

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра экономической безопасности и налогообложения

Ю.М. ГАЛИМАРДАНОВА, М.Е. ОРЛОВА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

методическая разработка
для проведения практических занятий
студентов, обучающихся по специальности
38.03.01 «Экономика»

Казань 2023

УДК 336.221.

ББК 65.261.

Принята на заседании Учебно-методической комиссии

Института управления, экономики и финансов

Протокол № 4 от 20 ноября 2023 г.

Рецензенты:

Доктор экономических наук, профессор
заведующий кафедрой экономической безопасности и налогообложения
Института управления, экономики и финансов КФУ

А.М. Туфетулов

Кандидат экономических наук, доцент
кафедры экономики и организации производства
Казанского государственного энергетического университета

Л.Р. Мухаметова

Галимарданова Ю.М., Орлова М.Е.

Налогообложение: Методическая разработка для проведения практических занятий студентов, обучающихся по специальности 38.03.01 «Экономика» / Ю.М. Галимарданова, М.Е. Орлова. – Казань, 2023. – 100 с.

Методическая разработка предназначена для студентов специальности 38.03.01 «Экономика», имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Налогообложение» и закреплению теоретического материала в процессе выполнения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

Предназначена для студентов специальности 38.03.01 «Экономика», и преподавателей.

© Ю.М. Галимарданова, 2023.

© М.Е. Орлова, 2023.

Содержание

Введение	4
Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения	6
Тема 2. Косвенное налогообложение	15
Тема 3. Налогообложение прибыли организаций	36
Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц	49
Тема 5. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	62
Тема 6. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов	77
Список рекомендуемой литературы	99

Введение

Методическая разработка составлена на основе рабочей программы дисциплины «Налогообложение» в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.03.01 «Экономика». Данная методическая разработка предназначена для проведения практических, семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налогообложение» и включает все темы курса.

Основной целью изучения дисциплины «Налогообложение» является углубление прикладных знаний студентов в области налогов, изучение теоретических и методологических основ налогообложения, практического воплощения данной теории и методологии, а также освоение современных методик и требований налогообложения в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В методической разработке предусмотрены вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы, тестовые задания, тематика для подготовки научного доклада по соответствующей теме дисциплины, а также приведен список рекомендуемой литературы.

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют освоить предмет данной дисциплины. Используя учебную, правовую и научную литературу, данные официальных сайтов государственных структур в сфере налогообложения, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы дисциплины. По данным вопросам осуществляется опрос студентов в процессе проведения семинарских занятий в целях оценки теоретических знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Контрольные вопросы и тестовые задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся и выполняются студентами самостоятельно в устной и письменной

форме с последующей их проверкой преподавателем на семинарских занятиях и для оценки их текущей успеваемости. Тестовые задания выполняются студентами самостоятельно в письменной форме. Выполнение тестовых заданий студентами предусмотрено в процессе проведения семинарских занятий по итогам освоения соответствующей темы дисциплины.

Решение практических заданий позволит применить полученные теоретические знания в области налогообложения на практике, а именно получить навыки по исчислению налоговых платежей, определению порядка их уплаты и особенностей формирования налоговой отчетности. Практические задания выполняются студентами самостоятельно в ходе проведения семинарских занятий с последующей их проверкой преподавателем и оценкой правильности, полноты и обоснованности полученных результатов.

Выполнение заданий для самостоятельной работы направлено на укрепление знаний и навыков студентов в области налогообложения, полученных в ходе лекционных и семинарских занятий. Задания для самостоятельной работы выполняются студентами самостоятельно в формате домашнего задания в письменной форме и сдаются на проверку преподавателю с последующей оценкой качества и правильности содержания выполненной работы.

Подготовка научного доклада по соответствующей теме дисциплины предусмотрена в целях выработки у студентов умений и навыков по осуществлению исследовательской деятельности, поиску и обобщению информации по теме исследования, выявлению проблемных аспектов, формулировке аргументированных выводов и рекомендаций.

Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

1.1. Вопросы для обсуждения

1. Причины возникновения налогов, их объективная необходимость.
2. Понятие налога и сбора.
3. Признаки налога, сбора, пошлины, взноса.
4. Сущность налогов как экономической категории.
5. Специфические признаки налогов, их характеристика.
6. Функции налогов, их взаимосвязь.
7. Эволюция налогов и этапы развития налогов в России.
8. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.
9. Понятие налоговой системы.
10. Элементы налоговой системы: принципы налогообложения; система правового регулирования налогообложения; система налогового администрирования; система налогов; система ответственности в налоговой сфере; система обжалования и урегулирования налоговых споров.
11. Понятие налогового администрирования.
12. Элементы налогового администрирования: планирование, учет и отчетность, налоговый контроль, налоговое регулирование.
13. Субъекты налогового администрирования в РФ, их полномочия.
14. Сущность налогового контроля, его формы и методы. Налоговые проверки и их виды.
15. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

1.2. Контрольные вопросы

1. Каковы основные причины возникновения налогов?
2. В чем состоит объективная необходимость в налогах и налогообложении?
3. Дайте определение налога, сбора и взноса в соответствии с действующим налоговым законодательством России?

4. Каковы основные признаки налога, сбора, пошлины, взноса?
5. Перечислите и охарактеризуйте специфические признаки налогов?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. В чем заключается сущность налогов как финансовой категории?
8. В чем заключается сущность налогов как правовой категории?
9. Каковы основные функции налогов и в чем состоит их взаимосвязь?
10. В каком порядке реализуется регулирующая функция налогов?
11. В каком порядке реализуется фискальная функция налогов?
12. Каковы основные этапы развития и эволюции налогов и налогообложения в России?
13. Назовите и охарактеризуйте основных участников налоговых отношений. Каковы их интересы и задачи в налогообложении?
14. Что понимается под налоговой политикой государства? Каковы основные цель и задачи налоговой политики государства?
15. Что понимается под налоговой системой государства?
16. Каковы основные элементы налоговой системы государства?
17. Каковы основные принципы налогообложения?
18. Что понимается под системой правового регулирования налогообложения?
19. Что понимается под системой налогов? Перечислите основные виды налогов, сборов и взносов.
20. Каковы основные признаки классификации налогов?
21. Перечислите и охарактеризуйте основные элементы налога.
22. Что понимается под системой налогового администрирования? Каковы основные функции налогового администрирования?
23. Что понимается под налоговым контролем? Каковы основные формы и методы налогового контроля?
24. Что понимается под ответственностью за совершение налоговых правонарушений? Какие виды налоговой ответственности предусмотрены налоговым законодательством России?

25. Что предусматривает система обжалования и урегулирования налоговых споров?

1.3. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Найти определения понятия налога и сбора в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать их, дать свой вариант понятия «налог» и «сбор» (оформить в виде таблицы).

Задание 2. Найти определения понятия «налогообложение» в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать и обосновать их (оформить в виде таблицы).

Задание 3. Обобщить информацию по развитию исторических форм налогообложения и видам налогов в России и за рубежом (регалии, домены и другие) (оформить в виде таблицы).

Задание 4. Обобщить этапы возникновения и развития теории налогов и налогообложения мировой практике, оформить таблицу или схему.

Задание 5. Используя Налоговый кодекс РФ, дать характеристику существенным и факультативным элементам налога (оформить в виде таблицы).

Задание 6. Используя учебную и научную литературу, обобщить принципы налогообложения.

Задание 7. Используя Налоговый кодекс РФ, определить принципы налогообложения, применяемые в России.

Задание 8. Ознакомиться с трактовкой классификации налогов в различных учебных пособиях, прокомментировать их.

Задание 9. Провести классификацию налогов, действующих в Российской Федерации, по характеру ставок.

Задание 10. Найти информацию о первых прямых налогах, действующих в России и за рубежом: поземельный, подушный, подомовой, промысловый.

Задание 11. Найти информацию о первых косвенных налогах, действующих в России и за рубежом.

Задание 12. Проанализировать Законы «О Федеральном бюджете», Законы Республики Татарстан «О бюджете Республике Татарстан», решения Представительного органа г. Казани (или другого муниципального образования) за три прошедших года на предмет структуры доходов этих бюджетов, в том числе налоговых.

Задание 13. Используя отчетность ФНС РФ, проведите анализ структуры прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ.

Задание 14. Дать сравнительную характеристику существенным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

Задание 15. Дать сравнительную характеристику факультативным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

Задание 16. Используя учебную и научную литературу, обобщить принципы налогообложения, сравнить их (оформить в виде таблицы).

Задание 17. Изучить практическую реализацию принципов налогообложения, применяемых в России (оформить в виде таблицы).

Задание 18. Найти определения понятия «налогообложение» в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать и обосновать их (оформить в виде таблицы).

Задание 19. Обобщить информацию по развитию исторических форм налогообложения и видам налогов в России и за рубежом (регалии, домены и другие) (оформить в виде таблицы).

Задание 20. Обобщить этапы возникновения и развития теории налогов и налогообложения в мировой практике, оформить таблицу или схему.

1.4. Тематика для подготовки научного доклада

1. Налоговая политика России в современных условиях.
2. Налоговая система России, критика и методы совершенствования.
3. Налоговые системы развитых стран.

4. Налоговые системы развивающихся стран.
5. Налоговая служба и совершенствование ее функций.
6. Налоговые доходы бюджета России. Проблемы формирования доходной базы.
7. Налоговые доходы местных органов власти.
8. Бюджет субъектов федерации (на примере любого субъекта Российской Федерации).
9. Налоги — объективная экономическая категория.
10. Общая характеристика налоговой системы, недостатки, проблемы.

1.5. Тестовые задания

1. Налоги являются:

- а) обязательными отчислениями;
- б) обязательными взносами;
- в) обязательными платежами.

2. Обеспечение государства финансовыми ресурсами - это проявление следующей функции налога:

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

3. К классическим принципам налогообложения согласно теории А. Смита относится:

- а) принцип удобства;
- б) принцип децентрализации;
- в) принцип однократности взимания налога;
- г) принцип прозрачности налогообложения.

