видом дохода "4".

4.5. В случае если организация имеет обязанность по уплате налога на прибыль с нескольких видов доходов, поименованных в Листе 04, в составе Декларации представляется соответствующее количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1.

4.6. Сведения, указанные в Разделе 1 Декларации, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подтверждаются подписями руководителя организации или представителя налогоплательщика (с учетом положений пункта 3.3 Раздела III настоящего Порядка) и проставляется дата подписания.

Раздел V. Порядок заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Декларации

5.1. По реквизиту "Признак налогоплательщика" указывается код "2", если Лист 02 Декларации составляется сельскохозяйственным товаропроизводителем, уплачивающим налог на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной им сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данной организацией собственной сельскохозяйственной продукции.

По реквизиту "Признак налогоплательщика" указывается код "3", если Лист 02 Декларации составляется резидентом особой экономической зоны по деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой экономической зоны.

Сельскохозяйственным товаропроизводителем и резидентом особой экономической зоны Лист 02 Декларации по иным видам деятельности составляется с указанием по реквизиту "Признак налогоплательщика" кода "1".

5.2. По строке 010 отражаются доходы от реализации, сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета и указанные по строке 040 Приложения N 1 к Листу 02.

По строке 020 отражается общая сумма внереализационных доходов, учтенных за отчетный (налоговый) период в соответствии со статьей 250 Кодекса и указанных по строке 100 Приложения N 1 к Листу 02.

По строке 030 отражаются расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, сформированные в соответствии со статьями 252 - 264, 279 Кодекса и указанные по строке 130 Приложения N 2 к Листу 02.

По строкам 010, 030, 050 не учитываются доходы, расходы и убытки отраженные в Листах 05 и 06 Декларации.

По строке 040 отражаются суммы внереализационных расходов, указанных по строке 200 Приложения N 2 к Листу 02, а также убытки, приравняемые к внереализационным расходам, и указанные по строке 300 Приложения N 2 к Листу 02 (статья 265 Кодекса).

По строке 050 отражаются суммы убытков, принимаемых для целей налогообложения с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 Кодекса и указанных по строке 360 Приложения N 3 к Листу 02".

По строкам 010 - 050 не указываются суммы полученных доходов в виде средств целевого

финансирования, целевых поступлений и других доходов, указанных в статье 251 Кодекса, и произведенных за счет этих доходов расходов, которые учитываются отдельно от доходов и расходов от деятельности, связанной с производством и реализацией, и доходов и расходов от внереализационных операций.

По строке 060 отражается общая сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных операций (строка 010 + строка 020 - строка 030 - строка 040 + строка 050).

5.3. По строке 070 указывается общая сумма доходов, исключаемых из прибыли, отраженной по строке 060 Листа 02. К таким доходам относятся, в частности:

- доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств, указанных в пункте 4 статьи 284 Кодекса;

- доходы от долевого участия в иностранных организациях, отражаемые в соответствии с пунктом 1 статьи 275 Кодекса и подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса (строка 010 Листа 04 код "4");

- часть положительного сальдо курсовых разниц, возникших в период с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия облигаций внутреннего государственного валютного займа III серии (ОВГВЗ III серии) к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги Российской Федерации соответствующего вида, полученные при новации, пропорционально их стоимости в совокупной стоимости государственных ценных бумаг Российской Федерации, полученных при новации ОВГВЗ III серии, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на 14 ноября 1999 года, согласно пункту 4 статьи 2 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 11, ст. 525; 1993, N 4, ст. 118; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 20; 1997, N 3, ст. 357; 1998, N 31, ст. 3819, ст. 3825; 1999, N 1, ст. 1; N 7, ст. 879; 2001, N 20, ст. 1973; N 33, ст. 3413) (далее – Закон Российской Федерации N 2116-1), исчисленная по приведенной ниже форме расчета;

- сумма положительного сальдо от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, ранее включенное в налоговую базу по налогу на прибыль в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации государственных краткосрочных облигаций (ГКО), облигаций федерального займа (ОФЗ), ОВГВЗ III серии);

- сумма положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ III серии, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации ГКО, ОФЗ, ОВГВЗ III серии);

- часть процентного дохода, подлежащего исключению при погашении государственных ценных бумаг, полученных в результате новации, в пределах прибыли от погашения указанных ценных бумаг (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации ГКО, ОФЗ, ОВГВЗ III серии);

- сумма прибыли, направляемая на покрытие убытка от реализации ценных бумаг, полученных в результате новации, отраженного по строке 040 Листа 05 с кодом "4". Направляемая на покрытие убытка прибыль отражается соответственно по строке 050 Листа 05 с кодом "4". Этот порядок также применяется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не осуществляющими дилерскую деятельность и являющимися первичными владельцами ценных бумаг, полученных в результате новации;

- доходы, отраженные в пункте 1 статьи 3 Федерального закона от 6 июня 2005 г. N 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 24, ст. 2312);

- доходы от долевого участия в других организациях, а также проценты по государственным

и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, налог с которых удержан налоговым агентом (источником выплаты дохода) по ставкам в соответствии со статьей 284 Кодекса (Лист 03).

Предусмотренный пунктом 4 статьи 2 Закона Российской Федерации N 2116-1 порядок определения налоговой базы по облигациям, полученным при новации государственных ценных бумаг (ГКО, ОФЗ, ОВГВЗ), применяется первичными владельцами указанных облигаций до полного выбытия этих облигаций с баланса организаций (Федеральный закон N 110-ФЗ).

Расчет суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (руб.)

Строку 080 заполняет только Центральный банк Российской Федерации. В ней указывается сумма прибыли, полученная Центральным банком Российской Федерации, которая облагается по налоговой ставке 0 процентов.

5.4. По строке 090 указывается сумма льгот, предусмотренных Законом Российской Федерации N 2116-1 и применяемых в соответствии со статьей 2 Федерального закона N 110-ФЗ, а также статьей 5 Федерального закона от 31 мая 1999 г. N 104-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Магаданской области" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 23, ст. 2807; 2005, N 52, ст. 5575; N 30, ст. 3128) (далее - Федеральный закон N 104-ФЗ). В связи с этим по строке 090 отражается уменьшение прибыли на:

- прибыль, полученную предприятиями, указанными в абзаце десятом пункта 6 статьи 6 Закона Российской Федерации N 2116-1, до завершения реализации начатых и реализуемых на день вступления в силу Федерального закона N 110-ФЗ программ по ликвидации последствий радиационных катастроф;

- прибыль (освобождаемую от налогообложения в соответствии с абзацем четырнадцатым пункта 6 статьи 6 Закона Российской Федерации N 2116-1) до окончания осуществления целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами;

- прибыль, инвестируемую в развитие производства и социальной сферы на территории Магаданской области (освобождаемую от налогообложения в соответствии со статьей 5 Федерального закона N 104-ФЗ).

5.5. По строке 120 показывается налоговая база, определяемая путем суммирования данных по строке 100 Листа 02 (за минусом суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период и указанной по строке 110 Листа 02), строке 100 Листов 05 и строке 530 Листа 06.

Если показатель по строке 120 имеет отрицательное значение, то он указывается со знаком минус ("-") и при расчетах показателей строк 130, 180, 190 и 200 Листа 02 он учитывается как равный нулю.

Строки 130 и 170 заполняются организациями, относящимися к отдельным категориям налогоплательщиков, для которых законами субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Кодекса снижена налоговая ставка в части сумм налога на прибыль, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

5.6. По строкам 140-170 указываются налоговые ставки в соответствии со статьями 284 и 288.1 Кодекса. Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, проставляют

только налоговую ставку для исчисления налога на прибыль, подлежащего уплате в федеральный бюджет (строка 150).

По указанным строкам сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие налог на прибыль, указывают налоговые ставки, установленные статьей 2.1 Федерального закона N 110-ФЗ.

5.7. По строке 190 налогоплательщики указывают сумму налога на прибыль, определяемую путем умножения размера налоговой базы на ставку налога на прибыль, указанных по строкам 120 и 150, соответственно.

По строке 200 сумма исчисленного налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, не имеющей обособленных подразделений, определяется путем умножения строк 120 и (или) 130 (налоговая база) на ставки налога на прибыль, действующие по месту нахождения налогоплательщика (строки 160 и (или) строки 170).

Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, исчисление налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации производят по отдельному расчету в Приложениях N 5 к Листу 02 в разрезе обособленных подразделений или групп обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации. По строке 200 указывается значение, определенное такими налогоплательщиками путем сложения данных о суммах исчисленного налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации из строк 070 Приложений N 5 к Листу 02 по каждому обособленному подразделению, по организации без входящих в нее обособленных подразделений или по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации.

5.8. По строкам 210-230 указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период. По строкам 210-230 указываются:

- организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи не позднее 28-го числа каждого месяца, с последующими расчетами в Декларациях за соответствующий отчетный период, - суммы исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода, и суммы ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате 28-го числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода;

- организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, - суммы исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период;

- организациями, уплачивающими авансовые платежи только по итогам отчетного периода, - суммы исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период.

Организации, у которых выплаченная за пределами Российской Федерации сумма налога на прибыль зачтена в предыдущем отчетном периоде (строки 240-260) в установленном порядке в уплату налога на прибыль в Российской Федерации за указанный отчетный период, суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период (строки 210-230) уменьшают на сумму указанного зачтенного налога на прибыль.

Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, показатель строки 230 определяют в указанном выше в пункте 5.8. порядке. При этом сумма начисленных авансовых платежей в бюджет субъекта Российской Федерации в целом по организации должна быть равна сумме показателей строк 080 Приложений N 5 к Листу 02 по каждому обособленному подразделению, по организации без входящих в нее обособленных подразделений или по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации.

5.9. По строкам 240 - 260 указывается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога на прибыль согласно порядку, установленному статьей 311 Кодекса.

5.10. По строке 270 сумма налога на прибыль к доплате в федеральный бюджет определяется в виде разницы строки 190 и суммы строк 220 и 250, если показатель строки 190 превышает сумму строк 220 и 250.

По строке 271 сумма налога на прибыль к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы строки 200 и суммы строк 230 и 260, если показатель строки 200 превышает сумму строк 230 и 260. При этом по организации, не имеющей обособленных подразделений, строки 270 и 271 должны соответствовать строкам 040, 070 подраздела 1.1 Раздела 1 Декларации.

По строке 280 сумма налога на прибыль к уменьшению в федеральный бюджет определяется в виде разницы суммы строк 220 и 250 и строки 190, если показатель строки 190 меньше суммы строк 220 и 250.

По строке 281 сумма налога на прибыль к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы суммы строк 230 и 260 и строки 200, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230 и 260. При этом по организации, не имеющей обособленных подразделений, строки 280 и 281 равны соответственно строкам 050 и 080 подраздела 1.1 Раздела 1 Декларации.

Организации, имеющие обособленные подразделения, сумму налога на прибыль к доплате или к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений исчисляют в Приложениях N 5 к Листу 02 и отражают по соответствующим строкам Листа 02.

5.11. По строкам 290-310 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за отчетным периодом, за который представлена Декларация.

Сумма платежей по строке 290 определяется как разница между суммой исчисленного налога на прибыль за отчетный период, отраженной по строке 180, и суммой исчисленного налога на прибыль, указанной по такой же строке Листа 02 Декларации за предыдущий отчетный период. Если такая разница отрицательна или равна нулю, то ежемесячные авансовые платежи не осуществляются. Показатель строки 290 равен сумме показателей строк 120, 130, 140, 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1.

Например, в Декларации за 9 месяцев по строке 290 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал, исчисленная как разность строки 180 Декларации за 9 месяцев и строки 180 Декларации за I полугодие. В этом же размере уплачиваются авансовые платежи в первом квартале следующего налогового периода.

В Декларации за первый квартал по строке 290 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате во втором квартале. Сумма ежемесячных авансовых платежей будет равна сумме исчисленного налога по строке 180 Декларации за первый квартал.

По строкам 300 и 310 указываются суммы ежемесячных авансовых платежей в федеральный бюджет и в бюджет субъекта Российской Федерации, которые рассчитываются аналогично расчету показателя по строке 290. По срокам уплаты ежемесячные авансовые платежи в указанные уровни бюджетов распределяются равными долями в размере одной трети суммы платежа на квартал. Если сумма платежа не делится по трем срокам уплаты без остатка, то остаток прибавляется к ежемесячному авансовому платежу по последнему сроку уплаты.

Организации, у которых выплаченная за пределами Российской Федерации сумма налога на прибыль зачтена в отчетном (налоговом) периоде в установленном порядке в уплату налога на прибыль в Российской Федерации, сумму ежемесячных авансовых платежей исчисляют в указанном выше в пункте 5.11 порядке и отражают по строкам 290-310 в полном объеме.

По организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения, сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений, определяется в указанном выше порядке в целом по организации и должна быть равна сумме строк 120 и 121 Приложений N 5 к Листу 02.

Строки 290-310 не заполняются:

- в Декларации за налоговый период;
- организациями, уплачивающими только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с пунктом 3 статьи 286 Кодекса;
- налогоплательщиками, перешедшими на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли согласно пункту 2 статьи 286 Кодекса.

5.12. Сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие налог на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, обязаны вести обособленный учет доходов и расходов по такой деятельности.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие налог на прибыль, отдельно заполняют Лист 02 (код "2" по реквизиту "Признак налогоплательщика") по деятельности, связанной с реализацией произведенной указанными организациями сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, и отдельно Лист 02 по иным видам деятельности, осуществляемым указанными организациями (код "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика").

В аналогичном порядке заполняются Листы 02 резидентами особых экономических зон. При этом Лист 02 по иным видам деятельности с кодом "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика" резидентами особых экономических зон заполняется только по строку 200 включительно. Показатели строк 180, 190, 200 Листа 02 с кодом "1" включаются в показатели таких же строк Листа 02 с кодом "3".

Раздел VI. Порядок заполнения Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации и внереализационные доходы" Декларации

6.1. По строке 010 отражается общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии со статьями 249, 250 Кодекса.

По строке 010 банки отражают сумму доходов, предусмотренных статьей 249 Кодекса, с учетом положений статьи 290 Кодекса.

Страховые организации отражают сумму доходов, предусмотренных статьей 249 Кодекса, с учетом положений статьи 293 Кодекса.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки) отражают сумму доходов, предусмотренных статьями 249, 298 Кодекса.

По данной строке профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, отражается выручка от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг, определяемая в соответствии с пунктами 2, 5, 6 и 11 статьи 280 Кодекса. Листы 05 такими организациями не заполняются.

По этой строке профессиональными участниками рынка ценных бумаг (включая банки), осуществляющими дилерскую деятельность, также отражается выручка от реализации

(погашения) ценных бумаг, полученных в результате новации.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, по данной строке отражают выручку по одному из видов ценных бумаг (в том числе полученных в результате новации), определенному в соответствии с учетной политикой организации (пункт 8 статьи 280 Кодекса). Выручка по операциям с ценными бумагами (в том числе полученными в результате новации) по другому виду ценных бумаг отражается в соответствующем листе Декларации (Лист 05).

По строкам 011 - 030 приводятся данные о выручке по отдельным видам операций.

Строки 020 - 022 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг.

По строке 020 показывается выручка от реализации (выбытия, в т.ч. погашения) ценных бумаг, с учетом положений пунктов 5 и 6 статьи 280 Кодекса.

По строке 021 указывается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг.

По строке 022 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, определяемое в соответствии с пунктом 6 статьи 280 и статьей 40 Кодекса.

В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным подпунктами 1 и (или) 2 пункта 6 и последним абзацем пункта 6 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не заполняется.

По строке 023 показывается выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса с учетом положений статьи 268.1 Кодекса.