4. К общим теориям налогообложения относят:

- а) классическую теорию;
- б) теорию единого налога;

в) теорию прогрессивного налогообложения.

5. Специфическим признаком налоговых отношений является:

а) осуществление государственными органами юридически значимых действий в пользу налогоплательщика;

б) наличие законодательно установленных штрафных санкций за нарушение законодательства;

в) принудительный характер изъятия части дохода налогоплательщика.

6. По субъекту платежа налоги классифицируются:

а) прямые и косвенные;

б) налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление;

в) налоги с организаций и физических лиц;

г) собственные и регулирующие.

7. Ставка налога - это:

а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

б) установленный процент по отношению к стоимостной оценке объекта налогообложения;

в) твердая сумма по отношению к натуральной оценке объекта налогообложения.

8. К обязательным элементам налога относятся:

а) объект налогообложения;

б) налоговая льгота;

в) предмет налога.

9. Физическое лицо или организация, на которое ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги, - это:

а) носитель налога;

б) налогоплательщик;

в) сборщик налога.

10. Кривая Лэффера выражает зависимость доходов бюджета от:

а) уровня ставки налога;

б) объема выручки предприятия;

- в) размера прибыли предприятия;
- г) добавленной стоимости.

11. Налоговая система – это:

- а) совокупность элементов налогообложения;
- б) совокупность федеральных, региональных и местных налогов;
- в) совокупность системы налогов, принципов, форм и методов их установления, отмены и уплаты.

12. Превалирование фискальной функции налогов соответствует следующему типу налоговой политики:

- а) политики максимальных налогов;
- б) политики разумных налогов;
- в) налоговой политики, предусматривающей достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите.

13. К федеральным налогам относятся:

- а) НДС, акцизы, налог на игорный бизнес;
- б) акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организации;
- в) НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль.

14. Виды налогов, взимаемых в Российской Федерации, устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законами субъектов федерации;
- в) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законами субъектов федерации, постановлениями местных органов власти;
- г) Правительством РФ.

15. К факультативным элементам налога относятся:

- а) налоговая база, единица налогообложения;
- б) налоговый период, отчетный период;
- в) порядок исчисления, сроки уплаты налога;
- г) налоговая ответственность, налоговые льготы.

16. Налоговые органы осуществляют:

а) сбор налогов;

б) контроль за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов;

в) предоставление льгот.

17. Основные права и обязанности налоговых органов определяются:

а) Трудовым Кодексом РФ;

б) Налоговым Кодексом РФ;

в) Гражданским кодексом РФ.

18. Индивидуальные предприниматели в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

а) физические лица, зарегистрированные в установленном порядке;

б) организации, зарегистрированные в установленном порядке;

в) лица, зарегистрированные в установленном порядке.

19. Физические лица в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

а) граждане РФ;

б) граждане РФ, иностранные граждане;

в) граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства;

г) граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства и индивидуальные предприниматели.

20. Налоги и сборы:

а) должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;

б) должны иметь экономическое основание, но могут быть произвольными;

в) могут иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

21. Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

а) камеральные, выездные;

б) предварительные, текущие, последующие;

в) тематические, комплексные.

22. Вставить на учет в налоговых органах, - это:

а) право налогоплательщика;

б) обязанность налогоплательщика;

в) добровольная регистрация налогоплательщика.

23. Налоговое администрирование – это:

а) совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается реализация целей налоговой политики;

б) единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов и сборов;

в) система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

24. Методами налогового администрирования являются:

а) сбор, обработка, проверка налоговой отчетности (налоговых деклараций);

б) бесперебойное финансирование процесса государственного и муниципального управления;

в) налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.

25. Формами налогового администрирования являются:

а) совершенствование организационной структуры аппарата налоговых органов;

б) штрафы, арест имущества налогоплательщика, приостановление операций по счетам налогоплательщика;

в) оптимизация налоговых ставок, изменение срока уплаты налога, предоставление отсрочки или рассрочки.

26. Субъектами налогового администрирования являются:

а) Министерство финансов РФ и его нижестоящие органы;

б) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

в) таможенные органы.

27. Право взыскивать недоимки по налогам и взыскивать пени в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации имеют:

а) налоговые органы;

б) правоохранительные органы;

в) таможенные органы.

28. За совершение налогового правонарушения согласно НК РФ на налогоплательщика налагается:

а) пени;

б) уголовное наказание;

в) штраф.

29. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:

а) с 18 лет;

б) с 16 лет;

в) независимо от возраста при совершении налогового правонарушения физическое лицо может быть привлечено к ответственности.

30. Лицо не может быть привлечено к ответственности, если истекло три года:

а) со дня обнаружения налогового правонарушения налоговым органом;

б) со дня совершения правонарушения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;

в) со дня составления соответствующего акта.

Тема 2. Косвенное налогообложение

2.1. Вопросы для обсуждения

1. Содержание и значение косвенного налогообложения. Классификация косвенных налогов.

2. Налог на добавленную стоимость, его экономическое значение и сущность. Принципы налогообложения добавленной стоимости.

3. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Формирование налоговой базы и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.

4. Порядок и условия применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

5. Исчисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.

6. Акцизы и их содержание. Подакцизные товары и объект налогообложения акцизами.

7. Порядок исчисления налоговой базы и уплаты акцизов в бюджет.

2.2. Контрольные вопросы

1. Каковы исторические предпосылки введения налога на добавленную стоимость (НДС) в мировую практику налогообложения?

2. Каковы характеристики налога на добавленную стоимость как косвенного налога?

3. В чем заключается принцип переложения налога на добавленную стоимость?

4. В чем состоит фискальное значение налога на добавленную стоимость?

5. Как реализуется регулирующая функция налога на добавленную стоимость?

6. Перечислите и охарактеризуйте категории плательщиков налога на добавленную стоимость?

7. Каковы признаки налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость?

8. Каковы условия освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость?

9. Перечислите и охарактеризуйте состав объектов по налогу на добавленную стоимость?
10. Каков порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
11. Перечислите и охарактеризуйте налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость?
12. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость?
13. Каковы особенности применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость?
14. Каковы особенности исчисления налога на добавленную стоимость по разным операциям?
15. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте?
16. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте?
17. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость налоговыми агентами?
18. Каковы особенности исчисления налога на добавленную стоимость по услугам, оказываемым финансово-кредитными учреждениями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также другими участниками финансового сектора экономики?
19. Каков состав подакцизных товаров? Дайте их общую характеристику.
20. Какие категории признаются плательщиками акцизов?
21. Что понимается под объектом обложения акцизами?
22. Каков порядок исчисления налоговой базы по акцизам?
23. Какие налоговые ставки применяются по акцизам?
24. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов?
25. Что признается налоговым периодом по акцизам?
26. Каков порядок декларирования акцизов?

27. Каковы особенности исчисления, уплаты и декларирования акцизов по алкогольной и спиртосодержащей продукции?

28. Каковы особенности исчисления, уплаты и декларирования акцизов по табачной продукции?

29. Каковы особенности исчисления, уплаты и декларирования акцизов по продукции нефтехимии?

30. Каковы особенности исчисления, уплаты и декларирования акцизов по иным подакцизным товарам?

2.3. Практические задания

2.3.1. Практические задания по налогу на добавленную стоимость

Задание 1. Иностранная организация зарегистрировала постоянное представительство на территории России. Является ли данная организация плательщиком налога на добавленную стоимость? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ.

Задание 2. Российская организация создала обособленное подразделение на территории соседнего субъекта РФ. Становится ли данное обособленное подразделение плательщиком налога на добавленную стоимость? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель имеет следующие показатели деятельности: среднесписочная численность: 1 кв. -20 чел.; 2 кв. – 30 чел.; 3 кв. – 25 чел.; 4 кв. – 23 чел.; выручка от реализации – январь- 800 тыс. руб.; февраль – 1100 тыс. руб.; март –500 тыс. руб.; апрель – 300 тыс. руб.; май – 600 тыс. руб.; июнь – 1050 тыс. руб.; июль – 700 тыс. руб. ; август – 1700 тыс. руб. ; сентябрь – 1800 тыс. руб. ; октябрь – 1300 тыс. руб. ; ноябрь – 1950 тыс. руб. ; декабрь – 2000 тыс. руб. Определить возможность использования индивидуальным предпринимателем освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость.

Задание 4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В январе текущего года заключила договор аренды

помещения, находящего в собственности муниципального образования. Определится ли обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, обосновать решение на основе Налогового кодекса РФ.

Задание 5. Индивидуальный предприниматель оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке. Выручка, полученная при оказании услуг населению, составила: в октябре – 670 000 руб.; в ноябре – 450 000 руб.; в декабре – 200 000 руб. Выручка, полученная по оказанию услуг организациям составила: в октябре – 380 000 руб.; в ноябре – 230 000 руб.; в декабре – 190 000 руб. Размер выручки приведен без учета налога на добавленную стоимость. Определить сумму выручки для целей применения освобождения от обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость.

Задание 6. Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей подакцизных (спиртные напитки, сигареты) и неподакцизных (продукты питания, безалкогольные напитки, соки) товаров. Налоги предприниматель уплачивает в соответствии с общим режимом налогообложения. Учет подакцизных и неподакцизных товаров предприниматель ведет отдельно в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций. Общая выручка от реализации за период июль – сентябрь составила 1 700 000 руб., а выручка от реализации неподакцизных товаров за этот же период равна 900 руб. Определить права на освобождение от налога на добавленную стоимость по ст. 145 НК РФ при реализации подакцизных и неподакцизных товаров.

Задание 7. В текущем налоговом периоде организация осуществила следующие операции: передала безвозмездно школе товары на сумму 200 тыс. руб., отгрузила продукцию покупателям на сумму 600 тыс. руб.; получила аванс за предстоящие поставки в сумме 300 тыс. руб.; оприходовала основные средства

на сумму 400 тыс. руб., из них оплаченных основных средств 350 тыс. руб. Найти налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 8. В текущем налоговом периоде организация осуществила следующие операции: приобрела оборудование на сумму 240 тыс. руб. (в т.ч. НДС); отгрузила продукцию на сумму 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС); получила аванс на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС); получила оплату за поставку предыдущего налогового периода в сумме 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС); оплатила за поставку сырья сумму 400 тыс. руб. (в т.ч. НДС); оприходовала сырье на сумму 300 тыс. руб. Найти сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 9. На основе хозяйственных операций, показанных в таблице 1, заполнить книги продаж и покупок, определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Дата	Операция	Сумма (руб.)
1	2	3
01	Оприходовано сырье и материалы по накладной и сч. фактуре от организации «А» в т.ч НДС	240000=
02	Отгружена готовая продукция по договору купли-продажи организации «В» в т.ч НДС	350000=
03	Оплачены сырье и материалы организации «А» в т.ч НДС	150000=
04	Подучен аванс от организации «С»	240000=
05	Отгружено ГП в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде организации «Р» в т.ч. НДС	120000=
06	Оприходованы транспортные услуги от организации «Л» в т.ч. НДС	140000=
07	Оплачены транспортные услуги от организации «Л» в т.ч. НДС	100000=
08	Оплачены путевка в санаторий работникам организации в т.ч. НДС	80000=
10	Оприходованы путевки в санаторий работникам в т.ч. НДС	80000=
12	Отгружена продукция организации «Ж» по накладной и счету-фактуры в т. ч НДС	160000=
13	Поступила оплата за отгруженную продукцию от организации «В» в т.ч. НДС	400000=
14	Поступила оплата за отгруженную продукцию от организации «Ж» в т.ч. НДС	160000=
16	Оплачены материалы по договору купли-продажи, в т.ч. НДС	200000=
17	Оприходованы материалы по сч-фактуре в т.ч. НДС	250000=

Задание 10. Организация занимается производством и реализацией мебели. В течение первого квартала были осуществлены следующие операции. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

№ операции	Дата операции	Операции	Сумма
1	12.01	Отгружена партия мягкой мебели, в том числе НДС	230 000
2	20.01	Получена оплата за отгруженную 12.01 мягкую мебель, в том числе НДС	210 000
3	30.01	Перечислен аванс поставщикам материалов, используемой при производстве мебели, в том числе НДС	40 000
4	2.02	Выплачена заработная плата из кассы организации	80 000
5	4.02	Получена от поставщика материалов, используемых в производстве мебели, счет-фактура на сумму перечисленной 30.01 аванса, в том числе НДС	40 000
6	15.02	Отгружена партия кухонной мебели, в том числе НДС	290 000
7	25.02	Получен заем от физического лица	25 000
8	5.03	Оплачены банку услуги инкассации, в том числе НДС	15 000
9	25.03	Уплачены проценты по договору займа	3100
10	28.03	Уплачен в бюджет налог на прибыль организации	18 000

Задание 11. Организация занимается производством и реализацией мебели. В течение первого квартала были осуществлены следующие операции. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

№ операции	Дата операции	Операции	Сумма
1	12.01	Приобретены материалы для производства мебели на сумму, из них: - оплачены, в том числе НДС - оприходованы, без НДС - счет-фактура имеются, в том числе НДС - отпущено в производство, без НДС	550 000 350 000 550 000 330 000 500 000
2	20.01	Отгружена партия мягкой мебели, в том числе НДС	350 000
3	30.01	Получена предоплата под будущую поставку кухонной мебели, в том числе НДС	120 000
4	2.02	Выплачена заработная плата работникам из кассы организации	200 000
5	4.02	Отгружена партия кухонной мебели, в том числе НДС	250 000
6	15.02	Получена оплата за партию мягкой мебели, отгруженной 20.01, в том числе НДС	300 000
7	25.02	Оплачены банку услуги инкассации, в том числе НДС	15 000
8	5.03	Получен кредит от банка	400 000

Задание 12. Организация занимается производства и реализацией строительных материалов (цемента). В течение первого квартала были осуществлены следующие операции. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

№ операции	Дата операции	Операции	Сумма
1	13.01	Отгружена партия цемента, в том числе НДС	300 000
2	17.01	Приобретено сырьё, которое используется при производстве цемента на сумму, из них: - оплачено, в том числе НДС - оприходовано, без НДС - счет-фактура имеется, в том числе НДС	200 000 150 000 130 000 140 000
3	21.01	Выдана заработная плата из кассы	250 000
4	2.02	Поучен заем от физического лица	310 000
5	5.02	Подписан акт приемки-передачи строительно-монтажных работ, выполненных своими силами для собственного потребления, без НДС	170 000
6	20.02	Уплачен в бюджет налог на прибыль организации	18 000

2.3.2. Практические задания по акцизам

Задание 1. Организация является производителем алкогольной продукции – водки (40%). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период организацией осуществлены следующие операции: приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 45 000 литров, из которых отпущено в производство 35 000 литров спирта; реализовано водки в розницу 40 000 литров; реализовано водки оптовому перекупщику 30 000 литров. Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

Задание 2. Организация является производителем алкогольной продукции – настойки (16 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период организацией осуществлены следующие операции: приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 18 000 литров, из которых отпущено в производство 10 000 литров спирта; реализовано настойки в розницу 3 000 литров; реализовано настойки оптовому перекупщику 7 000 литров. Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

Задание 3. Организация осуществляет производство алкогольной продукции – настойка «Брусничная» (15 %), настойки «Клюква» (8 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период организацией осуществлены следующие операции: приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 50 000 литров, из которых отпущено в производство 30 000 литров спирта; реализовано в розницу 20 000 литров настойки «Клюква»; реализовано оптовому продавцу 25 000 литров настойки «Брусничная». Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

Задание 4. Организация осуществляет производство алкогольной продукции – водки «Сабантуй» (40 %), вино «Нури» (14 %), вино натуральное «Рислинг» (8%). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период ОАО «Мэй» осуществлены следующие операции: приобретен, оплачен и оприходован спирт этиловый в размере 60 000 литров, из которых отпущено в производство водки «Сабантуй» 30 000 литров спирта и отпущено в производство вина «Нури» 7000 литров спирта; произведено и реализовано водки «Сабантуй» в объеме 53 000 литров; реализовано вино «Нури» в объеме 38 000 литров; произведено и реализовано вино натуральное «Рислинг» в объеме 72 000 литров. Определить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за февраль месяц.

Задание 5. Организация, имеющая свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, произвела в феврале текущего года 20 000 литров такого спирта. Произведенный спирт в марте текущего года был продан двум организациям для производства неспиртосодержащей продукции: 15 000 литров организации «Б», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 10 000 л организация использовала на производство неспиртосодержащей продукции; 5 000 литров организации «В», не имеющей свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции, 4 000 л организация использовала на производство неспиртосодержащей

продукции. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет всеми тремя организациями.

Задание 6. Организация производит денатурированный этиловый спирт, который является сырьем для производства неспиртосодержащей продукции. Организация имеет свидетельство на производство денатурированного спирта. 9 января ООО «Заря» произвела 500 000 литров денатурированного этилового спирта. 13 января ООО «Заря» отгрузила 250 000 литров денатурированного этилового спирта организации «Альфа», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. 16 января ООО «Заря» передала 150 000 литров произведенного ею денатурированного этилового спирта своему обособленному подразделению с целью изготовления лосьона «Огуречный», разлитый во флаконы емкостью 100 мл. 18 января ООО «Заря» отгрузила 120 000 литров денатурированного этилового спирта организации «Бетта», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. 19 января отгружено 60 000 литров денатурированного этилового спирта организации «Гамма», не имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. 28 января ООО «Заря» произвело 100 000 литров денатурированного этилового спирта для производства препаратов ветеринарного назначения, разлитые во флаконы 80 мл. Весь произведенный спирт передан структурному подразделению. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Заря» за январь.

Задание 7. Организация «А», имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта, отгрузила в адрес организации «Б», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 1500 л денатурированного спирта (в пересчете на безводный спирт). Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет организацией «А».

Задание 8. Организация закупила 500 кг табака по цене 40 руб. за кг, который используется в качестве сырья для производства сигарет без фильтра. Из этого табака было произведено в феврале текущего года 140 000 сигарет без фильтра, из которых 130 000 было реализовано. Максимальная розничная цена

пачки сигарет, в которую расфасовано 20 штук составляет 280 рублей. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 9. Табачная фабрика в январе текущего года реализовала 5 тыс. штук сигарилл и 6 тыс. штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки сигарет с фильтром, в которую расфасовано 20 сигарет – 250 руб. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, указать сроки уплаты акциза и представления декларации в налоговый орган.

Задание 10. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 250 рублей. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 11. Организация производит прямогонный бензин, который является сырьем для производства продукции нефтехимии. Организация имеет свидетельство на производство прямогонного бензина. Определить по итогам налогового периода сумму налоговых вычетов и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производителем прямогонного бензина.

№ п/п	Дата	Операции
1	9 января	ООО «Спектр» произвела 650 т прямогонного бензина. из которых 300 т прямогонного бензина передан структурному подразделению
2	11 января	ООО «Спектр» отгрузила 250 т прямогонного бензина организации, имеющей свидетельство на производство продукции нефтехимии
3	20 января	ООО «Спектр» произвела 600 т прямогонного бензина
4	22 января	ООО «Спектр» передала 200 т произведенного ею 11 января прямогонного бензина своему обособленному подразделению (выделенному на отдельный баланс)
5	23 января	ООО «Спектр» отгрузила 150 т прямогонного бензина организации, не имеющей свидетельства на производство продукции нефтехимии
6	26 января	ООО «Спектр» отгрузила 300 т прямогонного бензина организации, имеющей свидетельство на производство продукции нефтехимии
7	28 января	ООО «Спектр» произвело 100 т прямогонного бензина, весь произведенный прямогонный бензин передан структурному подразделению

Задание 12. Организация, имеющая свидетельство на производство прямогонного бензина, изготовила 2000 тонн прямогонного бензина и продала его для производства продукции нефтехимии: организации, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина 1500 тонн; организации, не

имеющей свидетельства на переработку прямогонного бензина – 500 тонн. Определить по итогам налогового периода сумму налоговых вычетов и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производителем прямогонного бензина.