6.2. При заполнении строки 100 налогоплательщики отражают внереализационные доходы, сформированные в соответствии со статьей 250 Кодекса, в частности:

- проценты, полученные (начисленные) по государственным и муниципальным ценным бумагам, другим эмиссионным ценным бумагам на дату выплаты эмитентом процентного (купонного) дохода или дату реализации ценных бумаг или последнюю дату отчетного периода и облагаемые по ставкам, установленным пунктами 1, 4 статьи 284 Кодекса (статьи 271, 273, 281, 328 Кодекса);

- проценты, полученные (начисленные) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по иным долговым обязательствам (включая ценные бумаги) при нахождении долговых обязательств у налогоплательщика (статьи 271, 273, 328 Кодекса). По этой строке, кроме процентов, полученных (начисленных) по процентному векселю, также отражаются полученные (начисленные) проценты в виде дисконта по дисконтному векселю;

- доходы от долевого участия в других организациях, а также купонный (процентный) доход по государственным и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, налог по которым удерживается у источника выплаты. Данные формируются на основании налогового учета;

- банки, страховые организации, кроме того, по данной строке отражают внереализационные доходы, предусмотренные статьями 290, 293 Кодекса, не учтенные в доходах от реализации. По данной строке отражаются, в частности, доходы банков от операций купли-продажи иностранной валюты;

- доходы, полученные от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (статьи 250, 301, 303 - 305; 326 Кодекса), а также по операциям хеджирования;

- доходы банков, полученные от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (абзац 2 пункта 5 статьи 304 Кодекса), базисным активом которых является иностранная валюта, а исполнение производится путем поставки базисного актива.

Показатель по строке 100 должен быть больше или равен сумме строк 101, 102 и 103.

6.3. По строке 200 указывается сумма доходов, не учитываемых при определении налоговой базы.

Раздел VII. Порядок заполнения Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам" Декларации

7.1. Строка 010 заполняется организациями, осуществляющими производство товаров, выполнение работ, оказание услуг.

По строке 010 или 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения):

- банки отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 291 Кодекса;

- страховые организации отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 294 Кодекса;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки) отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 299 Кодекса.

По данным строкам профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), осуществляющие дилерскую деятельность, отражают расходы от операций по приобретению и реализации или иному выбытию ценных бумаг (в том числе погашению). Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, отражают по этой строке расходы от операций по приобретению и реализации или иному выбытию (в том числе погашению) одного вида ценных бумаг в соответствии с выбранным налогоплательщиком способом определения налоговой базы (пункт 8 статьи 280 Кодекса). Расходы, указанные в настоящем абзаце, формируются с учетом требований статей 280, 329 Кодекса;

- негосударственные пенсионные фонды отражают расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности.

Строки 010 - 030 не заполняют организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов.

Строка 020 заполняется организациями, осуществляющими оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (за исключением организаций, реализующих товары собственного производства). По строке 030 такие организации указывают стоимость реализованных покупных товаров.

По строке 040 организации, применяющие метод "по начислению", отражают расходы, относящиеся к косвенным расходам, в соответствии со статьей 318 Кодекса.

Организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов, по строке 040 отражают расходы, признаваемые в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии со статьей 273 Кодекса.

Показатель по строке 040 должен быть больше или равен сумме строк 041, 042, 044, 045, 046, 047.

По строке 041 указываются суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением единого социального налога (в том числе относящегося к косвенным расходам), а также налогов, перечисленных в статье 270 Кодекса.

По строкам 042, 043 указываются расходы, учитываемые в порядке, установленном статьей 262 Кодекса.

Строка 044 заполняется организациями, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса.

По строке 045 показываются суммы расходов, осуществленных налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, и принятые для целей налогообложения в порядке, установленном подпунктом 38 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

По строке 046 показываются расходы налогоплательщиков-общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов в порядке, установленном подпунктом 39 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

При заполнении строк 045 и 046 декларации следует иметь в виду, что расходы, указанные в подпунктах 38 и 39 пункта 1 статьи 264 Кодекса, не могут быть включены в расходы, связанные с производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых и иных товаров по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими организациями инвалидов, а также с оказанием посреднических услуг, связанных с реализацией таких товаров, минерального сырья и полезных ископаемых.

По строке 047 показываются расходы на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договоров аренды земельных участков, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, и признаваемые прочими расходами, связанными с производством и (или) реализацией, учитываемыми в текущем отчетном (налоговом) периоде в порядке, предусмотренном пунктами 3 и 4 статьи 264.1 Кодекса.

По строкам 048-051 приводится расшифровка указанных по строке 047 расходов в зависимости от способа признания их в целях налогообложения.

По строке 055 указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, кроме долей, паев.

По строке 060 показывается цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров, амортизируемого имущества), доходы от которого отражены по строке 014 "Выручка от реализации прочего имущества" Приложения N 1 к Листу 02, полученные в отчетном (налоговом) периоде, а также расходы, связанные с его реализацией.

По строке 061 указывается стоимость чистых активов предприятия, реализованного налогоплательщиком как имущественный комплекс.

Строки 070 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг и отражают расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) реализованных (выбывших) ценных бумаг, с учетом положений статьи 40 Кодекса.

По строке 090 показываются суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со статьей 275.1 Кодекса.

По строке 100 показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 268 Кодекса, и учтенная ранее по строке 060 Приложения N 3 к Листу 02.

По строке 110 показывается сумма убытка от реализации права на земельный участок, признаваемая прочими расходами налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с подпунктом 3 пункта 5 статьи 264.1 Кодекса.

По строке 120 показывается сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и исчисленная в порядке, установленном подпунктом 1 пункта 3 статьи 268.1 Кодекса.

По строке 131 отражается сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период, как по основным средствам, в том числе по амортизируемым основным средствам, выделенным в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества, так и по нематериальным активам, независимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода.

7.2. Строка 200 заполняется организациями вне зависимости от применяемого метода определения выручки от реализации. При этом организации, применяющие кассовый метод, по данной строке отражают показатели при наличии фактически понесенных расходов. Показатель по строке 200 должен быть больше или равен сумме строк с 201 по 205.

Банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг и страховые организации по строке 200 отражают внереализационные расходы, предусмотренные статьями 265, 266, 269, 291, 292, 294, 299, 300, 328 Кодекса, не учтенные в расходах, отражаемых по строкам 010 или 020 Приложения N 2 к Листу 02, уменьшающих доходы от реализации.

В частности, по данной строке при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг отражается процентный доход по ценным бумагам, кроме государственных

или муниципальных ценных бумаг, ранее учтенный по строке 100 Приложения N 1 к Листу 02 Декларации. Указанный процентный доход отражается по строке 200 Приложения N 2 к Листу 02 Декларации или по строке 010 Листа 05 Декларации в составе выручки от реализации ценных бумаг или дохода от иного выбытия (в том числе погашения).

По данной строке отражаются также расходы банков от операций купли-продажи валюты.

Кроме того, по строке 200 налогоплательщики указывают расходы, понесенные по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (статьи 265, 301, 303 - 305, 326 Кодекса), а также по операциям хеджирования.

В строку 200 включаются расходы банков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (абзац 2 пункта 5 статьи 304 Кодекса), базисным активом которых является иностранная валюта, а исполнение производится путем поставки базисного актива.

По строке 202 отражаются расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, произведенные налогоплательщиками - общественными организациями инвалидов и организациями, использующими труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников организации составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда не менее 25 процентов, в соответствии со статьей 267.1 Кодекса.

По строке 203 показывается убыток от реализации права требования, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса.

По строке 204 показываются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

По строке 205 отражаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

7.3. По строке 301 не подлежат отражению расходы, относящиеся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам вне зависимости от периода получения (обнаружения) подтверждающих эти расходы документов, составленных в предыдущих отчетных (налоговых) периодах. Сумма строк 301 и 302 должна быть меньше или равна показателю по строке 300.

Раздел VIII. Порядок заполнения Приложения N 3 к Листу 02 "Расчет суммы расходов, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 Кодекса (за исключением отраженных в Листе 05)" Декларации

8.1. По строкам 010-060 Приложения N 3 к Листу 02 показываются данные по операциям

реализации амортизируемого имущества с учетом особенностей, предусмотренных для амортизируемого имущества статьями 268, 323 Кодекса.

По строке 030 показывается общая сумма выручки от реализации амортизируемого имущества, учитываемая в соответствии со статьей 249 Кодекса.

По строке 040 показывается остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией, доходы от реализации которого отражены по строке 030 "Выручка от реализации амортизируемого имущества".

По строке 050 указывается прибыль, а по строке 060 - убыток от реализации амортизируемого имущества. При этом результаты от реализации амортизируемого имущества, согласно положениям статьи 323 Кодекса, формируются отдельно.

8.2. По строкам 070 - 170 Приложения N 3 к Листу 02 показываются данные по операциям, связанным с реализацией права требования с учетом особенностей определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требований, установленным статьей 279 Кодекса.

По строкам 070, 100, 110 отдельно указывается, соответственно, выручка от реализации права требования при его реализации как финансовой услуги (пункт 3 статьи 279 Кодекса); выручка от реализации права требования до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Кодекса); выручка от реализации права требования после наступления срока платежа (пункт 2 статьи 279 Кодекса).

По строке 090 показывается убыток от реализации права требования как реализации финансовой услуги.

По строке 140 указывается размер убытка, полученного от реализации права требования до наступления срока платежа в пределах суммы процентов, исчисленных в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Кодекса.

По строке 150 показывается отрицательная разница (убыток) от реализации права требования до наступления срока платежа, определенная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса (строка 120 - строка 100 - строка 140, если строка 120 > строки 100).

По строке 160 показывается отрицательная разница (убыток), полученная налогоплательщиком при уступке права требования после наступления срока платежа в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса (строка 130 - строка 110, если строка 130 > строки 110).

Показатель строки 170 включается в строку 200 Приложения N 2 к Листу 02 Декларации.

8.3. По строкам 180 - 201 показываются данные по операциям, связанным с деятельностью объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы. Отдельно указывается выручка по указанной деятельности, расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами.

По строке 200 указывается сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

По строке 201 указывается сумма убытков, включенная в строку 200, но не признаваемая для целей налогообложения в текущем налоговом периоде по причине невыполнения условий, предусмотренных статьей 275.1 Кодекса.

8.4. По строкам 210-230 указываются данные по определению налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом в соответствии с требованием статьи 276 Кодекса. По данным строкам не указываются данные по доверительному управлению ценными бумагами и негосударственными пенсионными фондами от размещения пенсионных резервов.

По строке 210 указываются доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления в соответствии с пунктом 3 статьи 276 Кодекса, независимо от того, являются ли они для него выручкой от реализации или внереализационными доходами.

По строке 220 указываются расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего) в соответствии с пунктом 3 статьи 276 Кодекса, независимо от того, являются ли они для учредителя расходами, связанными с производством или внереализационными расходами.

По строке 230 показывается сумма убытков, полученных в отчетном (налоговом) периоде от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемых для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4 статьи 276 Кодекса.

8.5. По строкам 240 - 260 показываются данные по операциям, связанным с реализацией прав на земельные участки, результаты которых учитываются в целях налогообложения в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Кодекса. При получении убытка от реализации права на земельный участок сумма убытка указывается по строке 260. Убыток определяется по каждому земельному участку отдельно.

8.6. По строкам 270 - 290 указываются данные от реализации долей, паев участником, пайщиком организаций в соответствии со статьей 268 Кодекса.

8.7. По строкам 300 - 330 отражаются данные по операциям приобретения предприятия как имущественного комплекса.

По строке 320 указывается величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов, то есть надбавка к цене, признаваемая расходом и учитываемая в целях налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 268.1 Кодекса (строка 320 = строка 300 - строка 310, если строка 300 больше строки 310).

По строке 330 указывается величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки, то есть скидка, признаваемая доходом и учитываемая в целях налогообложения в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 268.1 Кодекса (строка 330 = строка 310 - строка 300, если строка 310 больше строки 300).

8.8. По строке 340 отражается суммарный показатель всей выручки по операциям, отраженным в Приложении N 3 к Листу 02 Декларации.

8.9. По строке 350 указывается суммарный показатель расходов по операциям, отраженным в Приложении N 3 к Листу 02 Декларации, принимаемых в уменьшение налоговой базы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

8.10. По строке 360 указывается суммарный показатель убытков по операциям, отраженным в Приложении N 3 к Листу 02 Декларации, восстановленных для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Раздел IX. Порядок заполнения Приложения N 4 к Листу 02 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу" Декларации

9.1. По строке 010 Приложения N 4 к Листу 02 указывается остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода, который состоит из остатка не перенесенного убытка, полученного до 1 января 2002 года, и не перенесенного убытка, полученного после 1 января 2002 года.

По строке 020 указывается сумма остатка неперенесенного убытка, полученного до 1 января 2002 года, в которую включаются:

- сумма непогашенного убытка прошлых налоговых периодов (1997 – 2000 гг.) по состоянию на 1 января 2001 года;

- сумма убытка за 2001 год, но не выше суммы убытка, числящегося по состоянию на 1 июля 2001 года.

Определение суммы убытка, полученного до 1 января 2002 года, производится в соответствии с Законом Российской Федерации N 2116-1.

В сумме убытка, полученного после 1 января 2002 года (строка 030), показываются убытки, исчисленные в соответствии со статьей 283 Кодекса с разбивкой по годам их образования (строки с 040 по 130).

9.2. По строке 140 указывается налоговая база, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 определяется как сумма показателей, отраженных по строке 100 Листа 02, строке 100 Листов 05 и строке 530 Листа 06. При этом показатели Листов 05 и 06 учитываются по данной строке в части, не использованной на погашение убытка.

По строке 150 указывается сумма убытка, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 150 переносится в строку 110 Листа 02 Декларации.

9.3. Строки 160 - 180 заполняются при составлении Декларации за налоговый период.

Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток (строка 060 Листа 02 с учетом корректировки на положительную величину показателей строк 100 Листов 05 и строки 530 Листа 06), то остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатель по строке 010 и сумму убытка истекшего налогового периода.

Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строки 160-180) переносится в строки 010-130 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года. При этом сумма убытка истекшего налогового периода указывается последней в перечне лет, за которые получены убытки.

По строке 170 остаток не перенесенного убытка, полученного до 1 января 2002 года, определяется как разность строк 020 и 150, но при этом показатель по строке 150 принимается в сумме, не превышающей строку 020.

По строке 180 остаток не перенесенного убытка, полученного после 1 января 2002 года, определяется как разность строки 160 и строки 170.

9.4. При расчете суммы убытка или части убытка, уменьшающей налоговую базу за отчетный (налоговый) период, сельскохозяйственные товаропроизводители отдельно учитывают убыток, полученный по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции.

Указанные организации при расчете суммы убытка или части убытка заполняют Приложение N 4 к Листу 02 с кодом "2" по реквизиту "Признак налогоплательщика".

Раздел X. Порядок заполнения Приложения N 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения" Декларации

10.1. Приложение N 5 к Листу 02 заполняется налогоплательщиком по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде, или группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации. Количество расчетов зависит от количества обособленных подразделений или групп обособленных подразделений.

10.2. Строка 030 заполняется на основании данных строки 120 Листа 02 Декларации.

При закрытии обособленных подразделений (группы обособленных подразделений) в течение налогового периода в Декларациях за последующие после закрытия отчетные периоды и текущий налоговый период по строке 031 указывается налоговая база в целом по организации без учета налоговой базы, приходящейся на закрытые обособленные подразделения. Разность между показателями строк 030 и 031 должна соответствовать сумме показателей по строкам 050 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации с кодом "3" по реквизиту "Расчет составлен" по закрытым обособленным подразделениям.

По строке 040 указывается доля налоговой базы по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению или группе обособленных подразделений, определяемая в порядке, установленном статьями 288 и 311 Кодекса.

Данные строки 050 определяются путем умножения показателя строки 030 (или строки 031 при наличии у организации закрытых обособленных подразделений) на данные строки 040.

10.3. По строке 060 Приложений N 5 указываются налоговые ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в которых расположены организация и ее обособленные подразделения.

10.4. Показатели строки 070 определяются путем умножения данных строки 050 на строку 060. Сумма строк 070 Приложений N 5 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) переносится в строку 200 Листа 02.

10.5. По строке 080 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период. Начисленными суммами в течение отчетного (налогового) периода:

- для организации, уплачивающей авансовые платежи только по итогам отчетного периода, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период (строка 070 Приложения N 5 к Листу 02);

- для организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи не позднее 28-го числа каждого месяца, с последующими расчетами в Декларациях за соответствующий отчетный период, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода (строка 070 Приложения N 5 к Листу 02), и сумма ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате не позднее 28-го числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода (строка

120 Приложения N 5 к Листу 02);

- для организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период (строка 070 Приложения N 5 к Листу 02).