Задание 13. Организация является производителем алкогольной продукции – водки (40 %), настойки (20 %), вина натурального (9 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. 9 января отгружено ООО «Рай» вино натуральное в количестве 30 000 литров. 10 января приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 1 000 000 литров; 11 января спирт оприходован; 13 января отпущено в производство водки 550 000 литров спирта и в производство настойки 230 000 литров спирта. 14 января отгружено водки оптовой организации ОАО «Скат» в количестве 60 000 литров. 20 января произведено 250 000 литров водки, 700 000 литров настойки и 80 000 литров вина натурального. 22 января отгружено ООО «Зай» 250 000 литров водки, 600 000 литров настойки. 24 января ООО «Ай» отгрузила ОАО «Свет» вина натурального в количестве 20 000 литров. Определить сумму акциза, подлежащую уплате организацией.

2.4. Задания для самостоятельной работы

2.4.1. Задания для самостоятельной работы по налогу на добавленную стоимость

Задание 1. Изучить и обобщить зарубежный опыт применения налога на добавленную стоимость, дать сравнительную характеристику. Составить сравнительную таблицу по странам.

Задание 2. Найти спорные ситуации по вопросам применения права освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

Задание 3. Подобрать спорные ситуации по вопросам освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

Задание 4. Подобрать спорные ситуации по вопросам исполнения обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

Задание 5. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на добавленную стоимость и форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задание 6. Найти спорные ситуации по исчислению налога на добавленную стоимость (объект обложения, вычеты и др., оформить краткий конспект).

Задание 7. Подобрать спорные ситуации по применению налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (обобщить их, оформить краткий конспект).

Задание 8. Найти спорные ситуации по использованию счетов-фактур налога на добавленную стоимость (обобщить ее, оформить краткий конспект).

2.4.2. Задания для самостоятельной работы по акцизам

Задание 1. Найти и обобщить информацию о проблемах исчисления и уплаты акцизов (объект обложения, вычеты и др., оформить краткий конспект).

Задание 2. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты акцизов (обобщить их, оформить краткий конспект).

Задание 3. Найти спорные ситуации по акцизам (обобщить их, оформить краткий конспект).

Задание 4. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по акцизам и форму налоговой декларации по акцизам (оформить краткий конспект).

2.4. Тематика для подготовки научного доклада

1. Налог на добавленную стоимость и его роль в рыночной экономике.
2. Контроль налоговых органов за полнотой исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

3. Косвенные налоги в условиях рыночных отношений.
4. Налог на добавленную стоимость, как фактор, сдерживающий развитие производства.
5. Налог на добавленную стоимость, как уникальный фискальный инструмент распределения ресурсов.
6. Особенности налогового планирования акцизов.
7. Акцизы на алкогольную продукцию: проблемы и пути их решения.
8. Реализация фискальной и регулирующей функции акцизов в современной России.
9. Актуальные вопросы акцизного налогообложения.
10. Порядок взимания налога на добавленную стоимость и акцизов в странах Европейского Союза.

2.5. Тестовые задания

1. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога (НДС), налоговая база определяется как:

- а) разница между первоначальной стоимостью реализуемого имущества без учета акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества;
- б) разница между ценой реализуемого имущества, с учетом акциза и НДС, и остаточной стоимостью реализуемого имущества;
- в) разница между первоначальной стоимостью реализуемого имущества с учетом акциза и НДС, и остаточной стоимостью реализуемого имущества.

2. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость согласно НК РФ, являются:

- а) добавленная стоимость;
- б) операции, связанные с обращением иностранной валюты;
- в) передача товаров для собственных нужд, расходы по которым НЕ принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
- г) обороты по реализации товаров, работ и услуг.

3. По следующим видам товаров, работ, услуг применяется ставка НДС в размере 10%:

- а) по экспортируемой продукции;
- б) по оказанию образовательных услуг;
- в) по реализации книжной продукции, связанной с культурой;
- г) по услугам по перевозке пассажиров городским электротранспортом.

4. Обложение НДС по ставке 20% производится в отношении:

а) работ, выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также вблизи космодромов;

- б) строительства загородного клуба организации;
- в) детских игрушек и пластилина;
- г) передачи имущества, выкупаемого в порядке приватизации.

5. Плательщиками НДС не являются:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) юридические лица;
- в) адвокаты, занимающиеся частной практикой.

6. НЕ подлежат налогообложению НДС следующие операции:

- а) услуги образовательных некоммерческих учреждений;
- б) косметические услуги, оказываемые медицинскими организациями;
- в) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- г) услуги по междугородним перевозкам пассажиров железнодорожным транспортом.

7. При безвозмездной передаче товаров:

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является сторона их передающая;
- в) плательщиком НДС является сторона их получающая.

8. Перечень операций, освобождаемых от НДС является:

- а) единым на всей территории РФ;
- б) единым на всей территории РФ за исключением перечня, установленного субъектом федерации;

в) единым на всей территории РФ за исключением перечня, установленного местными органами власти.

9. Налогообложение НДС по ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров:

а) товаров медицинского назначения;

б) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы РФ;

в) товаров детского ассортимента в соответствии с установленным перечнем.

10. Организация имеет право на освобождение от обязанностей плательщика НДС, если:

а) выручка без НДС в течение квартала ежемесячно не превышала 2 млн. руб.;

б) сумма выручки без НДС за 3 предшествующих месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки без НДС за 3 предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.

11. Уплата налога на добавленную стоимость производится по итогам каждого налогового периода:

а) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) не позднее срока истечения исковой давности;

в) не позднее следующей налоговой проверки;

г) не позднее 28 числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом.

12. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

а) день отгрузки или поступления денежных средств на расчетный счет предприятия;

б) метод по мере отгрузки или кассовый метод;

в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки, день оплаты в счет предстоящих поставок.

13. Налоговая база по НДС по подакцизным товарам определяется:

- а) с учетом включения суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом акциза по расчетной ставке 20/120.

14. Основным первичным документом, служащим основанием для принятия сумм НДС к вычету выступает:

- а) накладная;
- б) платежное поручение;
- в) счет-фактура.

15. Налоговым периодом по НДС является:

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

16. В целях исчисления НДС в расчетных документах, в том числе в реестрах чеков, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма НДС:

- а) выделяется отдельной строкой;
- б) не выделяется отдельной строкой;
- в) не указывается.

17. В целях исчисления НДС счет-фактура:

- а) может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и/или в электронной форме;
- б) может быть составлен и выставлен только на бумажном носителе;
- в) должен быть составлен и выставлен на бумажном носителе и/или в электронной форме.

18. В целях исчисления НДС в случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре:

- а) могут быть выражены в иностранной валюте;

- б) должны быть выражены в иностранной валюте;
- в) должны быть выражены в рублях.

19. Денежные средства инвесторов, полученные от реализации имущества и направленные в уставный капитал другой компании:

- а) облагаются НДС в общеустановленном порядке;
- б) не облагаются НДС;
- в) не облагаются НДС, если имущество реализуется в результате ликвидации или реорганизации предприятия.

20. Организация получила денежные средства от физического лица (его учредителя) на основании договора займа. В базу исчисления НДС эти денежные средства:

- а) включаются;
- б) включаются, если получены на безвозмездной основе;
- в) не включаются.

21. Сумма акциза, если налогоплательщик не ведет отдельного учета по различным подакцизным операциям, определяется:

- а) исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы;
- б) исходя из 30%-ой установленной ставки от единой налоговой базы по всем операциям;
- в) исходя из доли каждой операции в общем объеме и применения соответствующей ставки по каждой операции.

22. Налогоплательщиками акцизов не являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через границу Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством;
- г) структурные подразделения организации, передающие подакцизные товары другим структурным подразделениям этой организации для производства других подакцизных товаров.

23. Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции:

а) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;

б) реализация организациями, одеколона, содержащегося в пузырьке емкостью 80 мл.;

в) реализация организациями, спиртовой настойки боярышника в пузырьке емкостью 100 мл.;

г) реализация подакцизных товаров в режиме экспорта за пределы территории Российской Федерации.

24. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

а) как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза, НДС;

б) как стоимость переданных подакцизных товаров, исходя из средних цен реализации либо рыночных цен без учета акциза, НДС;

в) как стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза, НДС;

г) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении.

25. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется:

а) как объем ввозимой продукции в натуральном выражении;

б) как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;

в) как сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;

г) как объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

26. Право на вычеты по акцизам при получении денатурированного спирта имеют организации при условии:

- а) наличия свидетельства на розничную реализацию этого спирта;
- б) наличия свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции из этого спирта;
- в) наличия свидетельства на совершение операций с денатурированным спиртом.

27. К подакцизным товарам относятся:

- а) минеральное сырье, прямогонный бензин, дизельное топливо;
- б) сигареты, прямогонный бензин, легковые автомобили;
- в) ювелирные изделия, пиво, дизельное топливо.

28. Как подакцизные товары НЕ рассматривается парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости не более:

- а) 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно;
- б) 150 мл с объемной долей этилового спирта до 90% включительно;
- в) 200 мл с объемной долей этилового спирта до 70% включительно;
- г) 250 мл с объемной долей этилового спирта до 60% включительно;

29. Максимальная розничная цена табачных изделий представляет собой цену:

- а) выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям;
- б) ниже которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям;
- в) выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий может быть реализована потребителям;

30. В целях исчисления акцизов, налоговая база определяется:

- а) отдельно по каждому виду подакцизного товара;
- б) в совокупности по каждому виду подакцизного товара;
- в) отдельно по каждой совокупности видов подакцизных товаров.

31. Уплата акциза по прямогонному бензину лицами, имеющими свидетельство на операции с прямогонным бензином, осуществляется в следующие сроки:

а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) равными долями не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

32. В целях исчисления акцизов подакцизной продукцией НЕ признается:

а) табачная продукция;

б) автомобильный бензин;

в) автомобили грузовые.

33. В целях исчисления акцизов подакцизной продукцией НЕ признается:

а) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта менее 0,5%;

б) моторные масла для дизельных двигателей;

в) прямогонный бензин.

34. Организация осуществляет производство этилового спирта. Сумма акциза, предъявленные продавцами при приобретении сырья для производства указанной подакцизной продукции, в части потерь от недостачи, связанных с его транспортировкой подлежит вычету:

а) в части потерь сверх норм естественной убыли;

б) в части потерь в пределах норм естественной убыли;

в) в любом случае.

35. Организация (ликеро-водочный завод) осуществляет проведение бесплатной дегустации на выставках производимой ею алкогольной продукции в целях привлечения внимания покупателей и продвижения своей продукции на рынке. Возникает ли в указанном случае объект обложения акцизом?

а) да, возникает;

- б) нет, не возникает;
- в) зависит от объема.

Тема 3. Налогообложение прибыли организаций

3.1. Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
3. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
4. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций, его назначение и содержание.
6. Налоговый период, отчетные периоды по налогу на прибыль организаций.
7. Ставки налога на прибыль организаций, их виды, размеры и регулирующая роль.

3.2. Контрольные вопросы

1. В чем состоит экономическая сущность налога на прибыль организаций?
2. Кто признается налогоплательщиками по налогу на прибыль организаций?
3. Какие категории организаций освобождаются от обязанности налогоплательщика по налогу на прибыль организаций?
4. Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
5. Каков порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

6. Какова классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций?

7. Какова классификация расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций?

8. Каков состав доходов от реализации в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций? Дайте их общую характеристику.

9. Каков состав внереализационных доходов в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций? Дайте их общую характеристику.

10. Что понимается под доходами, не учитываемыми для целей налогообложения прибыли? Дайте их общую характеристику.

11. Каков состав расходов, связанных с производством и реализацией в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций? Дайте их общую характеристику.

12. Каков состав внереализационных расходов в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций? Дайте их общую характеристику.

13. Что понимается под расходами, не учитываемыми для целей налогообложения прибыли? Дайте их общую характеристику.

14. Что понимается под прямыми расходами при исчислении налога на прибыль организаций?

15. Что понимается под косвенными расходами при исчислении налога на прибыль организаций?

16. Каков порядок определения расходов на амортизацию для целей налогообложения прибыли?

17. Каков порядок определения материальных расходов для целей налогообложения прибыли?

18. Каков порядок определения расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли?

19. Каков порядок определения прочих расходов для целей налогообложения прибыли?

20. Каков порядок определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль банками?

21. Каков порядок определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль страховых организаций?

22. Каков порядок определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль иностранных организаций?

23. Каков порядок определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль негосударственными пенсионными фондами?

24. Что понимается под двойным налогообложением при исчислении налога на прибыль организаций? Каковы способы его устранения при исчислении налога на прибыль организаций в России?

25. Каков порядок представления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль организаций?

3.3. Практические задания

Задание 1. Организация «А», определяющая доходы и расходы по методу начисления, в отчетном периоде отгрузила товаров на сумму 200 тыс. руб. В этом периоде получено от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров – 50 тыс. руб. Организация также получила доход от размещения своих облигаций – 100 тыс. руб. За отчетный период выплачено 20 тыс. руб. дивидендов акционерам и перечислено в бюджет штрафов на сумму 5 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период по данным операциям.

Задание 2. Организация «Б» за налоговый период получила следующие доходы: от реализации товаров собственного производства – 78 млн. руб.; от реализации принадлежавшего ей имущества (за вычетом его остаточной стоимости) – 10 млн. руб.; от реализации ее имущественных прав – 5 млн. руб.; от долевого участия – 500 тыс. руб.; от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 3 млн. руб.; проценты по договору банковского вклада – 50

тыс. руб. Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль.

Задание 3. Организация «В» за налоговый период получила следующие доходы: от реализации товаров собственного производства – 98 млн. руб.; от реализации ранее приобретенных ею товаров – 15 млн. руб.; от реализации принадлежавших ей ценных бумаг – 5 млн. руб.; взнос в уставный капитал – 100 тыс. руб.; от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 3 млн. руб.; имущество, полученное в форме задатка в качестве обеспечения обязательств – 1 млн. руб. Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль.

Задание 4. Организация «К» за налоговый период осуществила следующие расходы: приобретено сырье, используемое в производстве товаров – 15 млн. руб.; приобретены материалы, используемые для упаковки товаров – 1 млн. руб.; пени по транспортному налогу, уплаченные в бюджет – 50 000 руб.; выдана заработная плата работникам организации – 500 000 руб.; оплата путевок работников в дома отдыха – 300 000 руб.; амортизация основных средств – 5 млн. руб.; расходы на обеспечение пожарной безопасности – 100 000 руб.; безвозмездно передано имущество – 100 000 руб.; расходы на аудиторские услуги – 250 000 руб.; убыток прошлых лет, выявленный в налоговом периоде – 20 000 руб. Определить сумму расходов организации признаваемых в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Задание 5. Организация «Л» за налоговый период осуществила следующие расходы: приобретены материалы, используемые в производстве товаров – 20 000 000 руб.; приобретены полуфабрикаты – 10 000 000 руб.; премии и надбавки к заработной плате работников – 200 000 руб.; расходы на ремонт основных средств – 500 000 руб.; расходы на юридические и информационные услуги – 200 000 руб.; расходы на публикацию бухгалтерской отчетности – 50 000 руб.; взнос в уставный капитал другой организации – 40 000 руб.; передано имущество в порядке предварительной оплаты – 60 000 руб.; отрицательная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости –

100 000 руб. Определить сумму расходов организации признаваемых в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Задание 6. Организация «З» занимается производством мягкой мебели. В январе отгружено продукции собственного производства на сумму 400 тыс. руб. В феврале отгружено продукции собственного производства на сумму 600 тыс. руб. В феврале на расчетный счет поступили денежные средства в оплату продукции отгруженной в феврале в сумме 300 тыс. руб. В марте на расчетный счет поступили денежные средства в оплату продукции, отгруженной в феврале в сумме 200 тыс. руб. Приобретено материалов на сумму 500 тыс. руб., из них списано в производство на сумму 400 тыс. руб., из них оплачено 350 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации «З», подлежащую уплате в бюджет по данным операциям, если для целей налогового учета прибыли организация «В» применяет: а) метод начисления; б) кассовый метод.

Задание 7. Организация «Б» определяет доходы и расходы по кассовому методу. В отчетном периоде организацией были осуществлены следующие операции. Рассчитать налог на прибыль организации к уплате в бюджет.

№ п/п	Операции	Сумма
1	Отгружен товар, в т.ч. НДС	1400 000
2	Поступила частичная оплата в счет будущей поставки товаров	150 000
3	Получены денежные средства по договору займа	100 000
4	Поступили денежные средства от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности)	145 000
5	Поступило имущество в виде задатка, в качестве обеспечения обязательств	240 000
6	Поступила оплата за реализованные товары	1200 000
7	Получены проценты по договору займа	70 000
8	Приобретены материалы для производства продукции (имеется счет-фактура), из них: - оприходовано - списано в производство	1400 000 1100 000 980 000
9	Перечислены пени за несвоевременную уплату налогов	5800
10	Выдана заработная плата, работникам основного производства	310 000
11	Сумма начисленной за данный период амортизации основных средств, использованных при производстве продукции	280 000
12	Оплачены расходы на обеспечение пожарной безопасности	120 000
13	Уплачен земельный налог	15 000
14	Оплачены юридические услуги	21 000

Задание 8. Организация «А» определяет доходы и расходы по методу начислений. В отчетном периоде организацией были осуществлены следующие операции. Рассчитать налог на прибыль организации к уплате в бюджет.

№ п/п	Операции	Сумма
1	Отгружено товаров собственного производства, в т.ч. НДС	910 000
2	Получено от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров	90 000
3	Получен взнос в уставный капитал	10 000
4	Поступили на расчетный счет дивиденды от российской организации (налог с дивидендов удержан у источника выплаты налоговым агентом)	25 000
5	Приобретены материалы для производства продукции (имеется счет-фактура), из них: - оплачено - списано в производство	1200 000 900 000 870 000
6	Перечислено с расчетного счета в оплату аудиторских услуг, в т.ч. НДС, акт об оказании услуг подписан	40 000
7	Начислена и выплачена заработная плата работников основного производства	200 000
8	Сумма начисленной амортизации основных средств, использованных при производстве продукции за данный период	250 000
9	Отражены в учете судебные издержки	20 000

Задание 9. Организация занимается оптовой торговлей и использует метод начисления при расчете налога на прибыль. Рассчитать налог на прибыль организации к уплате в бюджет.