В показатель по строке 080 также включается часть авансовых платежей, указанных в абзаце пятом пункта 5.8 настоящего Порядка.

Сумма строк 080 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации должна быть равна сумме, отраженной по строке 230 Листа 02.

10.6. Строки 090 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации заполняются в случае наличия суммы налога на прибыль, выплаченной за пределами Российской Федерации и засчитываемой в уплату налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 311 Кодекса.

Сумма налога на прибыль, засчитываемая в уплату налога на прибыль, распределяется между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации исходя из удельного веса суммы налога на прибыль в указанные бюджеты (строки 190 и 200 Листа 02) в общей сумме налога на прибыль (строка 180 Листа 02).

Исчисленная сумма налога на прибыль за отчетный (налоговый) период в бюджеты субъектов Российской Федерации, уплачиваемая организацией по месту своего нахождения без входящих в нее обособленных подразделений и по месту нахождения обособленных подразделений (группе обособленных подразделений), подлежит уменьшению на часть суммы налога на прибыль, выплаченной за пределами Российской Федерации, в следующем порядке.

Часть суммы налога на прибыль, на которую уменьшается налог на прибыль, причитающийся к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации за отчетный (налоговый) период, определенная в указанном выше порядке, распределяется между организацией без входящих в нее обособленных подразделений и обособленными подразделениями (группе обособленных подразделений) исходя из доли налоговой базы, указанной в строке 040 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период.

На указанные суммы, распределенные между организацией без входящих в нее обособленных подразделений и обособленными подразделениями (группе обособленных подразделений), уменьшаются суммы налога на прибыль, исчисленные за отчетный (налоговый) период согласно Приложениям N 5 к Листу 02 Декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период, отраженные по строке 070. Одновременно уменьшаются данные начисленного налога на прибыль, отражаемые по строке 080, на суммы налога на прибыль, зачтенные в предыдущем отчетном периоде в уплату налога на прибыль в Российской

Федерации.

10.7. Строки 100 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации заполняются в том случае, если показатели строк 070 превышают, соответственно, суммы показателей строк 080, 090. Сумма налога на прибыль, подлежащая к доплате (строка 100), определяется в виде разницы строк 070, 080 и 090.

Если показатель строк 070 меньше суммы показателей строк 080, 090, то суммы налога на прибыль, подлежащие к уменьшению (строки 110), определяются в виде разницы суммы строк 080 и 090 со строкой 070.

10.8. По строкам 120 отражаются ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в квартале, следующем за отчетным периодом. Сумма ежемесячного авансового платежа в целом по организации (строка 310 Листа 02) распределяется между организацией без обособленных подразделений и каждым действующим обособленным подразделением (группе обособленных подразделений) исходя из долей налоговой базы (%), приведенных по строке 040 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации (суммы ежемесячных авансовых платежей на II, III и IV кварталы - соответственно, исходя из долей налоговой базы за I квартал, полугодие, 9 месяцев текущего налогового периода). Суммы ежемесячных авансовых платежей на четвертый квартал являются также ежемесячными авансовыми платежами на первый квартал следующего налогового периода, которые отражаются по строкам 121 Деклараций за 9 месяцев.

Указанные платежи делятся по трем срокам уплаты равными долями и отражаются в соответствующих декларациях в подразделах 1.2 Раздела 1.

Строки 120 Приложений N 5 к Листу 02 Декларации в Декларациях за налоговый период не заполняются.

10.9. Статьей 19 Кодекса установлено, что в порядке, предусмотренном Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

В связи с этим филиалы и иные обособленные подразделения, при возложении на них обязанностей по уплате налога на прибыль, уплачивают налог на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации по месту своего нахождения на основании сообщенных им организацией сведений о сумме авансовых платежей и налога на прибыль в эти бюджеты.

О возложении на обособленные подразделения обязанности по уплате авансовых платежей и сумм налога на прибыль делается отметка по реквизиту "возложение обязанности по уплате налога на прибыль на обособленное подразделение".

10.10. Сельскохозяйственные товаропроизводители, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложения N 5 к Листу 02 с указанием по реквизиту "Признак налогоплательщика" кода "2" - сельскохозяйственный производитель.

Сельскохозяйственные товаропроизводители Приложения N 5 к Листу 02 Декларации заполняют в части налоговой базы по налогу на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, отдельно от Приложений N 5 к Листу 02 Декларации по иным видам деятельности (с кодом "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика").

Резиденты особой экономической зоны, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложения N 5 к Листу 02 с указанием по реквизиту "Признак налогоплательщика" кода "3". По иным видам деятельности Приложения N 5 к Листу 02 составляются отдельно (с кодом "1" по реквизиту "Признак налогоплательщика").

10.11. При составлении Приложений N 5 к Листу 02 Декларации с кодом "3" по реквизиту "Расчет составлен" по закрытому обособленному подразделению в Декларациях за последующие отчетные периоды и текущий налоговый период по строке 040 указывается доля налоговой базы, а по строке 050 - налоговая база в размерах, исчисленных и отраженных в Декларациях за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором оно было закрыто.

При снижении налоговой базы в целом по организации (строка 120 Листа 02) по сравнению с предыдущим отчетным периодом подлежит уменьшению ранее исчисленный налог на прибыль как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая закрытые обособленные подразделения. Строка 050 Приложения N 5 к Листу 02 Декларации по закрытому обособленному подразделению в данном случае определяется путем умножения показателя по строке 040 на показатель строки 030.

В Приложениях N 5 к Листу 02 Декларации по указанным обособленным подразделениям строки 100, 120, 121 не заполняются, показатели остальных строк исчисляются в общеустановленном порядке.

При составлении Приложений N 5 к Листу 02 Декларации с кодом "4" по строке 002 в группу обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, может входить организация без входящих в нее обособленных подразделений, если организация находится на территории этого же субъекта Российской Федерации.

Раздел XI. Порядок заполнения Листа 03 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)" Декларации

11.1. Негосударственные пенсионные фонды Лист 03 Декларации не заполняют.

Порядок налогообложения доходов от долевого участия в других организациях установлен статьями 275, 284, пунктом 5 статьи 286 и пунктом 4 статьи 287 Кодекса.

Порядок исчисления налога на прибыль с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, удерживаемого налоговым агентом, установлен статьей 281, пунктом 5 статьи 286, пунктом 4 статьи 287, статьями 328, 329 Кодекса.

Налог, исчисленный согласно данному расчету, зачисляется в федеральный бюджет.

Лист 03 заполняется применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия. Если выплаты по результатам нескольких решений осуществляются в текущем периоде, то предоставляют несколько Листов 03.

11.2. В Разделе А "Расчет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)" при промежуточной выплате дивидендов по реквизиту "Вид дивидендов" указывается код "1", при выплате дивидендов по результатам финансового года - код "2". По реквизиту "Налоговый (отчетный) период" указывается код периода, за который осуществляется распределение дивидендов. Коды, определяющие отчетный (налоговый) периоды, приведены в Приложении N 1 к настоящему Порядку. По реквизиту "Отчетный год" указывается конкретный год, за отчетные (налоговый) периоды которого производится выплата

дивидендов.

По строке 010 расчета указывается сумма дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками) по решению собрания акционеров (участников), в том числе суммы дивидендов, подлежащих выплате организациям - плательщикам налога на прибыль, выплате акционерам (участникам), не являющимся плательщиками налога на прибыль, в частности, паевым инвестиционным фондам, не являющимся юридическими лицами, субъектам Российской Федерации и иным публично-правовым образованиям, выплате физическим лицам - резидентам Российской Федерации, иностранным организациям и физическим лицам - не являющимся резидентами Российской Федерации.

По строке 020 расчета отражается сумма дивидендов, уменьшающая налоговую базу в соответствии со статьей 275 Кодекса и состоящая из сумм дивидендов, начисленных иностранным организациям (строка 030) и физическим лицам, не являющимся резидентами Российской Федерации (строка 040), и дивидендов, полученных самим налоговым агентом, налог на прибыль с которых удержан источником выплаты (налоговым агентом) ранее (строки 050 и 060).

По строке 050 расчета отражается сумма дивидендов, полученная самим налоговым агентом после даты распределения дивидендов между акционерами (участниками) в предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса). Указанные суммы не участвуют при формировании налоговой базы по доходам от долевого участия в других организациях в предыдущем отчетном (налоговом) периоде.

Раздел А Листа 03 не заполняется в том случае, когда налоговый агент не может выполнить обязанности, установленные статьей 24 Кодекса.

По строке 060 расчета отражается сумма дивидендов, полученная самим налоговым агентом с начала текущего налогового периода до даты распределения дивидендов между акционерами (участниками) (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса).

По строке 070 расчета отражаются суммы дивидендов, подлежащих распределению российским организациям - плательщикам налога на прибыль, организациям, не являющимся плательщиками налога на прибыль, и физическим лицам - являющимся резидентами Российской Федерации.

По строке 071 отражаются суммы дивидендов, подлежащие распределению российским организациям - плательщикам налога на прибыль, указанным в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 072 отражаются суммы дивидендов, подлежащие распределению российским организациям (организациям - плательщикам налога на прибыль, субъектам Российской Федерации и иным публично-правовым образованиям), указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 090 расчета отражается налоговая база, которая определяется как сумма дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам, являющимся резидентами Российской Федерации, получателям дивидендов, за вычетом сумм дивидендов, полученных налоговым агентом в предыдущем и текущем налоговом периоде (строка 010 - строка 020). Сумма, отражаемая по данной строке, рассчитывается в соответствии с пунктом 2 статьи 275 Кодекса.

По строке 100 расчета налогоплательщиками отражается налоговая база, приходящаяся на

долю организаций - плательщиков налога на прибыль, к которой применяется налоговая ставка в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 101 отражается налоговая база, приходящаяся на российские организации (организации - плательщики налога на прибыль, субъекты Российской Федерации, как и иные публично-правовые образования), и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 110 показывается сумма дивидендов, определяемая в соответствии со статьей 275 Кодекса и распределяемая в пользу акционеров (участников), не являющихся плательщиками налога на прибыль. Данный показатель рассчитывается как сумма следующих величин:

- дивидендов, подлежащих распределению субъектам Российской Федерации и иным публично-правовым образованиям (кроме сумм, отраженных по строке 101), паевым инвестиционным фондам;

- произведения суммы дивидендов, распределяемых, в частности, организациям, переведенным на специальные налоговые режимы, на налоговую базу, отраженную по строке 090, и деленную на сумму дивидендов, подлежащих распределению между акционерами, за минусом сумм дивидендов, подлежащих распределению иностранным организациям, и сумм дивидендов, подлежащих распределению физическим лицам - не являющимся резидентами Российской Федерации.

По строке 120 расчета отражается сумма дивидендов, распределяемая в пользу акционеров (физических лиц - резидентов) и определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 275 Кодекса. Данная величина рассчитывается как произведение суммы дивидендов, подлежащих распределению физическим лицам - резидентам Российской Федерации, на величину налоговой базы, отраженной по строке 090, и деленной на сумму дивидендов, подлежащих распределению между акционерами, за минусом сумм дивидендов, подлежащих распределению иностранным организациям, и сумм дивидендов, подлежащих распределению физическим лицам - не являющимся резидентами Российской Федерации.

По строке 130 расчета отражается ставка налога на прибыль 9% независимо от даты распределения дивидендов.

По строке 140 расчета отражается исчисленная сумма налога на прибыль, равная произведению налоговой базы, приходящейся на долю организаций - плательщиков налога на прибыль (строка 100), на ставку налога на прибыль (строка 130), деленному на 100.

По строке 150 расчета отражается сумма налога на прибыль, исчисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды по конкретному распределению.

По строке 160 расчета отражается сумма налога на прибыль, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода по конкретному распределению.

При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) уплата налога на прибыль отражается по строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты выплаты дивидендов согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса.

11.3. В Разделе Б "Расчет налога на прибыль с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам" с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде процентов по государственным и муниципальным ценным

бумагам, в условиях выпуска и обращения которых не предусмотрена выплата накопленного купонного дохода покупателем продавцу, а также сумма дохода в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и дохода учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

В Разделе Б с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде процентов, полученных (начисленных) по государственным и муниципальным ценным бумагам; дохода в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также дохода в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и дохода учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 указывается налоговая база по всем получателям доходов (код "1" или "2").

Расшифровка начисленных сумм процентов по вышеуказанным доходам производится по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, юридического адреса получателя, руководителя организации - налогоплательщика, контактного телефона, даты перечисления дивидендов, суммы дохода, суммы налога на прибыль (раздел В).

По строке 020 (код "1" или "2") указывается налоговая ставка по налогу на прибыль согласно подпунктам 1, 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса соответственно.

По строке 030 (код "1" или "2") данные определяются как произведение строк 010 и 020, деленное на 100.

Суммы начисленного налога за предыдущие отчетные периоды отражаются по строке 040, а в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода в целом - по строке 050.

Исчисленный налог на прибыль по срокам уплаты отражается по строкам 040 пункта 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок уплаты указывается налогоплательщиком исходя из даты удержания налога на прибыль согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса.

11.4. В Разделе В "Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)" по российским организациям - плательщикам налога на прибыль организаций, облагаемых по налоговой ставке 9 или 0 процентов, расшифровка выплаченных сумм дивидендов (процентов) производится по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, юридического адреса получателя с указанием кода субъекта Российской Федерации согласно Приложению N 2 к настоящему Порядку, фамилии, имени, отчества руководителя организации - налогоплательщика, контактного телефона, суммы дохода, даты перечисления дивидендов, суммы налога на прибыль.

Раздел XII. Порядок заполнения Листа 04 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса" Декларации

12.1. По каждому виду ценной бумаги налогоплательщиками указываются доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог на прибыль по которым удерживается самостоятельно, и заполняются отдельные Листы 04.

В Листе 04 с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде процентов, полученных (начисленных) по государственным и муниципальным ценным

бумагам, облагаемая по ставке налога на прибыль 15 процентов.

В Листе 04 с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, облагаемая по ставке налога на прибыль 9 процентов.

В Листе 04 с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, подлежащий налогообложению по ставке налога на прибыль 0 процентов.

В Листе 04 с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемый по ставке налога на прибыль 9 процентов.

В Листе 04 с кодом "5" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма дохода в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемый по ставке налога на прибыль 0 процентов.

12.2. По строке 010 с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" указывается, в частности, совокупная сумма дохода в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, исчисленная в соответствии со статьей 328 Кодекса, по которым, согласно условиям их выпуска и обращения, процентный доход возникает при обращении на вторичном рынке, доход по дисконтным государственным и муниципальным ценным бумагам, выпущенным до 1 января 1999 года, определяемый как разница между ценой реализации (погашения) и ценой приобретения, доход в виде процентного (купонного) дохода, по государственным и муниципальным

ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, выпущенным с 1 января 1999 года, исходя из заранее заявленного (установленного) дохода в виде дисконта, рассчитанного как разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций, по процентным доходам российских организаций за время владения ценными бумагами, полученными первичными владельцами в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 1998 г. N 843 "О мерах по стабилизации ситуации на рынках государственных долговых обязательств Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 32, ст. 3873), а также процентный доход, образующийся за время владения облигациями внешнего облигационного займа 1998 года (для первичных владельцев облигаций, полученных в результате новации государственных ценных бумаг).

По строке 010 с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" расчета отражаются, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" расчета указывается процентный доход, облагаемый по ставке налога на прибыль 0 процентов согласно статье 284 Кодекса по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа III серии.

По строке 010 с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражается совокупная сумма

доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия), источником которых являются иностранные организации (пункт 1 статьи 275 Кодекса).

12.3. По строке 020 отражается доход, уменьшающий налоговую базу, в частности, доход, начисленный по процентным (купонным) доходам в соответствии с пунктом 10 статьи 282 Кодекса.

По строке 030 указывается соответствующая виду дохода налоговая ставка.

По строке 050 с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога на прибыль согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Кодекса, в предыдущем отчетном периоде.

По строке 060 с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога на прибыль согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Кодекса. Налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранной организации, не вправе уменьшить сумму налога на прибыль, указанную по строке 040 с кодом "4", на сумму налога на прибыль, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором.

Суммы начисленного налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды отражаются по строке 070, а в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода - по строке 080.

Исчисленный налог на прибыль по конкретным срокам уплаты последнего квартала (месяца) отчетного (налогового) периода отражается по строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты удержания налога на прибыль или выплаты дивидендов согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса.

Раздел XIII. Порядок заполнения Листа 05 "Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении N 3 к Листу 02)" Декларации

Негосударственные пенсионные фонды по доходам и расходам, полученным от размещения пенсионных резервов, Лист 05 Декларации не заполняют.

13.1. В Листе 05 с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

В Листе 05 с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

В Листе 05 с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" отражается расчет налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

В Листе 05 с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации.

Данный расчет с кодами "1", "2" по реквизиту "Вид дохода" осуществляется по операциям с ценными бумагами, соответственно, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 329 Кодекса.

Лист 05 с кодами "1", "2", "4" по реквизиту "Вид дохода" не заполняют профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, не осуществляющие дилерскую деятельность, заполняют расчет согласно своей учетной политике для целей налогообложения (пункты 8, 11 статьи 280 Кодекса).

При реализации ценных бумаг, обращающихся или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (код "1" или "2" по реквизиту "Вид дохода"), в расходах, связанных с производством и реализацией, учитывается цена приобретения реализованных ценных бумаг в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от принятого метода учета ценных бумаг (ФИФО, ЛИФО, по стоимости единицы) (пункт 9 статьи 280 Кодекса) (статья 329 Кодекса).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации (код "4" по реквизиту "Вид дохода") осуществляется с учетом особенностей, установленных абзацем 4 статьи 2 и статьей 6 Федерального закона № 110-ФЗ, действующих до полного выбытия с баланса ГКО, ОФЗ, ОВГВЗ, полученных в результате новации (обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (код "3" по реквизиту "Вид дохода") осуществляется с учетом особенностей статей 301, 303, 304 и 305 Кодекса. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам установлен статьями 326 и 327 Кодекса.

В Листе 05 также отражаются данные по определению налоговой базы участников доверительного управления ценными бумагами, кроме негосударственных пенсионных фондов от размещения пенсионных резервов.

13.2. В Листе 05 с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода":

По строке 010 расчета с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" указывается выручка от реализации, выбытия, в т.ч. погашения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. погашения) эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По

данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения № 1 к Листу 02, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 при реализации или ином выбытии (в том числе погашении).

По строке 020 расчета с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг ниже минимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки (пункт 5

статьи 280 Кодекса).

В случае, если фактическая (рыночная) цена реализации или иного выбытия ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, строка 020 не заполняется.

По строке 030 расчета с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252 Кодекса, пункт 2 статьи 280 Кодекса).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280 Кодекса и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса).

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4 статьи 276 Кодекса.

По строке 050 расчета с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" отражается, в частности, часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации N 2116-1, пунктами 1, 2 статьи 3 Федерального закона N 58-ФЗ) (Расчет части суммы приведен в порядке заполнения Листа 02). 13.3. В Листе 05 с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода":

По строке 010 расчета с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" указывается выручка от реализации, выбытия, в т.ч. погашения, ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. погашения) эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения N 1 к Листу 02

Декларации, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения N 2 к Листу 02 Декларации при реализации или ином выбытии (в том числе погашении).

По строке 020 расчета с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом 20-процентного отклонения либо отклонения от рыночной цены аналогичной (однородной, идентичной) ценной бумаги с учетом 20-процентного отклонения (пункт 6 статьи 280 Кодекса). Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от средневзвешенной цены аналогичной (однородной, идентичной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли, либо отклонения в сторону понижения от расчетной цены, если отсутствует информация о результатах торгов по аналогичным (однородным, идентичным) ценным бумагам (пункт 6 статьи 280 Кодекса). В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным подпунктами 1 и (или) 2 пункта 6 статьи 280 Кодекса, то строка 020 не заполняется.

По строке 030 расчета с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252, пункт 2 статьи 280 Кодекса).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280 и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса).

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4 статьи 276 Кодекса.

По строке 050 расчета с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода" отражается, в частности, часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации N 2116-1, пункты 1 и 2 статьи 3 Федерального закона *N 58-ФЗ*) **(Расчет части суммы приведен в порядке заполнения Листа 02).**

13.4. В Листе 05 с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода":

По строке 010 расчета с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" отражаются внереализационные доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (пункт 19 статьи 250 Кодекса).

По строке 020 расчета с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма отклонения фактической цены срочной сделки от расчетной цены срочной сделки (пункт 2

статьи 305 Кодекса). Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки на 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичного (однородного) финансового инструмента срочных сделок, рассчитанной организатором торговли (статья 40, пункт 6 статьи 280 Кодекса).

По строке 030 расчета с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" отражаются внереализационные расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (подпункт 19 пункта 1 статьи 265 Кодекса).

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4 статьи 276 Кодекса.

По строке 050 расчета с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации N 2116-1, пункты 1, 2 статьи 3 Федерального закона N 58-ФЗ). Расчет части суммы приведен в порядке заполнения Листа 02.

В расчете с кодом "3" по реквизиту "Вид дохода" данная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг (ОВГВЗ, ОФЗ), полученных при новации ОВГВЗ III серии, при необходимости только при исполнении прав и обязанностей с финансовыми инструментами срочных сделок.

13.5. В Листе 05 с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода":

По строке 010 расчета с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" указывается выручка от реализации, выбытия, в т.ч. погашения, ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке.

По строке 020 расчета с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг (пункт 5 статьи 280 Кодекса) и сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом 20-процентного отклонения либо отклонение от рыночной цены аналогичной (однородной, идентичной) ценной бумаги с учетом 20-процентного отклонения (пункт 6 статьи 280 Кодекса). Данная строка по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке, заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от средневзвешенной цены аналогичной (однородной, идентичной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли, либо отклонения в сторону понижения

от расчетной цены, если отсутствует информация о результатах торгов по аналогичным (однородным, идентичным) ценным бумагам (статья 40, пункт 6 статьи 280 Кодекса). В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке удовлетворяет условиям, предусмотренным подпунктами 1 и (или) 2 пункта 6 и последним абзацем пункта 6 статьи 280 Кодекса, то строка 020 не заполняется.

По строке 030 расчета с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" отражаются расходы при реализации (выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг, полученных первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации, определяемые исходя из оплаченной стоимости ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию (пункт 2 статьи 280 и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса, статья 6 Федерального закона N 110-ФЗ). Расчет оплаченной стоимости ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, производится налогоплательщиком на основании данных налогового учета.

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4 статьи 276 Кодекса.

По строке 050 в расчете с кодом "4" по реквизиту "Вид дохода" в том случае, если по строке 040 расчета с кодом "4" получена прибыль, то налогоплательщик вправе исключить из прибыли:

- часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до даты принятия ОВГВЗ III серии, к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац 4 статьи 2 Федерального закона N 110-ФЗ) (Расчет части суммы приведен в Порядке заполнения Листа 02);

- сумму положительного сальдо от переоценки ценных бумаг (ГКО, ОФЗ) по рыночной стоимости, ранее включенную в налоговую базу (абзац 4 статьи 2 Федерального закона N 110-ФЗ);

- сумму положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ III серии, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац 4 статьи 2 Федерального закона N 110-ФЗ);

- часть процентного дохода, подлежащего исключению при погашении государственных ценных бумаг, полученных в результате новации (ГКО, ОФЗ) в пределах прибыли от погашения указанных ценных бумаг (абзац 4 статьи 2 Федерального закона N 110-ФЗ).

Если по строке 040 расчета с кодом "4" отражается убыток, то налогоплательщик вправе направить на его покрытие прибыль от реализации (выбытия, в т.ч. погашения) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Данные суммы налогоплательщики определяют самостоятельно и переносят из данного расчета, соответственно, в строку 050 Листа 05 с кодом "1" по реквизиту "Вид дохода" и в строку 050 Листа 05 с кодом "2" по реквизиту "Вид дохода".

13.6. По строке 060 расчета отражается налоговая база как положительная разница строк 040 и 050. Если такая разница отрицательна, то налоговая база признается равной нулю.

По строке 070 расчета отражается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) (отчетном (отчетных)) периоде (периодах) (строка 090 Листа 05 Декларации за предыдущий налоговый период).

По строке 080 расчета указывается сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период (пункт 10 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

По строке 090 расчета указывается сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Показатель по строке 090 определяется как разница строк 070 и 080. Если в декларации за налоговый период строка 040<0, то строка 090 равна абсолютному значению показателя по строке 040 плюс показатель по строке 070.

По строке 100 расчета отражается налоговая база по налогу на прибыль по операциям, указанным по кодам "1", "2", "3", "4" по реквизиту "Вид дохода".

Положительная сумма по строке 100 отражается по строке 120 Листа 02 Декларации.

Раздел XIV. Порядок заполнения Листа 06 "Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов" Декларации

14.1. По строке 010 отражается доход, полученный от размещения пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период (сумма строк с 020 по 110).

По строке 020 отражается доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определенный в соответствии с условиями договора, подтверждающего реализацию либо выбытие (в том числе погашение) (статьи 280, 281, 329 Кодекса).

По строке 020 также отражается доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) ГКО, ОФЗ, полученных в результате новации.

По строке 030 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующих сделок вне организованного рынка ценных бумаг.

По строке 040 отражается доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (статьи 280, 281, 329 Кодекса).

При этом доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) государственных и муниципальных ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги (статья 281 Кодекса).

Доход от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из цены реализации или иного выбытия таких ценных бумаг, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

По строке 040 также отражается доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) государственных ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных в результате новации.

По строке 050 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных

бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в случае, если отклонение фактической цены соответствующей сделки составляет более 20 процентов в сторону понижения от минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге или от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев, либо фактическая цена сделки по реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, меньше расчетной цены этой ценной бумаги, но не более чем на 20 процентов.

По строке 060 отражается сумма дохода, полученного в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, облагаемого по ставке налога на прибыль 15 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 070 отражается сумма дохода, облагаемого по ставке налога на прибыль 9 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 080 отражаются суммы дохода от участия в других организациях, облагаемые у источника выплаты по ставке налога на прибыль 9 или 0 процентов.

По строке 090 отражается сумма дохода в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, с которого налоговым агентом удержан налог на прибыль по ставке 15 процентов.

По строке 100 отражается сумма дохода, облагаемого по ставке налога на прибыль 9 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 110 отражаются доходы, полученные от осуществления других инвестиций (вложений), в частности, доход, полученный от реализации имущества (пункт 1 статьи 249 Кодекса), начисленные доходы по договорам банковского вклада (статья 250 Кодекса), а также доходы в виде процентов, полученные на сумму остатков средств пенсионных резервов, находящихся на банковских счетах фонда.

14.2. По строке 120 отражается сумма размещенных пенсионных резервов за отчетный период, а также остатки страхового резерва, сформированного на 1 января 2002 г., подлежащие инвестированию самостоятельно негосударственным пенсионным фондом или через доверительного управляющего в отчетном (налоговом) периоде.

При определении показателя размещенных пенсионных резервов по итогам отчетного (налогового) периода, отраженного по строке 120 Листа 06 Декларации, показывается сумма размещенных пенсионных резервов за исключением дохода, размещенного (распределенного по решению совета фонда) по солидарным пенсионным счетам за отчетный (налоговый) период.

14.3. По строке 130 отражается доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенных пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период, отраженный по строке 120 Листа 06 Декларации.

По строкам 140 - 180 отражаются доходы негосударственного пенсионного фонда, рассчитанные исходя из ставки рефинансирования Банка России суммы размещенных пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период, отраженной по строке 120 Листа 06 Декларации в доле, приходящейся на виды полученных доходов соответственно.

По строке 140 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а именно: ((строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 150 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а именно: ((строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 160 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, а именно: (строка 060): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 170 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года, а именно: (строка 070: [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 180 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда, полученного от осуществления других инвестиций (вложений), а именно: ((строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов)): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

14.4. По строке 190 отражаются сумма расходов, связанных с получением дохода от размещения пенсионных резервов, и прочие расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов, включая вознаграждения управляющей компании, депозитария, профессиональных участников рынка ценных бумаг, расходы на оплату труда сотрудников, занимающихся исключительно размещением пенсионных резервов, обязательные расходы, связанные с хранением, поддержанием в рабочем состоянии имущества, в которое размещены пенсионные резервы, его оценкой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По строке 200 отражаются, в частности:

расходы, связанные с реализацией (или иным выбытием) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяемые исходя из цены их приобретения, в соответствии с условиями договора, расходов, связанных с приобретением и реализацией (иным выбытием) таких ценных бумаг. Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг,

включается часть накопленного купонного дохода, то сумма дохода и расхода по таким ценным бумагам исчисляется без накопленного купонного дохода (статьи 281, 287, 328, 329 Кодекса);

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. В расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280, статья 328 Кодекса);

оплаченная стоимость ГКО, ОФЗ, полученных в результате новации. Данные по этим строкам заполняются на основании произведенных расчетов оплаченной стоимости государственных ценных бумаг, полученных в результате новации в порядке, предусмотренном статьями 2 и 6 Федерального закона N 110-ФЗ;

сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией (иным выбытием) ГКО, ОФЗ, полученных в результате новации.

Прочие расходы, отраженные также по строке 200, определяются следующим образом: (строка 190 (кроме расходов по реализации (выбытию) ценных бумаг) $\times$ {(строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))}]

По строке 210 отражаются, в частности:

расходы, связанные с реализацией (или иным выбытием) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяемые исходя из цены их приобретения в соответствии с условиями договора, расходов, связанных с приобретением и реализацией (иным выбытием) таких ценных бумаг. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252 Кодекса);

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280, статья 328 Кодекса);

оплаченная стоимость государственных ценных бумаг, полученных в результате новации. Данные по этим строкам заполняются на основании произведенных расчетов оплаченной стоимости в порядке, предусмотренном статьями 2 и 6 Федерального закона N 110-ФЗ;

сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией (иным выбытием) государственных ценных бумаг, полученных в результате новации.

Прочие расходы, отраженные также по строке 210 определяются следующим образом: (строка 190 (кроме расходов по реализации (выбытию) ценных бумаг) $\times$ {(строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))}]

По строке 220 отражаются, в частности, расходы, связанные с осуществлением других инвестиций (вложений). По данной строке при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) долговых ценных бумаг отражаются проценты, в том числе в виде дисконта, ранее учтенные как внереализационный доход по строке 110 Листа 06 Декларации.

Прочие расходы, отраженные также по строке 220, определяются следующим образом: (строка 190 (кроме расходов по реализации (выбытию) ценных бумаг) $\times$ {(строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов)): [положит. знач. (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + положит. знач. (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))}]

14.5. По строке 230 отражается процент отчислений на уставную деятельность от дохода, полученного от размещения пенсионных резервов, установленный в соответствии с

действующим законодательством (Федеральный закон N 75-ФЗ).

14.6. По строке 240 отражаются отчисления на формирование имущества, предназначенного в обеспечение осуществления уставной деятельности фонда в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 296 Кодекса, а также на формирование страхового резерва, осуществляемые в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 296 Кодекса.

Отчисления, отражаемые по строке 240, определяются по данным бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период. Доли отчислений в соответствии с подпунктами 3, 4 пункта 2 статьи 296 Кодекса отражаются по строкам 250-320 следующим образом:

сумма строки 240 умножается на показатель прибыли, полученной от соответствующего вида дохода негосударственного пенсионного фонда от размещения пенсионных резервов и делится на общий показатель прибыли, полученный от сумм дохода негосударственного пенсионного фонда от размещения пенсионных резервов, рассчитанного исходя из ставок рефинансирования Банка России, действующих в периоде расчета, и суммы размещения резерва, а именно: $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 060): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 070): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 080): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 090): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200 \text{ (кроме прочих расходов)}) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210 \text{ (кроме прочих расходов)}) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 100): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\};$
 $(\text{строка } 240 \times \{(\text{строка } 110 - \text{строка } 220): [\text{положит. знач.} (\text{строка } 020 + \text{строка } 030 - \text{строка } 200) + \text{положит. знач.} (\text{строка } 040 + \text{строка } 050 - \text{строка } 210) + \text{строка } 060 + \text{строка } 070 + \text{строка } 080 + \text{строка } 090 + \text{строка } 100 + \text{положит. знач.} (\text{строка } 110 - \text{строка } 220)]\}.$

Отчисления в соответствии с подпунктами 3 и 4 пункта 2 статьи 296 Кодекса, указанные в строке 240 Листа 06 Декларации, подлежат переносу в строку 010 Листа 02 Декларации.