№ п/п	Операции	Сумма
1	Оприходован товар для перепродажи, в т.ч. НДС	20 000
2	Получен аванс за предстоящую поставку товара, в т.ч. НДС	30 000
3	Отгружен товар покупателю А, в т.ч. НДС, покупная стоимость которого 20 000 с НДС	150 000
4	Списан бензин на транспортные расходы, без НДС	1000
5	Оплачена аренда офиса и торгового зала, в т.ч. НДС, акт приема оказанных услуг подписан	25 000
6	Отгружен товар покупателю Б, в т.ч. НДС, покупная стоимость которого 30 000 руб. с НДС	80 000
7	Оплачено обучение бухгалтера в ВУЗе за год	20 000
8	Начислена амортизация торгового оборудования и транспортных средств	4000
9	Признаны по условиям договора и уплачены штрафы за нарушение условий договора	5000
10	Приобретена квартира для сотрудника	2000000
11	Начислена заработная плата работников фирмы	9000
12	Получены от учредителей денежные средства на приобретение товара (доля учредителя в уставном капитале 45%)	15 000
13	Начислены налоги и взносы, т.ч. социальные взносы, налог на имущество, транспортный налог, НДФЛ – 5000.	13 000
14	Передана наличная выручка из кассы в банк	120 000
15	Оприходован акт о ремонте помещения, с НДС	46 000

Задание 10. Организация «А» исчисляет налог на прибыль по методу начисления. Рассчитать налог на прибыль организации к уплате в бюджет.

№ п/п	Операции	Сумма
1	Поступил аванс за бухгалтерские услуги. в т.ч. НДС	60 000
2	Подписан акт выполненных работ с организацией «Альфа», в т.ч. НДС	250 000
3	Начислена амортизация офисного оборудования	5000
4	Подписан акт о приеме услуг по ремонту помещения, с НДС	15 000
5	Получены штрафы за нарушение договора	4000
6	Начислена заработная плата	130 000
7	Подписан акт оказания услуг с организацией «Гамма», в т.ч. НДС	260 000
8	Начислена материальная помощь работникам, не предусмотренная условиями трудовых договоров	13 000
9	Начислены налоги	20 000

Задание 11. Организация исчисляет налог на прибыль по методу начисления. Рассчитать налог на прибыль организации к уплате в бюджет.

№ п/п	Операции	Сумма
1	Подписан акт об оказании транспортных услуг организации «Альфа», в т.ч. НДС	170 000
2	Оприходован бензин, в т.ч. НДС	120 000
3	Оплачены услуги сотовой связи, без НДС	5000
4	Поступили средства от сдачи транспортных услуг в аренду по договору	140 000
5	Начислена амортизация транспортных средств и оборудования	50 000
6	Оплачены услуги аудиторов	55 000
7	Начислена заработная плата	100 000
8	Списан бензин по путевым листам	70 000
9	Подписан акт об оказании транспортных услуг организации «Бета», в т.ч. НДС	200 000

Задание 12. Организация исчисляет налог на прибыль по методу начисления. Рассчитать налог на прибыль организации к уплате в бюджет.

№ п/п	Операции	Сумма
1	Оприходована мука, сахар, яйца, в т.ч. НДС	130 000
2	Поступил на расчетный счет кредит на закупку оборудования (кредит выдан на три года под 12% годовых)	500 000
3	Списаны мука, сахар, яйца в производство	100 000
4	Выдан аванс по оплате труда	80 000
5	Подписан акт по выполнению транспортного обслуживания по доставке кондитерских изделий магазину «5+», в т.ч. НДС	21 000
6	Оплачена аренда офиса и цеха (акт подписан), в т.ч. НДС	85 000
7	Начислены и оплачены проценты по кредиту по условиям кредитного договора	30 000
8	Отгружены кондитерские изделия в сеть магазинов «Магнит», в т.ч. НДС	320 000
9	Начислена амортизация основных средств	12 000
10	Начислена заработная плата работников	50 000
11	Признан по условиям договора и уплачен штраф за нарушение сроков поставки	19 000

3.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета доходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

Задание 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета расходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

Задание 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы уплаты налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

Задание 4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка исчисления доходов, расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

Задание 5. Найти спорные ситуации по формированию доходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 6. Найти спорные ситуации по формированию расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 7. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на прибыль и форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

3.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.

2. Налог на прибыль организаций и его влияние на финансовые результаты деятельности организации.

3. Налог на прибыль организаций и практика его взимания в Российской Федерации.

4. Налог на прибыль организаций: действующий механизм и перспективы его развития.

5. Налог на прибыль организаций: особенности формирования налоговой базы.

3.6. Тестовые задания

1. Сумма прибыли (дохода), полученная организацией - резидентом РФ, за пределами России:

а) включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ, и учитывается при определении размера налога;

б) не включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ, и не учитывается при определении размера налога;

в) частично (в сумме превышения от расчетной величины по законодательству РФ) включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ.

2. Стоимость основных средств, безвозмездно полученных от других предприятий, налогом на прибыль:

а) облагается;

б) не облагается, если оборудование получено для разработки нефтяных и газовых месторождений;

в) не облагается, если основные средства переданы с баланса на баланс предприятий потребительской кооперации по решению собственников;

г) не облагаются в любом случае.

3. Прибыль, полученная Центральным Банком РФ по валютному регулированию:

а) налогом на прибыль не облагается;

б) налогом на прибыль облагается по ставке 0%;

в) налогом на прибыль облагается по ставке 6%;

г) налогом на прибыль облагается по ставке 15%;

д) налогом на прибыль облагается по ставке 20%.

4. При исчислении налога на прибыль к внереализационным доходам относятся:

- а) доходы от долевого участия в других организациях;
- б) стоимость имущества, полученного в качестве залога;
- в) выручка от реализации основных средств;
- г) выручка от реализации товаров, купленных для перепродажи.

5. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- а) нарастающим итогом с начала года;
- б) по итогам каждого квартала;
- в) по итогам года;
- г) нарастающим итогом с начала каждого квартала;
- д) ежемесячно.

6. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции в соответствии с НК РФ, подразделяются на:

- а) нормируемые и ненормируемые;
- б) пересчитываемые и не пересчитываемые в течение налогового периода;
- в) переменные и постоянные;
- г) прямые и косвенные;
- д) операционные и внереализационные.

7. При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли организациями могут быть использованы следующие методы:

- а) линейный и нелинейный;
- б) линейный, нелинейный и ускоренный линейный, метод сумм чисел лет полезного;
- в) использования, уменьшаемого остатка, списание стоимости пропорционально объему продукции;
- г) амортизационные отчисления относятся на расходы в полном объеме независимо от применяемого метода начисления амортизации.

8. В соответствии с 25 главой НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

в) любое имущество по усмотрению организации;

г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

9. НЕ являются плательщиками налога на прибыль:

а) российские организации;

б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

в) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

г) российские банки и другие кредитные организации.

10. Прибыль в целях налогообложения определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов:

а) для иностранных организаций;

б) для иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств в РФ;

в) для российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций.

11. Для целей налогообложения прибыли НЕ относятся к внереализационным доходам:

а) доходы от долевого участия в других организациях;

б) доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;

в) выручка от реализации имущественных прав;

г) доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате на основании решения суда штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств.

12. Дивиденды, полученные российской организацией от иностранной организации, облагаются по ставке:

а) 15%;

- б) 9%;
- в) 24%;
- г) 10%;
- д) 20%;
- е) 13%;
- ж) 0%.

13. К прочим расходам организации для целей налогообложения прибыли относится:

- а) заработная плата персонала цеха;
- б) заработная плата основных производственных рабочих;
- в) командировочные расходы;
- г) амортизация активной части основных производственных фондов.

14. При использовании метода начисления расходы на материалы признаются для целей налогообложения:

- а) по дате оплаты с расчетного счета;
- б) по дате поступления материалов на склад;
- в) по дате принятия материалов на учет;
- г) по дате передачи материалов в основное производство.

15. По налогу на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются:

- а) результаты интеллектуальной деятельности;
- б) земля и иные объекты природопользования;
- в) материально-производственные запасы.

16. Если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и акцизов НЕ превысила 1 млн. рублей за каждый квартал, то для целей налогообложения прибыли:

- а) организация обязана применять кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль;
- б) организация имеет право применять кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль;

в) организация не имеет право применять кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль.

17. В состав внереализационных расходов по налогу на прибыль включаются:

а) начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода;

б) расходы в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;

в) расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;

г) расходы в виде процентов по долговым обязательствам.

18. НЕ учитываются в целях обложения налогом на прибыль следующие виды расходов:

а) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;

б) расходы по формированию резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

в) расходы в виде пени, штрафов и других санкций, перечисляемых в бюджет;

г) убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем налоговом периоде.

19. В случае если в налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном налоговом периоде:

а) налоговая база по налогу на прибыль признается равной нулю;

б) налоговая база по налогу на прибыль увеличивается на сумму убытка;

в) налоговая база по налогу на прибыль не увеличивается на сумму убытка;

г) данный убыток переносится на следующий налоговый период в течение 5 лет равными долями.

20. Налоговые декларации по налогу на прибыль предоставляются налогоплательщиком:

а) по месту регистрации организации;

- б) по месту своего нахождения;
- в) по месту нахождения обособленных подразделений организации;
- г) по месту своего нахождения и нахождения каждого обособленного подразделения организации.

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц

4.1. Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
2. Модель исчисления налога на доходы физических лиц.
3. Плательщики налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты.
4. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
5. Классификация доходов для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц.
6. Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период по налогу на доходы физических лиц.
7. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при применении разных налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц.
8. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и порядок их применения.
9. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджет.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц физическими лицами. Декларирование налога на доходы физических лиц физическими лицами.
11. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
12. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц

индивидуальными предпринимателями.

13. Устранение двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц.

4.2. Контрольные вопросы

1. В чем состоит экономическая сущность налогообложения доходов физических лиц?

2. Охарактеризуйте модель налогообложения доходов физических лиц?

3. Какие категории физических лиц относятся к налогоплательщикам налога на доходы физических лиц?

4. Кто понимается под резидентами и нерезидентами в целях налогообложения доходов физических лиц?

5. Что понимается под объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?

6. В каком порядке классифицируются доходы в целях исчисления налога на доходы физических лиц?

7. Какие доходы не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц?