14.7. В строке 330 отражается прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (строка 020 + 030 - строка 140 - строка 200 - строка 250).

Если при расчете по строке 330 получена прибыль, то налогоплательщик вправе исключить из прибыли сумму, отраженную по строке 340.

По строке 340 отражается, в частности:

часть процентного дохода, подлежащего исключению при погашении государственных

ценных бумаг, полученных в результате новации (ГКО, ОФЗ) в пределах прибыли от погашения указанных ценных бумаг (статья 2 Федерального закона N 110-ФЗ);

положительное сальдо от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, ранее включенное в налоговую базу по налогу на прибыль в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации).

Если при расчете по строке 330 результата от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, получен убыток (строка 020 + строка 030 - строка 140 - строка 200 - строка 250), налоговая база по таким операциям признается равной нулю, а сумма убытка переносится в порядке, установленном в пункте 10 статьи 280 НК.

По строке 350 отражается прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (строка 040 + строка 050 - строка 150 - строка 210 - строка 260).

Если при расчете по строке 350 получена прибыль, то налогоплательщик вправе исключить из прибыли сумму, отраженную по строке 360.

По строке 360 отражается сумма положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ III серии, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев).

Если при расчете по строке 350 результата от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, получен убыток (строка 040 + строка 050 - строка 150 - строка 210 - строка 260), налоговая база по таким операциям признается равной нулю, а сумма убытка переносится в порядке, установленном в пункте 10 статьи 280 Кодекса.

По строке 370 отражается доход в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (строка 060 - строка 160 - строка 270). Положительное значение данной строки отражается в строке 010 Листа 04 Декларации.

По строке 380 отражается доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также доход в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года (строка 070 - строка 170 - строка 280). Положительное значение данной строки отражается в строке 010 Листа 04 Декларации. При отрицательном значении строки 380 Листа 06 Декларации по

строке 010 Листа 04 Декларации отражается значение строки 380 Листа 06 Декларации за предыдущий отчетный период.

По строке 390 отражается прибыль от осуществления других инвестиций (строка 110 - строка 180 - строка 220 - строка 320).

В строке 400 отражается сумма, исключаемая из прибыли по строке 390, в виде суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до даты принятия ОВГВЗ III серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев).

Если при расчете по строке 390 получен убыток, рассчитанный как строка 110 - строка 180 - строка 220 - строка 320, налоговая база признается равной нулю, а сумма убытка, выраженная отрицательным значением строки 390, подлежит переносу в порядке, установленном статьей 283 Кодекса.

14.8. По строке 420 отражается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, кроме убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, полученными при новации (строка 440 Листа 06 Декларации за предыдущий налоговый период).

По строке 430 отражается сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (пункт 10 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

14.9. По строке 460 отражается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, кроме убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, полученными при новации (строка 480 Листа 06 Декларации за предыдущий налоговый период).

По строке 470 отражается сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (пункт 10 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

По строке 480 отражается сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период.

По строке 490 отражается налоговая база от осуществления других инвестиций.

14.10. По строке 500 отражается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, кроме убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, полученными при новации (строка 520 Листа 06 Декларации за предыдущий налоговый период).

По строке 510 отражается сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (пункт 10 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

По строке 520 отражается сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период.

14.11. По строке 530 отражается налоговая база от размещения пенсионных резервов (строка 410 - строка 430 + строка 450 - строка 470 + строка 490 - строка 510).

Доходы, полученные от уставной деятельности фондов, учитываются в соответствии со статьями 249, 250 Кодекса.

Доходы и расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности фонда (доходы от реализации имущества и т.п.), отражаются соответственно в строках 010 и 030 Листа 02 Декларации.

Целевыми поступлениями негосударственных пенсионных фондов в соответствии с подпунктами 5 и 6 пункта 2 статьи 251 Кодекса признаются совокупный вклад учредителей

негосударственных пенсионных фондов и пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды, если они в полном объеме направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда.

Целевые поступления отражаются негосударственным пенсионным фондом в Отчете о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования Декларации (Лист 07).

При нецелевом использовании таких средств с момента, когда негосударственный фонд фактически использовал их не по целевому назначению (нарушил условия предоставления этих средств), они признаются доходом негосударственного пенсионного фонда и для целей налогообложения подлежат включению в состав внереализационных доходов и отражаются по строке 020 Листа 02 Декларации.

Раздел XV. Порядок заполнения Листа 07 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" Декларации

15.1. "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" (Лист 07 Декларации) (далее - Отчет) составляют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса. В Отчет не включаются средства в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, средства в виде субсидий автономным учреждениям.

Исходя из видов полученных организацией средств целевого назначения, организация выбирает соответствующие им наименования и коды из приведенной в Приложении N 3 к настоящему Порядку таблицы и переносит в графу 1.

В Отчет переносятся данные предыдущего налогового периода по полученным, но не использованным средствам, срок использования которых не истек, а также по которым не имеется срока использования. При этом в графе 2 указывается дата поступления средств на счета или в кассу организации либо дата получения организацией имущества (работ, услуг), имеющих срок использования, а в графе 3 - размер средств, срок использования которых в предыдущем налоговом периоде не истек, а также неиспользованных средств, не имеющих срока использования, отраженных в графе 6 отчета за предыдущий налоговый период. Далее в отчете приводятся данные о средствах, полученных в налоговом периоде, за который составляется отчет.

Графы 2 и 5 заполняют благотворительные организации, образованные в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 33, ст. 3340; 2002, N 12, ст.1093; N 30, ст. 3029; 2003, N 27, ст. 2708; 2004, N 35, ст. 3607), некоммерческие организации при получении средств целевого финансирования и целевых поступлений, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования и коммерческие организации, получившие средства целевого финансирования согласно пункту 1 статьи 251 Кодекса, по которым установлен срок использования.

Указанные в отчете в графе 7 доходы подлежат включению в состав внереализационных доходов в момент, когда получатель таких доходов фактически использовал их не по целевому назначению (нарушил условия их получения) (пункт 14 статьи 250 Кодекса). При этом для доходов в виде использованных не по назначению полученных целевых средств датой получения дохода признается дата осуществления расходов (подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Кодекса).

15.2. При получении целевых средств, соответствующих кодам с 010 по 110, приведенных в Приложении N 1 к настоящему Порядку, необходимо учесть, что к средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса).

Организации, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у организации, получившей средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса).

При получении целевых средств, соответствующих коду 010, следует иметь в виду, что определение понятия "гранты" дано в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

При получении целевых средств, соответствующих коду 080, следует учитывать, что указанные доходы подлежат включению в состав внереализационных доходов в случае, когда получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению либо не использовал по целевому назначению в течение одного года после окончания налогового периода, в котором они поступили.

При получении целевых средств, соответствующих кодам с 120 по 320, необходимо учитывать, что организации - получатели целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений (абзац 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса). При отсутствии такого учета у некоммерческих организаций, получивших средства целевых поступлений, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Основные средства, нематериальные активы и другое имущество отражаются в отчете по рыночной стоимости.

Отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты и отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации, произведенные в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 2002 г. N 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 23, ст. 2102; 2003, N 44, ст. 4262; 2004, N 35, ст. 3607; N 52, ст. 5267), отражаются соответственно по строкам 230 и 240.

Отчисления адвокатов на содержание соответствующей коллегии адвокатов или адвокатского бюро, произведенные в порядке и размерах, определенных вышеуказанным Федеральным законом, отражаются по строке 250.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У5. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Налог на доход физических лиц

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. Ставки НДФЛ.
2. Какие операции освобождаются от уплаты НДС?
3. Что такое социальные вычеты по НДФЛ? Как и кому они предоставляются?
4. Как исчисляется ЕСН?
5. Дайте определение акцизов

Задача 1

Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 11900 руб., февраль – 12 000 руб., март – 13 200 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 6000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 9000 руб.

Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за I квартал

Задача 2.

Гражданин Алиев Магомед Батырович работает в АО «Запад» на основании трудового договора в должности маркетолога.

С 01.01.23 имеет следующие доходы: Январь - оклад 9000 руб, доплата на питание - 2500 руб; Февраль - оклад 10000 руб, премия - 7000 руб;

В бухгалтерию предприятия представлены документы, подтверждающие, что Алиев М.Б. имеет ребенка 2005 г.р.

Требуется:

Исчислить сумму НДФЛ за январь - февраль 2012 года

Задача 3.

В 2023г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.

Определить: сумму НДФЛ.

Задача 4

Полученный совокупный доход налогоплательщика составляет 146 000 р., в том числе 16 000 р. являются льготой при налогообложении.

Определите размер экономической ставки НДФЛ, если фактическая ставка составляет 13 %.

Задача 5

Составьте расчет НДФЛ для работников муниципального предприятия:

1. Главный инженер Петров П.П., на иждивении имеет одного ребенка в возрасте 14 лет.

2. Бухгалтер Сидорова В.В., не имеет детей.

Январь. Петров П.П.: оплата труда 6500 р., премия из ФОТ 3500 р., командировочные расходы 9300 р. (в т.ч. суточные 3250 р. за 25 дней), натуральная оплата 1400 р. (без НДС).

Сидорова В.В.: оплата труда 4800 р., отпускные 5200 р., оплата форменной одежды государственного служащего 900 р., материальная помощь в связи со смертью члена ее семьи 3000 р.

Февраль. Петров П.П.: оплата труда 3280 р., пособие по временной нетрудоспособности 4900 р., компенсация за неиспользованный отпуск 6300 р., оплата труда из избирательного фонда кандидата государственной думы 3000 р.

Сидорова В.В.: оплата труда 4280 р., премия из фонда социального страхования 2500 р., оплата диетического питания 680 р., возмещение вреда, причиненного повреждением здоровья 2900 р.

Март. Петров П.П.: оплата труда 6720 р., денежное возмещение коммунальных услуг 1000 р., премия за счет чистой прибыли 5000 р., единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием 3500 р.

Сидорова В.В.: оплата труда 5000 р., премия из ФОТ 2300 р., оплата проезда к месту проведения отпуска работника и обратно 10000 р., пособие по уходу за больным ребенком 860 р., обучение на семинаре по налоговому учету 1500 р., натуральная оплата 3900 р. (в т.ч. НДС 20 %).

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У6. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Государственная пошлина

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. Ставки НДС.
2. Какие операции освобождаются от уплаты НДС?
3. Что такое социальные вычеты по НДС? Как и кому они предоставляются?
4. Как исчисляется ЕСН?
5. Дайте определение акцизов

Задача 1.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар — олово необработанное » нелегированное (код товара по ТН ВЭД – 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1000 кг.

Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 93.22 руб. за 1долл.

США. Курс евро – 98.35руб. за 1 евро. Страна происхождения товара – Швеция.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину

Задача 2

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая, ввозимой в Россию из Великобритании (код товара в ТН ВЭД – 0902 20 000 0).

Таможенная стоимость партии чая равна 10 000 долл. США.

Декларант представил сертификат о происхождении товара, в котором страной происхождения товара определена Великобритания.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину ввозимой партии чая

Задача 3

ЖКХ «Восток» подает исковое заявление в арбитражный суд для выселения из муниципальной жилой квартиры гражданина Белокурова Н.В. в связи с наличием у него задолженности по квартплате в сумме 154 200 р. Стоимость квартиры зарегистрирована в органах БТИ в сумме 970 000 р.

Рассчитать размер госпошлины и указать период ее уплаты.

Задача 4

При проведении налоговой проверки в коммерческом предприятии, инспектором Ивановым А.С. была приостановлена работа магазина продовольственных товаров на 4 дня для проведения инвентаризации товаров и оборудования. Коммерческое предприятие смогло бы за 4 дня получить предполагаемую прибыль в размере 456 800 р. Руководитель предприятия подает заявление в арбитражный суд для признания действий инспектора незаконными.

В каком размере надо заплатить госпошлину руководителю коммерческого предприятия?

Задача 5.

Заготконтора осуществляет поставку пушнины на фабрику меховых изделий. За текущий календарный год фабрика меховых изделий оплатила лишь 35 % поставок заготконторы в сумме 568 000 р. Руководитель заготконторы решает:

а) подать исковое заявление в арбитражный суд для признания фабрики меховых изделий банкротом;

б) подать жалобу в Конституционный суд РФ для принудительного возмещения задолженности фабрикой меховых изделий.

Определите величину госпошлины, которую необходимо уплатить в бюджет директору заготконторы

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У7. Федеральные налоги

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Налог за использование природных ресурсов

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. Что понимается под обоснованными расходами?
2. Как группируются расходы в зависимости от их характера и условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика?
3. Что признается налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых?
4. В каких случаях налогообложение осуществляется по налоговой ставке 0%?
5. Каков порядок исчисления налога?

Задача 1.

Организация осуществляет добычу природной соли и минеральных вод.

В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 350 т добытой соли на сторону: 100 т на внутреннем рынке по цене 1260 руб. за тонну (с учетом НДС); 50 т на внутреннем рынке по цене 1200 руб. за тонну (с учетом НДС); 200 т на внешнем рынке по цене 120 долл. США за тонну.

Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 93,2174 руб. за доллар.

В том же налоговом периоде организация добыла 100 т минеральной воды, из которых: 65 т было использовано плательщиком для организации лечебных ванн в санатории, принадлежащем организации. Оценка стоимости используемой в названных целях минеральной воды составляет 30 000 руб. за тонну; 10 т воды было реализовано на сторону в бутылках емкостью 0,7 л по цене 40 руб. за бутылку с учетом налогов; 25 т было реализовано на сторону в цистерне по цене 30 000 руб. за тонну с учетом налогов.

Рыночная цена одной тонны соли составляет 1300 руб.

Рыночная цена одной тонны минеральной воды составляет 25 000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче природной соли составляет 5,5%, при добыче минеральных вод – 7,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых

Задача 2.

Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. по цене 4600 руб. за 1 т., 500 т. - по цене 4000 руб. за 1 т.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых и указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача 3.

Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. по цене 4600 руб. за 1 т., 500 т. - по цене 4000 руб. за 1 т.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых и указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача 4

Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В текущем налоговом периоде было добыто 550 т глины, из которых 71,9% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована: 70% — по цене 60руб. за тонну с учетом налогов; 30% — по цене 73 руб. за тонну с учетом налогов.

В следующем налоговом периоде организация добыла 350 т глины. При этом сделки по реализации полезного ископаемого не производились. Рыночная цена тонны глины в отчетном налоговом периоде составляет 55 руб., в следующем налоговом периоде — 65 руб.

Определить: авансовые платежи и сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в следующем налоговом периоде.

Задача 5.

ООО «Водная гладь» использует реку Обь для лесосплава в Мотах. За 2023 г. общество произвело сплав леса в плотках в объемах 4 500 000 м3, сплав производился на протяжении 1000 км.

Определить: сумму водного налога за 2023 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №8

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У8. Региональные налоги:

транспортный налог, налог на имущество предприятий,

налог на игорный бизнес

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Налог на имущество организации

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Региональные налоги представляют собой второй уровень налоговой системы Российской Федерации, они формируют доходную часть бюджетов регионов. Они устанавливаются федеральным законодательством, но принимаются и вводятся в действие субъектами Российской Федерации. Субъекты сами могут устанавливать ставку налога, сроки его уплаты, устанавливать формы документов, виды деятельности и т. д.

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач

Ответьте на вопросы.

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения для российской организации?
3. Кто является плательщиком транспортного налога?
4. Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают (представительные) органы субъекта Российской Федерации?
5. Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес

Задача 1.

Предприятие оказывает бытовые услуги населению в г. Благовещенске. Стоимость имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, составила по состоянию: Стоимость имущества, в руб.

Дата	Стоимость имущества в руб.
На 1 января 400000	На 1 июля 491500
На 1 февраля 450000	На 1 августа 480000
На 1 марта 476000	На 1 сентября 450000

На 1 апреля 500000
 На 1 мая 480000
 На 1 июня 510000

На 1 октября 480000
 На 1 ноября 460000
 На 1 декабря 470000
 На 31 декабря 449500

Определить сумму налога на имущество организаций, применяя по ставке 2,2 % за налоговый период.

Задача 2.

Рассчитать сумму налога на имущество оптовой фирмы за квартал, если стоимость налогооблагаемого имущества на 1 января– 24200 руб., на 1 февраля - 36100 руб., на 1 марта-35980руб., на 1 апреля- 34900руб.

Задача 3.

Определите сумму налога на имущество предприятия за текущий год, если известно, что стоимость имущества на предприятии составила:

На 01.01.2012 г. 859 000 р.
 На 01.02.2012 г. 567 000 р.
 На 01.03.2012 г. 949 000 р.
 На 01.04.2012 г. 492 000 р.
 На 01.05.2012 г. 1046 000 р.
 На 01.06.2012 г. 946 000 р.
 На 01.07.2012 г. 859 000 р.
 На 01.08.2012 г. 1016 000 р.
 На 01.09.2012 г. 946 000 р.
 На 01.10.2012 г. 880 000 р.
 На 01.11.2012 г. 1090 000 р.
 На 01.12.2012 г. 100 000 р.
 На 01.01.2013 г. 750 000 р.

Укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за I квартал перечислено в бюджет 156900 р., за II квартал перечислено в бюджет 19 300 р., за III квартал перечислено в бюджет 9 900 р.

Задача 4

1. Ставка налога на имущество организации 2 %:

Показатель	Дата				
	<u>01.03</u>	<u>01.04 01</u>	<u>05 01.06</u>	<u>01.07</u>	<u>01.07</u>
Основные фонды	55 800	56 780	54 860	53670	50 090
Износ основных фондов	12 360	12 700 1	1 880	10 970	9 760
Товары	51 320	53 900	52 000	51 090	50 900
Прочие запасы и затраты	5 420	6 790	7 600	5 760	4 230

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год

Задача 5

Установлена ставка налога на имущество организаций 2,2% (данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись)

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	30 460	30 570	30 670	30 420	40 060
Износ основных фондов	2 450	2 560	2 780	2 390	3 070
Износ основных фондов	1 289	1 346	1 378	1 870	2 390

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У9. Региональные налоги:

**транспортный налог, налог на имущество предприятий,
налог на игорный бизнес**

При решении задания необходимо:

1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;

Тема Налог на игорный бизнес

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения для российской организации?
3. Кто является плательщиком транспортного налога?
4. Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают (представительные) органы субъекта Российской Федерации?
5. Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?

Задача 1

Предприятие игорного бизнеса на первое марта 2023 г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1500 руб.

Решение.

Сумма налога, которую должно уплатить предприятие, составит:
 $(9 \times 1\,500 \text{ руб.} + 1 \times 1/2 \times 1\,500 \text{ руб.}) = 14\,250 \text{ руб.}$

Ответ: 14 250 руб

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №10

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У10. Региональные налоги:

**транспортный налог, налог на имущество предприятий,
налог на игорный бизнес**

При решении задания необходимо:

**1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность
применения налоговой льготы;**

Тема: Транспортный налог

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения для российской организации?
3. Кто является плательщиком транспортного налога?
4. Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают (представительные) органы субъекта Российской Федерации?
5. Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?

Задача 1

Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта 2023 г. 23 августа 2023 г. он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 2

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля 2023 г. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога

Задача 3

Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л. с., а также 3 грузовых автомобиля мощностью 300, 400 и 500 л. с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога

Задача 4

Гражданин Н. Н. Сомов купил 10 июля 2023 г. автомобиль Audi A4 (мощность двигателя – 130 л. с.) и 14 июля 2011 г. поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля 2011 г. передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н. Сомову сроком на 3 года.

Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н. Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем Audi A4 другому Гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Должен ли был гражданин Н. Н.Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за 2023 г.: гражданин Н. Н. Сомов или гражданин М. Н. Сомов?

Задача. 5

Спортивное общество «Ракета» (место нахождения – Москва) приобрело в январе 2023 г. два спортивных парусных судна, мощность одного – 145 л. с., мощность второго – 168 л. с.

Необходимо рассчитать будут ли облагаться транспортным налогом эти спортивные парусные суда в 2023 г. Если «да», то в каком размере?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №11

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У11. Региональные налоги:

**транспортный налог, налог на имущество предприятий,
налог на игорный бизнес**

При решении задания необходимо:

- 1. Определить объект налогообложения, налоговую базу, ставку, возможность применения налоговой льготы;**

Тема: Транспортный налог

Заполнение налоговой декларации

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №12

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У12.Местные налоги:

налог на имущество физических лиц, земельный налог

Тема Земельный налог

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач на исчисление различных региональных налогов: Налог на прибыль предприятий, Таможенная пошлина, Налог на добычу полезных ископаемых.. Практическая работа содержит 6 вариантов

Ответьте на вопросы.

1. В каком порядке и как подтверждается льгота по уплате налога на землю?
2. Каков порядок исчисления налога на землю?
3. В каком порядке и как подтверждается льгота по уплате налогов на имущество физических лиц?
4. Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?
5. В какие сроки органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними, обязаны представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов

Задача 1.

Гражданин имеет садовый участок в Московской области общей площадью 700 м². Ставка земельного налога на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2012 г. составляла 9 коп. за 1 м². Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2023 г., если известно, что ставка земельного налога в этом году увеличилась по сравнению с 2021 г. в 2 раза.

Решение.

В 2023 г. ставка земельного налога составила:

9 коп. × 2 = 18 коп. за 1 м². Значит, сумма налога к уплате

700 × 18 коп. = 12 руб. 60 коп

Задача 2

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

Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.

Задача 3

Земельный участок площадью 5500 м занимает туристическая фирма, расположенная на территории одного из городов Московской области. Численность населения этого города составляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, другие объекты социально-культурного назначения. Ставка земельного налога составляет 2550 руб./га.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой

Задача 4

1. ООО «Сластена» построило кафе в г. Сочи на участке площадью 120 м

Необходимо рассчитать годовую сумму земельного налога

Задача 5

Гражданка О. М. Самойлова является владельцем земельного участка общей площадью 250 м расположенного в Тульской области. Часть участка она сдает в аренду ООО «Луч», которое использует его в предпринимательской деятельности.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если О. М. Самойлова является инвалидом 1-й группы

Задача 6

ООО «Лесное» использует земельный участок, прилегающий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь земельного участка, используемого в предпринимательской деятельности, – 15 м

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Кадастровая стоимость земли 1300 руб. за 1 м

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №13

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые УИЗ. Местные налоги:

налог на имущество физических лиц, земельный налог

Тема Налог на имущество физических лиц

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций.

В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
2. Что является объектом налогообложения земельного налога?
3. Каким способом уплачивается земельный налог?
4. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу?
5. Различаются ли ставки по земельному налогу в отношении сельскохозяйственных земель и земель, занятых жилищным фондом

Задача 1

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре 2022 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб.

Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2023 г. К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества

Решение.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона РФ «О налоге на имущество физических лиц» сумма налога исчисляется исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. В силу этого цена, по которой гражданин К. Н. Леонов приобрел жилой дом, значения не имеет. В соответствии с п. 6 ст. 5 этого закона граждане при приобретении зданий и сооружений уплачивают налог с них с того месяца, в котором данные здания или сооружения были приобретены. При отчуждении зданий и сооружений налог уплачивается включительно по месяц, предшествующий их отчуждению. Следовательно, К. Н. Леонов обязан уплатить налог на имущество физических лиц с сентября по апрель включительно, т. е. за 8 месяцев в сумме $280\,000 \text{ руб.} \times 0,1/100/12 \times 8 = 186,67 \text{ руб.}$

Ответ: 186 руб. 67 коп

Задача 2

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

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

Задача 3

Гражданин О. А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О. А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи

Задача 4

Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах А. Н. Васильевой (матери троих детей), С. В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т. С. Васильевой (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности

Задача 5

Гражданка Л. Д. Пронина (инвалид 2-й группы) имеет в совместной собственности с мужем (Герой Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 381 000 руб. Страховая стоимость дачи и гаража – по 35 000 руб. **Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, который должна выплатить семья**

Задача 6

Менеджер фирмы В. В. Антонов имеет в собственности трехкомнатную квартиру, автомобиль марки «Мерседес», дачу, мотосани мощностью двигателя 53 кВт. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 423 000 руб., оценочная стоимость автомобиля 760 000 руб., страховая стоимость дачи 198 000 руб., стоимость мотосаней 49 000 руб.

Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, подлежащий уплате за год.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №14

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У14.:

**Тема Специальные режимы налогообложения для малого бизнеса:
Упрощенная система налогообложения для субъектов малого
предпринимательства, единый налог на вмененный доход
для определенных видов деятельности**

Специальные налоговые режимы, принятые в Российской Федерации для малого бизнеса, как индивидуальных предпринимателей, так и юридических лиц, распространяются на территории всей страны. Особенностью этих режимов является замена одним налогов несколько других налогов. Это приводит к снижению налоговой нагрузки предприятий и ЧП. Специальные налоговые режимы, Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства и Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности вводятся региональными органами власти, но формируют они не только доходы регионального бюджета, но федерального бюджета и внебюджетных фондов

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 4 предложенных задач на исчисление различных региональных налогов: Налог на прибыль предприятий, Таможенная пошлина, Налог на добычу полезных ископаемых. Примерное решение задач приводится. Практическая работа содержит 6 вариантов.

Ответьте на вопросы.

1. При каких условиях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
2. Какие налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
3. Каков порядок начала применения упрощенной системы налогообложения?
4. Какие условия должны выполняться для того, чтобы розничная торговля и услуги общественного питания находились в режиме действия единого налога на вмененный доход?
5. Замену каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход?

Задача 1.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн руб.; накладные расходы – 1,5 млн руб.; вне-реализационные расходы – 1,5 млн руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Найдем прибыль налогоплательщика:

10 млн руб. – 6 млн руб. – 1,5 млн руб. – 1,5 млн руб. = 1 млн руб.

При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит:

1 млн руб. $\times$ 15 % = 150 000 руб.

Минимальный налог равен 1 % от выручки, т. е. 10 000 руб. Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

Ответ: 150 000 руб

Задача 2.

Организация, применяющая с 1 января 2023 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2012 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда – 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции – 270 00 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года

Задача 3

Организация, применяющая с 1 января 2023 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20000 руб.; оплата труда – 50 000 руб.; уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период

Задача 4

По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы за вычетом расходов»), имеются за отчетный период следующие данные: выручка от реализации продукции составила 6000 тыс. руб.; выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости – 300 000 руб.; дивиденды, начисленные по акциям, – 100 000 руб.; имущество, полученное безвозмездно – 200 000 руб.; уплачены штрафы на общую сумму 150 000 руб.; закуплено сырье на 1 млн руб., из которой использовано сырье на сумму 790 000 руб.; расходы на топливо составили 150 000 руб.; текущий ремонт – 150 000 руб.; приобретен компрессор стоимостью 25 000 руб.; оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда – 350 000 руб.; направлено на

благотворительные цели 50 000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100 000руб.; уплачен налог на рекламу в сумме 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого, налога, подлежащую уплате в бюджет

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №15

по учебной дисциплине «налоги и налогообложение»

Проверяемые У15.:

**Тема: Специальные режимы налогообложения для малого бизнеса:
Упрощенная система налогообложения для субъектов малого
предпринимательства, единый налог на вмененный доход
для определенных видов деятельности**

Цель: Целью выполнения заданий является углубление и закрепление знаний студентов в области налогов и налогообложения, в частности порядка расчета и уплаты налогов, ведения налоговых регистров и заполнения налоговых деклараций. В ходе выполнения предложенного задания на практических занятиях студенты решают предложенные ниже задачи, определяют объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога, подлежащую к уплате, а также решают тесты для закрепления теоретических знаний

Ответьте на вопросы.

1. При каких условиях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
2. Какие налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
3. Каков порядок начала применения упрощенной системы налогообложения?
4. Какие условия должны выполняться для того, чтобы розничная торговля и услуги общественного питания находились в режиме действия единого налога на вмененный доход?
5. Замену каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход

Задача 1

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2023 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м² другого павильона (обозначим его № 1) – 30 м². В примере используются корректирующие коэффициенты: $K_2 = 0,47$, $K_3 = 1,104$. Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение.

ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как $30 \text{ м}^2 \times 1\,800 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} \times 0,47 \times 1,104$;

Вмененный доход для павильона №2 составляет 23 349,6 руб., т. е. $25 \text{ м}^2 \times 1\,800 \text{ руб.} \times 1 \text{ мес.} \times 0,47 \times 1,104$.

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111 руб., т. е. $(84\,058,56 \text{ руб.} + 23\,349,6 \text{ руб.}) \times 15\%$.

Ответ: 16 111 руб

Задача 2

Налоговая база (по вмененному доходу) индивидуального предпринимателя за I квартал 2023 г. составила 8 900 руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя составила

1 500 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за I квартал составила 500 руб. Сумма фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя, – 450 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую к уплате в бюджет

Задача 3

ООО «Уют» оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окраске и пошиву обуви. В организации работают 3 мастера. Базовая доходность 1 человека – 7 500 руб., $K_2 = 0,15$ $K_3 = 1,104$.

Необходимо рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за III квартал 2011 г

Задача 4

ООО «Сотик» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Базовая доходность с 1 торгового места – 9 000 руб., $K_2 = 0,8$, $K_3 = 1,104$.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за IV квартал 2011 г

Задача 5

. Кафетерий с численностью работающих 25 человек расположен в центре г. Калуга. Базовая доходности 1м² площади кафетерия в месяц равна 1 000 руб.; площадь зала обслуживания посетителей 145 м², кухни и других подсобных помещений – 63 м², $K_2 = 0,7$, $K_3 = 1,104$.

Необходимо рассчитать сумму единого налога на вмененный доход

6. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ УМЕНИЙ И ЗНАНИЙ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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

<i>налог</i>	<i>сбор</i>

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

Задание 3. Поясните, что подразумевает введение нового налога.

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

№	Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2	Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
4	Непредоставление налоговой декларации	
5	Нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
6	Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
7	Неправомерное не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	

8	Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, совершенное в крупном размере	
---	---	--

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

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение местонахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

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

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

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

Проверяемые У1. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.

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

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

Задание 3. Решение задач

Задача 1.

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.

Задача 2

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

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

Задача 3

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 2023г. составила 767 000 руб. в т.ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т.ч. НДС), за март – 708 000 руб. в т.ч. НДС). Ставка НДС – 20%.

Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2023г.

Задача 4

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

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

Задача 5.

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

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль. Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

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

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

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

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

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

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

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

Определите, может ли ЗАО «Звезда» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2011 г. (в I, II, III кварталах).

Задача 6

Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения

(ст. _____)

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2011 года сложились в результате следующих операций:

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

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

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

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

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

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

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

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

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

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.

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

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

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

ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	
	МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ	КАССОВЫЙ МЕТОД
Доходы от реализации (без НДС)		
1.		
2.		
3. Итого		
Внереализационные доходы (без НДС)		
4.		
5.		
6.		
7.		
8. Итого		
9. Всего доходов		
Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС)		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		

7.		
8.		
9. Итого		
Внереализационные расходы		
10.		
11. Всего расходов		
12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ		

Задача 7

В 2023г. ОАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сковородкину следующие доходы:

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

Кроме того, Михаил получил от ОАО:

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

Компания также оплатила Сковородкину:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
- талоны на питание 60 000 руб.;
- путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
- офисную одежду (костюм D&G ☺) 18 000 руб.;
- отдых в Турции 21 000 руб.;
- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Сковородкина 500 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.

Определите налогооблагаемый доход господина Сковородкина, а также сумму НДФЛ.

Задача 8

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

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

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

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

Задача 9.

В 2023 г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

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

Садовый домик был построен в 2021 г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был подарен Дмитрию его отцом в 2022 г. Земельный участок был приобретен Донским в 2003 г. за 200 000 руб.

В 2023 г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2023 г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2023 г. 400 000 руб.

1. *Определите налогооблагаемый доход Донского в 2022 г.*

2. *Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2023 г. и последующие годы.*

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

Задача 10.

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

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

Задача 11.

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

■ таможенная стоимость товара — 4720 дол. США;

■ ставка ввозной таможенной пошлины — 100%, но не менее 1,5 евро за 1 л;

■ количество товара — 3200 л;

■ страна происхождения — Голландия.