8. Какие доходы относятся к доходам, полученным в денежной форме?

9. Какие доходы относятся к доходам, полученным в натуральной форме?

10. Какие доходы относятся к доходам, полученным в виде материальной выгоды?

11. Что понимается под налоговыми вычетами по налогу на доходы физических лиц?

12. Каков порядок применения стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

13. Каков порядок применения социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

14. Каков порядок применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

15. Каков порядок применения профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

16. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налоговыми агентами?

17. Каковы особенности исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налоговыми агентами по доходам резидентов?

18. Каковы особенности исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налоговыми агентами по доходам нерезидентов?

19. Каковы виды налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц?

20. Каковы особенности применения налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц?

21. Каковы права и обязанности физических лиц по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц?

22. Каковы права и обязанности физических лиц по декларированию налога на доходы физических лиц?

23. Каковы права и обязанности налоговых агентов при исчислении налога на доходы физических лиц?

24. Каковы права и обязанности индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц?

25. Каковы способы устранения двойного налогообложения при исчислении налога на доходы физических лиц?

4.3. Практические задания

Задание 1. Сотрудница организации Иванова И.И., имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь, учащуюся в магистратуре в К(П)ФУ по дневной форме обучения, которой в июле исполняется 24 года. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 15 000 рублей. Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

Задание 2. Иванов И.И. - единственный родитель (вдовец), воспитывающий ребенка 5-ти лет, имеет ежемесячную заработную плату в размере 25 000 руб. 7 марта он вступил в законный брак с гражданкой Гусевой К.И. Иванову И.И. 25 декабря организация, в которой он работает, подарила сотовый телефон, рыночная стоимость которого составляет 15 000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную с физического лица, за налоговый период.

Задание 3. Сотрудница организации Иванова И.И., являющаяся инвалидом третьей группы, имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь 25-ти лет, которая заканчивает в июне текущего года магистратуру в К(П)ФУ по дневной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 21 000 рублей. С 01 июля текущего года ей назначена вторая группа инвалидности, при этом заработная плата сохранилась на прежнем уровне. Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

Задание 4. В течение налогового периода работник организации получал ежемесячную заработную плату в размере 37 000 руб. Кроме того, в течение года им были получены от организации следующие доходы: в январе: материальная помощь в сумме 5 500 руб.; в феврале: подарок ко Дню защитника Отечества (книга в подарочной упаковке), цена которой 2 800 руб.; в марте: подарок в связи с юбилеем организации (позолоченная ручка), цена которой 3 000 руб.; в мае: к своему юбилею получен в подарок сотовый телефон, цена которого 5 600 руб.; в июле: премия по результатам работы за первое полугодие в размере месячной зарплаты; в августе: материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 57 000 руб.; в декабре: материальная помощь в связи с переездом на новую квартиру в сумме 3 000 руб. Определить сумму доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 5. Иванова И. И. работает в организации, является инвалидом третьей группы, имеет троих детей 10-ти, 12-ти и 15-ти лет. Ежемесячно получает заработную плату 29 000 руб. В мае она получила от организации

возмещение стоимости, приобретенных ею медикаментов, назначенных лечащим врачом, на сумму 11 000 рублей. Документы, подтверждающие фактические расходы на медикаменты представлены. В августе организация оплатила Ивановой обучение на заочных курсах английского языка, знание которого необходимо для выполнения служебных обязанностей в сумме 16 000 рублей. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановой И. И. за календарный год.

Задание 6. Иванова И. И. является единственным родителем, воспитывает дочь 14-ти лет и сына, являющегося инвалидом с детства в возрасте 9 лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 37 000 руб. В апреле организация оплатила ей стоимость путевки в санаторий в Республике Татарстан в размере 25 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановой И. И. за календарный год.

Задание 7. Иванов И. И. воспитывает двух детей-двойняшек в возрасте 9-ти лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 40 000 руб. В мае у него родился третий ребенок, и организация в этом же месяце оказала ему материальную помощь по случаю рождения ребенка в размере 70 000 рублей. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Иванова И. И. за календарный год.

Задание 8. Организация 1 марта текущего года предоставила своему работнику заем на сумму 500 000 руб. под 6% годовых. Срок возврата займа 1 июня текущего года. По условию договора погашение займа и уплата процентов производятся на дату возврата займа. Ставка рефинансирования на дату выдачи займа составляла 12% годовых, а на дату возврата займа – 11% годовых. Определить сумму налога на доходы физических лиц по предоставленному займу.

Задание 9. Облагаемый доход физического лица по месту работы за налоговый период с учетом стандартных вычетов составил 520 000 руб. В течение налогового периода физическое лицо продало: автомобиль, находящийся в собственности четыре года, за 2 300 000 руб.; квартиру,

находящуюся в собственности два года, за 5 500 000 руб.; дачу, находящуюся в собственности один год за 1 500 000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную в течение налогового периода и подлежащую доплате по декларации по окончании налогового периода.

Задание 10. У Иванова И.И. облагаемый доход с учетом стандартных вычетов за налоговый период оставил 1 640 000 рублей. Иванов И.И. в течение года оплатил: обучение сына 10-ти лет по очной форме обучения в частной гимназии, имеющей соответствующую лицензию, в сумме 25 000 руб.; обучение дочери 20-ти лет в университете, имеющем лицензию на оказание образовательных услуг в сумме 75 000 руб.; лечение супруги по зубному протезированию, оказанное индивидуальным предпринимателем, имеющим соответствующую лицензию в сумме 25 000 руб. Определить сумму НДФЛ, удержанную в налоговом периоде, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату по представленной в налоговый орган декларации по окончании налогового периода.

Задание 11. Иванов И. И. продал в текущем году квартиру, принадлежавшую ему на праве собственности 1 год за 4 500 000 руб., а также катер, принадлежавшую ему на праве собственности 2 года за 1 400 000 руб. Расходы по приобретению квартиры, составили 2 500 000 рублей, а катера – 2 300 000 рублей. Документы по приобретению квартиры и катера имеются. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12. Сидоров И.И., занимающийся предпринимательской деятельностью, и применяющий общую систему налогообложения, в течение налогового периода получил доходы, подлежащие обложению НДФЛ в сумме 900 000 руб. Документально подтвержденных затрат Сидорова, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, у него нет. За налоговый период он продал автомобиль, принадлежавший ему на праве собственности 2 года, за 850 000 руб. Документов, подтверждающих расходы по приобретению автомобиля, у Сидорова нет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 13. Сидоров М. С. в текущем году перечислил денежное пожертвование религиозной организации на уставные цели в размере 100 000 руб. Доход Сидорова М. С., облагаемый НДФЛ, за этот год составил 795 000 руб. Определить сумму социального вычетов, которая может быть заявлена М.С. Сидоровым.

4.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

Задание 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

Задание 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

Задание 4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

Задание 5. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на доходы физических лиц, форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

Задание 6. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 7. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 8. Найти два международных договора, регулирующих избежание двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 9. Найти спорные ситуации по вопросам применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

4.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Место и роль подоходного налогообложения в экономической системе государства.

2. Эволюция системы налогообложения доходов физических лиц в России.

3. Особенности налогообложения личных доходов физических лиц в странах с развитой рыночной экономикой.

4. Сравнительная характеристика системы льгот в зарубежном подоходном налогообложении и в России.

5. Особенности налогообложения доходов физических лиц резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

6. Особенности налогообложения доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

7. Особенности налогообложения доходов по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

8. Особенности налогообложения доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг и инструментов срочных сделок.

9. Социальная сущность налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

10. Проблемы совершенствования подоходного налогообложения в России.

4.6. Тестовые задания

1. К доходам, не включаемым в налоговую базу по НДФЛ, относятся:

а) доходы, полученные от использования любых транспортных средств;

б) доходы, полученные от организации и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме;

в) суммы субсидий из бюджетов РФ на приобретение или строительство жилого помещения.

2. Имущественный вычет на покупку жилья не предоставляется при использовании:

а) собственных средств налогоплательщика;

б) кредитов банка;

в) субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

3. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц является:

а) доход физического лица за календарный год;

б) валовой доход физического лица за календарный год;

в) совокупный доход физического лица за календарный год;

г) облагаемый доход физического лица за календарный год.

4. Базой для исчисления НДФЛ является:

а) доход физического лица за календарный год за минусом вычетов;

б) валовой доход физического лица за календарный год за минусом скидок и вычетов, установленных НК РФ;

в) совокупный доход физического лица за календарный год;

г) доход физического лица за календарный год.

5. Налоговыми резидентами для целей исчисления НДФЛ признаются физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее:

а) 6 месяцев подряд в календарном году;

б) 183 календарных дня в течение 12-ти следующих подряд месяцев;

в) 181 календарных дня в календарном году;

г) 6 месяцев в течение календарного года.

6. Доходы физического лица, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории РФ:

- а) включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ;
- б) не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ;
- в) подлежат освобождению от налогообложения НДФЛ.

7. Датой получения дохода в виде дивидендов в целях исчисления НДФЛ следует считать:

- а) дату начисления дивидендов;
- б) дату выплаты дивидендов;
- в) последний день месяца, в котором дивиденды начислены;
- г) последний день месяца, в котором дивиденды выплачены;
- д) дату принятия соответствующего решения Собранием акционеров.

8. Доходы, полученные гражданами из источников за пределами РФ в иностранной валюте для целей исчисления НДФЛ учитываются:

- а) в рублях по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода;
- б) в иностранной валюте;
- в) в день начисления дохода;
- г) в рублях по курсу ЦБ РФ на дату начисления.

9. Пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам физического лица:

- а) не облагаемым НДФЛ;
- б) облагаемым НДФЛ в пределах установленного норматива;
- в) облагаемым НДФЛ.

10. Материальная помощь в связи со стихийным бедствием:

- а) не облагается НДФЛ;
- б) облагается НДФЛ;
- в) не облагается НДФЛ в пределах 4000 руб. в год.