Курс евро — 98,35 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 93,22 руб. за 1 дол. США. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 12.

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

■ 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;

■ 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

■ 20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 30 000 руб., остаточная стоимость — 25 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы.

Заполните декларацию по налогу на имущество организаций и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Задача 13.

На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателя 105 л.с. и 120 л.с. В июне 2023 г. автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности на право владения другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

Задача 14.

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

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

Задача 15.

Организация занимается реализацией бумажной продукции.

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

Уставный капитал распределяется следующим образом:

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

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

Задача 16.

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

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

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

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

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

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

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

Задание 17.

Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2012 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 2 740 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 22 000 руб.

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

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

6. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ УМЕНИЙ И ЗНАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Практические задания

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов на 01.01 текущего года	шт.	8
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 9.01 т. г. игровых столов	шт.	3
3	Количество игровых автоматов на 01.01 т. г.	шт.	25
4	Выбыло 24.01 т. г. игровых автоматов	шт.	8
5	Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ: — игровые столы; — игровые автоматы	руб. руб.	67500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

2. Дано:

1. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.
2. Ставка транспортного налога – 17 руб.

Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение
1	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия)	руб.	520 300
2	Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС, — всего, в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов	руб.	590 600 472 000
3	Стоимость оплаченных основных средств предназначенных для производства товаров без НДС — всего, в том числе стоимость принятых на учет основных средств	руб.	520 700 320 800
4	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

4. Определите налог на прибыль

Дано:

Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

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

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

6. Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб.

Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет

Ставка НДФЛ 13%.

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

1. Минтай — 420 тонн.

2. Крабы-200 тонн.

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

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

Ставки сбора за одну тонну:

1. Минтай - 2000 руб. 2. Краб - 40 000 руб.

3. Камбала - 200 руб. 4. Треска - 3000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Определить суммы разового платежа и регулярных платежей сбора по установленным срокам уплаты.

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

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

Требуется определить:

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

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2	Цена сделки с учетом НДС	руб. и коп.	1 085,60
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	4320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	650
7	Доходы от долевого участия других предприятиях	тыс. руб.	840
8	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
10	Ставка налога на прибыль — всего	%	24

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

10. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Курс евро — 98,35 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 93,22. за 1 дол. США.

Исчислите ввозную таможенную пошлину, подлежащую уплате в бюджет

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

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

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

8. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Итоговый тест

Вариант 1

Задание #1

Налоговое правонарушение - это:

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

Задание #2

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

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

Задание #3

Камеральная налоговая проверка проводится в течении:

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

Задание #4

Цель камеральной налоговой проверки является:

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

Задание #5

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

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

Задание #6

По окончании выездной проверки проверяющий составляет:

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

Задание #7

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

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

Задание #8

В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа?

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

Задание #9

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

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

Задание #10

Акциз:

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

Задание #11

Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. В 2022 году Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДФЛ

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

Задание #12

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

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

Задание #13

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

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

Задание #14

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

- 1) 10000 руб.
- 2) 350000 руб.
- 3) 40000 руб.

Задание #15

Как влияет понижение ставки НДС на розничную цену товара?

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

Задание #16

Порядок исчисления акциза по алкогольной продукции

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

Задание #17

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

- 1) Да
- 2) Нет

Задание #18

Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются

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

Задание #19

Налоги это -

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

Задание #20

Подходный налог взимается:

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

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

Вариант 2.

Задание #1

Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

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

Задание #2

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

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

Задание #3

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

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

Задание #4

Налоговым правонарушением признается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

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

Задание #5

Вопрос:

Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

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

Задание #6

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

- 1) По ставкам в размере $1\frac{1}{4}$ ставки, установленной на объект обложения
- 2) По ставкам в размере $1\frac{1}{2}$ ставки, установленной на объект обложения
- 3) По ставке, установленной на объект обложения в полном размере

Задание #7

Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

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

Задание #8

Какие функции выполняют налоги?

- 1) фискальная и экономическая
- 2) фискальная и социальная
- 3) фискальная и политическая
- 4) экономическая и политическая

Задание #9

Исторически налоги возникли:

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

Задание #10

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

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

Задание #11

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

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

Задание #12

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

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Да
- 2) Нет

Задание #13

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

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

Задание #14

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

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

Задание #15

Понятие сбора

- 1) обязательный взнос за юридически значимые действия, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий
- 2) индивидуальный безвозмездный взнос организаций и физических лиц в бюджет
- 3) сбор государственными учреждениями за выполнение любых действий

Задание #16

Что означает в НК понятие "адвалорная" налоговая ставка

- 1) выраженная в МРОТ
- 2) выраженная в рублях
- 3) выраженная в процентах

Задание #17

Операции, связанные с обращением ценных бумаг

- 1) Освобождены от НДС
- 2) Не освобождены от НДС
- 3) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

Задание #18

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

- 1) Не включается в состав дохода работника
- 2) Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
- 3) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

Задание #19

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

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

Задание #20

Налоговый период по акцизам

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) год

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

Вариант 3.

Задание #1

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

- 1) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- 2) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий;
- 3) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

Задание #2

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

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

Задание #3

Камеральная налоговая проверка является:

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

Задание #4

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

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

Задание #5

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

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

Задание #6

Как учитывается месяц регистрации (снятия с учета) транспортного средства

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

Задание #7

Укажите виды ставок налогов:

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

Задание #8

Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?

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

Задание #9

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

- 1) прогрессивный налог
- 2) регрессивный
- 3) пропорциональный

Задание #10

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

- 1) Да
- 2) Нет

Задание #11

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

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

Задание #12

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

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

Задание #13

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

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

Задание #14

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

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

Задание #15

Что означает понятие "специальные налоговые режимы"

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

Задание #16

Налоговый период по налогу на прибыль

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) год

Задание #17

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

- 1) 3600 руб.
- 2) 3500 руб.
- 3) 3100 руб.

Задание #18

В августе 2022 года Ильиной М. была получена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 5000 руб. Также в августе были получены алименты - 7000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов

- 1) 13000 руб.
- 2) 18000 руб.
- 3) 25000 руб.

Задание #19

Воздействие налогов на экономику

- 1) действует угнетающе
- 2) не оказывает никакого воздействия
- 3) стимулирует развитие экономики

Задание #20

Объект налогообложения налога на прибыль

- 1) валовая прибыль
- 2) прибыль, полученная налогоплательщиком от всех видов деятельности
- 3) прибыль от реализации

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

Вариант 4.

Задание #1

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

- 1) пятнадцати тысяч рублей;
- 2) пяти тысяч рублей;
- 3) пятидесяти тысяч рублей.

Задание #2

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

- 1) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- 2) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

Задание #3

Камеральная налоговая проверка - это:

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

Задание #4

Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

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

Задание #5

Выборочный способ проверки документов означает, что:

- 1) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
- 2) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;
- 3) проверяется вся документация налогоплательщика.

Задание #6

Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для физических лиц?

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

Задание #7

Какие налоги называют прямыми?

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

Задание #8

Назовите косвенные налоги:

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

Задание #9

Налоговая база - это:

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

Задание #10

Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

- 1) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
- 2) Являются плательщиками НДС
- 3) Освобождены от уплаты НДС

Задание #11

Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации

- 1) Включается в доход, подлежащий НДФЛ
- 2) Не включается в доход, подлежащий НДФЛ

Задание #12

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

- 1) облагается НДС
- 2) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения
- 3) Не облагается НДС, т.к. в отношении данной операции установлена льгота

Задание #13

Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ

- 1) Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %
- 2) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- 3) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 тыс. руб.

Задание #14

Воздействие налогов на экономику:

- 1) действуют на экономику угнетающе
- 2) не оказывают никакого воздействия
- 3) стимулируют развитие экономики

Задание #15

Какой налог не относится к федеральным?

- 1) налог на прибыль организаций
- 2) водный налог
- 3) налог на игорный бизнес

Задание #16

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

- 1) Вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров
- 2) Вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС
- 3) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

Задание #17

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику

- 1) По основному месту работы
- 2) Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
- 3) В налоговом органе

Задание #18

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

- 1) прямые налоги
- 2) косвенные налоги
- 3) все налоги

Задание #19

Налоговая ставка -

- 1) денежная сумма, уплаченная в налоговую инспекцию
- 2) часть прибыли предприятия, внесенная в бюджет
- 3) величина налога на единицу налогообложения
- 4) величина суммы налога по отношению к доходу

Задание #20

Назовите прямые налоги:

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

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

9. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

9.1. Практическая работа:

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

9.2. Тестовые задания

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

10.ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«Налоги и налогообложение» по специальности специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

- 1 Возникновение и развитие налогообложения. Эволюция теории налогообложения.
- 2 Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории.
- 3 Роль налогов в доходах государственного бюджета. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
- 4 Элементы налога и способы взимания налогов.
- 5 Принципы налогообложения.
- 6 Функции налогов и их взаимосвязь.
- 7 Классификация налогов.
- 8 Налоговая система РФ.
- 9 НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
- 10 Состав, структура, функции налоговых органов.
- 11 Права и обязанности налоговых органов.
- 12 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 13 Налоговое обязательство и его исполнение.
- 14 Изменение сроков уплаты налогов.
- 15 Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения.
- 16 Налоговый контроль: формы и методы проведения.
- 17 Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения.
- 18 Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов.
- 19 Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
- 20 Налог на прибыль организаций.
- 21 Налог на добавленную стоимость (НДС).
- 22 Акцизы.
- 23 Налог на доходы физических лиц.
- 24 Страховые взносы.
- 25 Транспортный налог.
- 26 Водный налог.
- 27 Государственная пошлина.

28 Налог на имущество организаций.

29 Земельный налог.

30 Налог на имущество физических лиц.

31 Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты.

11.ЗАДАЧИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» СПЕЦИАЛЬНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.02.01 «ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)»

Задача №1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в т.ч. НДС 20%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2. Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации:

Дата	Стоимость, тыс. руб.	Сумма активов на 1 июля – 3350 млн. руб.
01.01	2700	Стоимость социально-культурного объекта, находящегося на
01.02	2500	балансе организации – 700 млн. руб.
01.03	2400	Рассчитайте сумму налога на имущество за 2 квартал.
01.04	2800	
01.05	2950	
01.06	2900	

Задача № 3. Головное предприятие ООО «Строй-Рос» расположено в г. Туле, имеет обособленное предприятие в другом городе. Ставка налога на имущество установлена в размере 2%. На балансе ООО «Строй-Рос» числится следующее имущество:

Имущество	По головному предприятию		По обособленному подразделению	
	На 01.01.06	На 01.04.06	На 01.01.06	На 01.04.06
Основные средства за вычетом амортизации	360000	340000	60000	100000
Товары	300000	100000	600000	400000
Готовая продукция	800000	1000000	0	0
Итого	1460000	1440000	660000	500000

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества, сумму налога, уплачиваемую подразделением, а также в целом по предприятию.

Задача №4. Определите имеет ли организация право на льготу по земельному налогу, а также исчислите налог, если за истекший период имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1 Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года		
Всего	м ²	40600
В том числе		
- земельные участки, используемые для производства и реализации подакцизных товаров	м ²	30800
2 Численность работников организации		
Всего	чел.	150
В том числе численность инвалидов	чел.	80
3 Фонд оплаты труда всех работников		

Всего	тыс. руб.	3750
В том числе работников инвалидов	тыс. руб.	1050
4 Кадастровая стоимость 1 м ²	м ²	790

Задача №5. Организация осуществляет выращивание и переработку сельхозпродукции. Она является собственником двух земельных участков: площадью 3520 кв.м. кадастровой стоимостью 28950 руб. за 1 га (используется в производственных целях) и площадью 100 га кадастровой стоимостью 20000 руб. за 1 га (отведен под выращивание овощей).

Для строительства овощехранилища 15 марта 2005 г. был приобретен в собственность еще один участок площадью 1950 кв.м. кадастровой стоимостью 26500 руб. за 1 га. Строительство было начато 5 апреля и окончено 21 июля того же года. **Необходимо определить сумму налога на землю, уплачиваемого организацией за налоговый период.**

Задача №6. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Виды дохода	Январь (руб.)	Февраль (руб.)
1	Заработная плата	18800	22300
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
3	Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
4	Стоимость подарка	2500	1900
5	Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения.

Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задача №7. ЗАО «ТулаСтрой» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.). Себестоимость проданной продукции – 5,9 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Расходы ЗАО включают в себя:

- Амортизация основных средств – 400 тыс. руб.
- Зарплата персонала – 800 тыс. руб.,
- Начисленные страховые взносы – 200 тыс. руб.
- Аренда помещения – 1млн. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 1,4 млн. руб.

Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты.

Задача №8. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс.руб.	300
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс.руб.	430
10	Штрафы полученные за нарушение договорных обязательств	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №9. ЗАО «Строй-Рос» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 1 млн. руб. Себестоимость проданной продукции – 500 тыс. руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- Зарплата персонала и начисленные страховые взносы – 100 тыс. руб.,
- Плата за аренду помещения – 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате.

Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджет

Задача №10. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2520
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	12300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	3200
7	Расходы на ликвидацию основных средств	тыс.руб.	800
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	195 95
9	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс.руб.	230
10	Штрафы, уплаченные за нарушение договоров поставки товаров	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №11. В январе 2023 г. организация начала строительство производственного

здания хозяйственным способом. Строительство было завершено и здание поставлено на учет в июне того же года. Стоимость строительства, тыс. руб.:

- стоимость материалов - 5664 (в т.ч. НДС - 864);
- зарплата рабочих - 1100;
- страховые взносы - 256;
- строительные услуги третьих лиц - 2242 (в т.ч. НДС - 342).

Определить сумму НДС к вычету и сумму "входящего"

Задача №12. ООО «Синима» имеет следующие остатки по счетам на 1 января и 1 апреля 2022 г.

Счет	1 января 2011 г.	1 апреля 2011 г.
01 «Основные средства»	300000	400000
02 «Амортизация ОС»	100000	160000
08 «Капитальные вложения»	600000	600000
10 «Материалы»	80000	180000
Итого	880000	1020000

Рассчитайте сумму налога на имущество юридических лиц за 1 квартал.

Задача №13. Оптовая торговая организация имеет за октябрь следующие данные:

Выручка по реализации товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% – 180000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% – 150000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача №14. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Виды дохода, (руб.)	Январь	Февраль
Заработная плата	18800	22300
Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
Стоимость подарка	500	3900
Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задача №15.. Определите расчеты с бюджетом по уплате НДС, если имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	940800
Оптовая цена одного изделия	руб.	80
Стоимость приобретенного и оплаченного материала для производственных целей (с учетом НДС)	тыс. руб.	14160

Задача №16. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб.

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

Задача №17. Гражданка Копылова Д.Ю. работает на предприятии на основании трудового договора с ежемесячным окладом в размере 5000 руб. и по совместительству, получая за это 1500 руб. в месяц. Она имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Предприятие 1 марта выдало ей беспроцентную ссуду в размере 24 000 руб. сроком на, 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования составляет 18%.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую организация должна удерживать ежемесячно в течение 6-ти месяцев.

Задача №18. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один — для производственных целей, кадастровой стоимостью — 6 млн. руб., и второй — для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью — 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования установлены следующие налоговые ставки: по первому участку — 1,25%, по второму — 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача №19. На 1 января текущего налогового периода организации имеют в совместном пользовании земельный участок площадью 4500 кв. м. Держателями долей являются ООО «Спектр» (30%) и ЗАО «Нектар» (70%). Кадастровая стоимость 1 га равна 28950 руб. 22 июля ООО «Спектр» продал свою долю ЗАО «Нектар».

Исчислите суммы земельного налога, которые должны быть уплачены организациями за налоговый период.

Задача №20. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за квартал и сумму авансового платежа по налогу на имущество на основе остатков на счетах бухгалтерского учета ЗАО (тыс. руб.)

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	1 700	1 800	2 400	3 000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1 200	1 400	1 456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Износ основных средств (счет 02)	700	800	1 000	1 500
Износ нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315

12.ОФОРМЛЕНИЕ ВОПРОСОВ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Вопросы для собеседования

по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Раздел 1.

Введение в теорию налогообложения

Значение налогов в экономической системе

1. Элементы налога
2. Функции налога
3. Классификация налога
4. Законодательство Р.Ф. о налогах и сборах
5. Налоговая нагрузка
6. Роль налогов в формировании финансов и государства

Раздел 2.

Федеральные налоги

1. Понятие Акцизы
2. Налоговая база
3. Налоговые ставки
4. Виды подакцизных товаров
5. Объект налогообложение
6. Налоговые вычеты
7. Порядок и сроки уплаты акцизов

Налог на добавленную стоимость

1. История возникновения НДС
2. Плательщики НДС
3. Объект налогообложение
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления НДС в бюджет
6. Порядок и сроки уплаты НДС
7. Налоговая база

Налог на прибыль организации

1. Плательщики налога
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей
6. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
7. Метод начисления

Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Льготы по налогу
4. Налоговые вычеты
5. Налоговые ставки
6. Налоговая декларация по НДФЛ
7. Порядок исчисления НДФЛ

Государственная пошлина

- 1.. Понятие государственная пошлина
- 2.. Плательщики госпошлины
- 3.. Объект обложения госпошлины
- 4.. Ставки по госпошлины
- 5.. Льготы по госпошлине
- 6.. Порядок расчета госпошлины
- 7.. Сроки уплаты госпошлины

Налогообложение использование природных ресурсов

- 1.. Налог на добычу полезных ископаемых
- 2.. Водный налог
- 3.. Сборы за пользование объектами животного мира
- 4.. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов

Раздел 3.

Региональные налоги

Налог на имущество организации

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Ставки по налогу
5. Порядок исчисления налога
6. Порядок и сроки уплаты налога
7. Льготы по налогу

Налог на игорный бизнес

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления налога
6. Порядок и сроки уплаты налога

Транспортный налог

1. Налогоплательщики
2. Налоговая база
3. Ставки по транспортному налогу
4. Льготы по налогу
5. Порядок исчисления
6. Порядок и сроки уплаты налога

Раздел 4.

Местные налоги

Земельный налог

1. Налогоплательщики
2. Налоговая база
3. Налоговые ставки
4. Объект налогообложения
5. Налоговый вычет
6. Льготы по налогу
7. Порядок исчисления

Налог на имущество физических лиц

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Ставки по налогу
5. Льготы по налогу
6. Порядок исчисления налога
7. Порядок и сроки уплаты налога

Раздел 5.

Специальные налоговые режимы

Упрощённая система налогообложения

1. Налогоплательщики
2. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН
3. Объект налогообложения
4. Налоговая база
5. Ставки по налогу
6. Порядок исчисления единого налога
7. Порядок и сроки уплаты

Единый налог на вмененный доход

1. 1.Налогоплательщики
2. 2.Виды деятельности
3. Объект налогообложения
- 4.Налоговая база
- 5.Налоговые ставки
- 6.Порядок исчисления ЕНВД
- 7.Порядок и сроки уплаты

Единый сельскохозяйственный налог

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления единого налога
6. Порядок уплаты
7. Сроки уплаты

Раздел 5

Налоговый контроль

1. Понятие налогового контроля

2. Виды контроля
3. Камеральная проверка
4. Выездная проверка
5. Понятие налогового правонарушения
6. Ответственность по законодательству о налогах и сборах

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если верно отвечает на 90-100% вопросов;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если верно отвечает на 75-89% вопросов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если верно отвечает на 50-74% вопросов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если верно отвечает на менее 50% вопросов;

Составитель _____ Х.А. Сулейманова
(подпись)

«____» _____ 20 13 г.

13.ОФОРМЛЕНИЕ КОМПЛЕКТА ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине **налоги и налогообложения**

(наименование дисциплины)

Инструкция по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

На выполнение контрольной работы дается два часа.

Работа состоит из двух вариантов.

Вариант включает 25 вопросов, все вопросы закрытые.

На каждый вопрос задания даны четыре варианта ответов, вам необходимо выбрать один правильный и записать нужную букву в контрольный лист под соответствующим вопросу номером.

Задания выполнять в том порядке, в котором даны вопросы.

Для экономии времени пропускайте вопрос, на который не удаётся ответить сразу, и переходите к следующему.

Если после выполнения всей работы у вас останется время, вы можете вернуться к пропущенным вопросам и постараться найти правильный ответ.

Постарайтесь ответить на как можно большее количество вопросов.

Каждый правильный ответ оценивается одним баллом, подсчитывается количество правильных ответов и выставляется оценка.

Для оценивания работы разработана шкала с указанием количества правильных ответов. Оценка выставляется согласно критериям.

1 вариант

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

6. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

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

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

13. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
- б) вправе открывать этой организации новые счета;
- в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
- г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

14. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;
- г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

15. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

16. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

17. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

18. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

19. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-го возраста;
- б) с 18-го возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

20. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

21. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

22. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
- б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
- в) в 5-дневный срок – по счетам организаций и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

24. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

25. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

2 вариант

1. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

4. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

5. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

6. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

7. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- принцип достаточности.

8. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;

9. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

10. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

11. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

12. к специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

13. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

14. Арест на все имущество налогоплательщика – организации:

- а) не может быть наложен;
- б) может быть наложен;
- в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
- г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

15. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговым органом.

16. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.

17. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

18. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

19. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

20. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

21. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

22. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

23. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

24. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банках.

25. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

Критерии оценивания работы:

Оценка :

«отлично»

«хорошо»

«удовлетворительно»

«неудовлетворительно»

Количество правильных ответов:

23,24,25.

20,21,22.

16,17,18,19.

менее 15.

Ответы

1 вариант

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
в	б	в	а	а	в	а	б	б	в	б	в	а	в	а	б	а	в	а	б	а	а	а	в	б

2 вариант

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
б	б	а	а	а	в	а	в	а	а	в	б	б	б	а	а	б	б	г	б	г	б	б	б	а

14. ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин и Председатель ПЦК _____ «__» _____ 20__ г. Протокол от «__» _____ 20__ года № ____	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>1</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М «__» _____ 20__
---	--	--

1. Понятие и экономическая сущность налогов и сборов.
2. Налоговое регулирование в зарубежных странах.
3. Задача. На балансе организации числятся три автомобиля: легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет; грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет; грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре. В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре. Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин и Председатель ПЦК _____ Протокол от «__» _____ 20__ года № —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>2</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

1. Функции налогов, элементы налога
2. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.
3. Задача. Организация занимается торговлей. На балансе у нее стоят два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. 27 сентября ею приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с, который зарегистрирован 2 октября. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ РД КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин и Председатель ПЦК _____ Протокол от «__» _____ 20__ года №__ —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>3</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

1. Налоговые ставки и методы налогообложения.
2. Налоговые органы и их состав.
3. Задача. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 июля 2005 г. на балансе организации числятся восемь автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 августа 2005 г. арендованы два автомобиля для производственной деятельности. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин и Председатель ПЦК _____ <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i> —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>4</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	---

1. Налоговые льготы и способы уплаты налога.
2. Камеральная и выездная налоговые проверки.
3. Задача. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, единый социальный налог.

Преподаватель Сулейманова Х.А

«ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин и Председатель ПЦК _____ Протокол от «__» _____ 20__ года № —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>5</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г
---	--	--

1. Законодательство РФ о налогах и сборах.
2. Налоговый контроль в Российской Федерации. Формы проведения налогового контроля.
3. Задача. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК _____ Протокол от «__» _____ 20__ года № —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>6</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

1. Понятие и принципы построения налоговой системы РФ.
2. Налоговая декларация.
3. Задача. Определите налог на доходы физических лиц. Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет . Ставка НДФЛ 13%.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК _____ Протокол от «__» _____ 20__ года № _____	№ <u>7</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

1. Система налогов и сборов РФ. Государственное управление в области налогообложения.
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): общие положения, исчисления и порядок уплаты.
3. Задача. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб. Требуется:
 1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
 2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК _____ Протокол от «__» _____ 20__ года № _____	№ <u>8</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

1. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и экономическая сущность налогов и сборов.
3. Задача. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

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

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК Протокол от «__» _____ 20__ года №__	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>9</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г..
--	---	--

1. Освобождение от уплаты НДС. Налоговые ставки и налоговые вычеты по НДС.
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): общие положения, исчисления и порядок уплаты.
3. Задача. Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС. Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК Протокол от «__» _____ 20__ года №__	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>10</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г...
--	--	---

1. Акцизы: налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Упрощенная система налогообложения: порядок применения. Исчисление и уплата единого налога по упрощенной системе.
3. Задача. Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности. Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i> <i>—</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>11</u> по дисциплине « Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	---

1. Порядок исчисления и уплаты акциза.
2. Налог на имущество физических лиц: основные положения, способ уплаты.
3. Задача. Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября. Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i> <i>—</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>12</u> по дисциплине « Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М _____ «__» _____ 20__ г..
--	---	--

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): понятие, определение налоговой базы.
2. Земельный налог, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Задача. Организация занимается реализацией бумажной продукции.

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

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

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

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК _____ <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>13</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М «__» _____ 20__ г.
--	--	---

1. Налоговые ставки по Налогу на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
2. Транспортный налог, порядок исчисления налога.
3. Задача. С.Н. Кудинов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля 2022 г. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля 2022 г. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н. Кудинов зарегистрирован 25 марта 2022 г. Нарушил ли С.Н. Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК _____ <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>14</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М «__» _____ 20__ г.
--	--	---

1. Единый социальный налог (ЕСН): налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налог на игорный бизнес: основные положения, порядок исчисления налога.
3. Задача. Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза – 94990 тыс. руб., Расходы налогоплательщика по доставке продукции – 4300тыс.руб., Ставка НДС 18%, Ставка НДС 16,5%, Ставки акциза -15%. Определите налоговую базу и налог на добычу полезных ископаемых.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК Протокол от «__» _____ 20__ года № —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>15</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М «__» _____ 20__ г.
--	---	--

1. Налоговая база и ставки Единого социального налога (ЕСН).
2. Исчисление и уплата налога на имущество организаций.
3. Задача . Лимит забора воды -120 тыс. м3., фактически забрано воды – 150 тыс. м3., ставка водного налога за 1000 куб.м – 390 руб, Определите сумму водного налога.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК Протокол от «__» _____ 20__ года № —	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>16</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ УТВЕРЖДАЮ УТВЕРЖДАЮ Зам по УР Бучаева А.М «__» _____ 20__ г.
--	---	--

1. Исчисление и уплата Единого социального налога.
2. Таможенные сборы. Ставки за хранение товаров.
3. Задача. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1800, реализовано продукции в натуральном выражении-30500шт, ставка акциза (условно)-5%, ставка НДС-18%. Определить НДС по реализованной продукции.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от</i> «__» _____ 20__ года №__	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>17</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)</u>»	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета «__» _____ 20__ г.
---	---	--

1. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Таможенная пошлина: основные положения, виды таможенной пошлины, ставки таможенной пошлины.
3. Задача. Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000руб, ставка НДС -10%, надбавка организаций розничной торговли -25% . Определите стоимость товаров в розничных ценах.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года</i> №__	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>18</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)</u>»	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета «__» _____ 20__ г.
--	---	--

1. Порядок исчисления налога на прибыль организации.
2. Государственная пошлина. Особенности уплаты государственной пошлины.
3. Задача. Полная(коммерческая) себестоимость единицы изделия-4800руб, рентабельность, планируемая предприятием – 50%, ставка налога на прибыль – 24%. Определить налог на прибыль на единицу продукции.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>19</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета «__» _____ 20__ г.
---	---	--

1. Налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога на прибыль организации.
2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Задача. Таможенная стоимость товара 12000 долларов, курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 руб, ставка таможенной пошлины 15%, ставка НДС 18%. Определите сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>20</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета «__» _____ 20__ г.
---	---	--

1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Определение налоговой базы.
2. Водный налог: основные положения. Ставки по водному налогу.
3. Задача. Реализовано алкогольной продукции -50000 литров, содержание спирта в продукции 40%, ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции -146 руб. Определите сумму акциза по реализованной продукции.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>21</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

1. Налоговые ставки НДС и его уплата.
2. Понятие и принципы построения налоговой системы РФ.
3. Задача. Стоимость имущества организации по балансу на 1.01 -520...руб, 1.02 -510000 руб, 1.03 – 540000руб, 1.04 – 630000руб. Ставка налога на имущество -0,55%. Определите сумму налога на имущество организации.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>22</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): понятие, определение налоговой базы.
2. Камеральная и выездная налоговые проверки.
3. Задача. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства, - 0,08 га, в том числе площадь, занятая жилым домом, - 200кв.м., ставка земельного налога, -0,3%, кадастровая стоимость 1 кв.м- 800 руб.. требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i> <i>—</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>23</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета _____ «__» _____ 20__ г.
--	--	--

1. Налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога на прибыль организации.
2. Камеральная и выездная налоговые проверки.
3. Задача. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС 900800 руб, расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции 500300 руб., ставки НДС 10%, налога на прибыль 24%. Определите налог на прибыль.

Преподаватель Сулейманова Х.А

ГБПОУ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ОДОБРЕНО на ОДОБРЕНО на заседании ПЦК социально-экономических дисциплин Председатель ПЦК <i>Протокол от «__» _____ 20__ года №</i> <i>—</i>	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № <u>24</u> по дисциплине «Налоги и налогообложение» <u>38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</u>	УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета _____ «__» _____ 20__ г.
--	--	--

1. Налоговая база и ставки Единого социального налога (ЕСН).
2. Налоговые ставки и методы налогообложения.
3. Задача. Оптовая цена организации (цена сделки) 400 руб, ставка НДС 10%, торговая наценка 25%. Определите розничную цену.

Преподаватель Сулейманова Х.А

Критерии оценивания заданий.

Практическая работа:

1. “5” – все задания выполнены
2. “4” – наблюдались неточности при выполнении работы
3. “3” – наблюдались ошибки при выполнении работы
4. “2” – работа выполнена менее 50 %

Тестовые задания:

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

**Лист согласования
Дополнения и изменения к комплекту ФОС**

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на _____ учебный год по дисциплине

В комплект ФОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте ФОС обсуждены на заседании педагогического совета колледжа права и социальной безопасности ЧОУ ВО «РИЗП» _____
«_____» _____ 20____ г. (протокол № _____).

Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета _____
/ _____ /

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на _____ учебный год по дисциплине

В комплект ФОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте ФОС обсуждены на заседании педагогического совета колледжа права и социальной безопасности ЧОУ ВО «РИЗП» _____
«_____» _____ 20____ г. (протокол № _____).

Председатель ПЦК _____ / _____ /

14.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб.: рек. УМО / Н. В. Миляков. - М. : Инфра-М, 2022. - 520 с.
2. Мамрукова, О.Н. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / О. И. Мамрукова. - 7-е изд., перераб. . - М. : Омега-Л, 2012. - 312 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2022 – 519 с.

б) дополнительная литература:

1. Анисимова, Л. И. Налог на прибыль организаций [Текст] : основные проблемы и направления совершенствования : в 3 т. / Л. И. Анисимова, Т. А. Малинина, Е. В. Шкребела ; под ред. С. Г. Синельникова-Мурылева, И. В. Трунина. - М. : Инт экономики переходного периода, 2022 - Т. 3. - 2022. - [188] с.
2. Гарнов, И. Ю. Деятельность организаций, имеющих обособленные подразделения: особенности правового регулирования, бухгалтерского учета и налогообложения [Текст] / И. Ю. Гарнов. - М. : Финансовая газета, 2022. - 48 с.
3. Лазарева, Н. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / Н. В. Лазарева. - Ростов н/Д : Феникс, 2022. - 312 с.
4. Практикум по налогам и налогообложению [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / под ред. Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2022. - 174 с.

Справочные издания:

- 1 Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России, ФТС России и Росфинмониторинга [Текст] / под ред. К. В. Седова ; -авт.-сост. А. Б. Паскачев, В. А. Кашин, Е. А. Захарова. - М. : Магистр, 2022. - 543 с.

Периодические издания:

- 1 Налоговый вестник
- 2 Российская газета

Часть первая, часть вторая Налогового кодекса РФ 2013 г

2 www.garant.ru Справочно-правовая система «Гарант»

3 www.biblioclub.ru

Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru> — Федеральная налоговая служба России
2. <http://www.bihgalteria.ru> — Сайт бухгалтерского учета и налогообложения
3. <http://www.rnk.ru> — Сайт «Российский налоговый курьер»