11. Материальная помощь, выплачиваемая физическому лицу в связи с выходом на пенсию:

- а) не облагается НДФЛ;
- б) облагается НДФЛ;
- в) не облагается НДФЛ в пределах 4000 руб. в год.

12. Граждане обязаны предоставлять декларацию по налогу на доходы физических лиц в налоговые органы:

- а) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом;
- б) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;
- в) не позднее 15 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

13. От обязанности подачи декларации по НДФЛ освобождаются физические лица:

- а) с доходов резидентов из источников за пределами РФ;
- б) с доходов в форме заработной платы с которых удержан НДФЛ работодателем;
- в) с доходов от реализации недвижимого имущества.

14. Предельная сумма стандартного налогового вычета по НДФЛ для физического лица, перенесшего лучевую болезнь, связанную с работами на Чернобыльской АЭС установлена в размере:

- а) 3 000 руб. в месяц;
- б) 500 руб. в месяц;
- в) 300 руб. в месяц;
- г) 400 руб. в месяц.

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

- а) инвалидам Великой Отечественной войны;
- б) принимавшим участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации;

в) лицам, получившим или перенесшим лучевую и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС.

16. Размер облагаемой НДФЛ материальной выгоды от экономии на процентах по займам рассчитывается исходя из ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ в размере:

- а) 3/4;
- б) 2/3;
- в) 1/2.

17. В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ, налог с доходов адвокатов:

а) удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями;

б) удерживается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями и уплачивается самими адвокатами;

в) удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов и адвокатскими бюро;

г) исчисляется и уплачивается самими адвокатами.

18. В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами:

а) нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца;

б) нарастающим итогом с начала отчетного периода по итогам каждого месяца;

в) нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого квартала;

г) с начала налогового периода по итогам каждого отчетного периода.

19. В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами:

а) применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 35%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога;

б) применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 30%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога;

в) применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 9%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога;

г) применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

20. В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ при удержании у налогоплательщика начисленной налоговым агентом суммы налога:

а) удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты;

б) удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы дохода;

в) удерживаемая сумма налога может превышать 50 процентов суммы выплаты;

г) удерживаемая сумма налога может превышать 50 процентов суммы дохода.

Тема 5. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

5.1. Вопросы для обсуждения

1. Налог на имущество организаций, его основные элементы.
2. Региональные аспекты налогообложения имущества организаций.
3. Налогообложение имущества обособленных подразделений организаций.
4. Налог на имущество физических лиц.
5. Транспортный налог, его плательщики, объекты налогообложения, определение налогооблагаемой базы.
6. Земельный налог и порядок его исчисления.

5.2. Контрольные вопросы

1. Какова система имущественного налогообложения в налоговой системе России?
2. Каковы роль и статус налога на имущество организаций в налоговой системе России?
3. Какова модель исчисления налога на имущество организаций?
4. Какие категории признаются налогоплательщиками по налогу на имущество организаций?
5. Какие категории организаций освобождаются от обязанности налогоплательщика по налогу на имущество организаций?
6. Какое имущество признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
7. Какое имущество не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
8. Какие объекты имущества освобождаются от налогообложения по налогу на имущество организаций?
9. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?

10. Каков порядок определения среднегодовой стоимости имущества в целях исчисления налога на имущество организаций?
11. Что понимается под налоговым и отчетными периодами в целях исчисления налога на имущество организаций?
12. Какие установлены налоговые ставки по налогу на имущество организаций?
13. Каковы региональные особенности установления налоговых ставок по налогу на имущество организаций?
14. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций при наличии обособленных подразделений?
15. Каков общий порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций?
16. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество иностранными организациями?
17. Каков порядок декларирования налога на имущество организаций?
18. Каковы роль и значение транспортного налога в налоговой системе России?
19. Какие категории признаются налогоплательщиками транспортного налога?
20. Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
21. Каковы особенности исчисления и уплаты транспортного налога организациями?
22. Каковы особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами?
23. Каковы роль и значение земельного налога в налоговой системе России?
24. Какие категории признаются налогоплательщиками земельного налога?
25. Что признается объектом налогообложения по земельному налогу?

26. Каковы особенности исчисления и уплаты земельного налога организациями?

27. Каковы особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами?

28. Каковы роль и значение налога на имущество физических лиц в налоговой системе России?

29. Каковы основные элементы налога на имущество физических лиц?

30. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?

5.3. Практические задания

5.3.1. Практические задания по налогу на имущество организаций

Задание 1. На 1 января текущего года на балансе организации «Г» числятся два объекта основных средств: земельный участок и находящееся на нем здание со сроком эксплуатации 40 лет. Сведения об остаточной стоимости имущества представлены в таблице. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество данной организации, подлежащую уплате в бюджет за I квартал и за полугодие текущего года.

	Земельный участок	Здание
01.01	10 000 000 руб.	300 000 руб.
01.02	9 500 000 руб.	280 000 руб.
01.03	9 000 000 руб.	260 000 руб.
01.04	8 500 000 руб.	240 000 руб.
01.05.	8 000 000 руб.	220 000 руб.
01.06.	7 500 000 руб.	200 000 руб.
01.07.	7 000 000 руб.	180 000 руб.

Задание 2. Организация «Д» осуществляет свою деятельность в регионе, где ставка налога на имущество организаций составляет - 2,2%. При этом организация имеет филиал в другом регионе, где ставка налога на имущество составляет – 2%. Филиал данной организации не имеет самостоятельного баланса и расчетного счета. Сведения об остаточной стоимости имущества представлены в таблице. Рассчитать общую сумму авансового платежа по налогу

на имущество организации и ее филиала, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

	Земельный участок	Здание
01.01	7 500 руб.	1 200 руб.
01.02	7 120 руб.	970 руб.
01.03	6 740 руб.	740 руб.
01.04	6 360 руб.	510 руб.

Задание 3. В январе текущего года организация «М» приобрела для производственных нужд – здание цеха по цене 15 500 000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования организация установила в 10 лет. Здание было введено в эксплуатацию в январе текущего года. Определить сумму налога на имущество организаций по данному объекту, подлежащую уплате в бюджет за текущий год.

Задание 4. Организация «Н» осуществляет деятельность в рамках договора простого товарищества и осуществляет ведение общих дел товарищества. Сведения по данным общего баланса товарищества остатки по счетам «01» и «02» составляют представлены в таблице. Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности. Доля организации «Н» составляет 45%. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

	«01»	«02»
01.01	1 000 000 руб.	100 000 руб.
01.02	1 000 000 руб.	100 800 руб.
01.03	950 000 руб.	100 000 руб.
01.04	920 000 руб.	90 800 руб.

Задание 5. На балансе организации «П» числятся основные средства. Сведения об остаточной стоимости имущества представлены в таблице (в тыс. руб.). Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

Основные средства	01.01	01.02	01.03	01.04
здания и сооружения	4 200	4 700	4 900	5 400
оборудование	2 200	2 500	3 100	2 900
транспортные средства	780	890	845	890
компьютеры	280	330	420	290
оргтехника	3 500	3 200	4 400	4 100

Задание 6. Организация «С» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций составляет 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций для данного вида деятельности установлена в размере – 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению по всей организации за I квартал текущего года составляет 1 000 000 руб., в том числе по филиалу – 300 000 руб. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации и ее филиала, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

5.3.2. Практические задания по транспортному налогу

Задание 1. В январе текущего года на балансе организации «К» числится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л. с. В апреле текущего года автомобиль был угнан. Факт угона подтвержден оригиналом справки ОВД. При этом в сентябре текущего года автомобиль был найден и возвращен владельцу. Ставка налога составляет 25 руб. за 1 л. с. Отчетные периоды по налогу не установлены. Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данному транспортному средству.

Задание 2. Организация «С» имеет легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с. В июне организация «С» заменила двигатель указанного автомобиля на новый, мощностью 150 л.с. Новый двигатель зарегистрирован в органе ГИБДД 05.06. текущего года. Ставка транспортного налога в отношении легковых автомобилей мощностью свыше 100 до 150 л.с. включительно установлена законом субъекта РФ в размере 30 руб. за 1 л.с. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по транспортному налогу не производится. Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данному легковому автомобилю.

Задание 3. Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год по грузовому автомобилю, если он в сентябре текущего года перерегистрирован на обособленное подразделение, расположенное на территории другого субъекта

РФ. Мощность двигателя грузового автомобиля составляет 150 л.с. Налоговая ставка по данному автомобилю в субъекте РФ по месту нахождения головной организации установлена в размере 31 рублей за 1 л.с., а в субъекте РФ по нахождению обособленного подразделения – 33 руб. за 1 л.с. Отчетные периоды по налогу не установлены.

Задание 4. По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации «П» числятся следующие транспортные средства: моторная лодка с мощностью двигателя 60 л.с., катер с мощностью двигателя 110 л.с. В августе текущего года была продана моторная лодка с мощностью двигателя 60 л.с. и в этом же месяце снята с регистрации. Ставка транспортного налога по моторной лодке составляет 15 руб. за 1 л.с., по катеру – 34 руб. за 1 л.с. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по транспортному налогу не производится. Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данным транспортным средствам.

Задание 5. По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации «М» числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. Организация «М» 10 мая текущего года заменила двигатель этого автомобиля на новый двигатель в 190 л.с. При этом новый двигатель был зарегистрирован в органе ГИБДД 20 июня текущего года. В ноябре текущего года автомобиль был продан и в этом же месяце снят с регистрации. Ставка налога по легковому автомобилю свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно составляет 32 руб. за 1 л.с., свыше 150 л.с. до 200 л.с. - 42 руб. за 1 л.с. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по транспортному налогу не производится. Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данному легковому автомобилю.

5.3.3. Практические задания по земельному налогу

Задание 1. Организация «Л» 7 августа текущего года приобрела в собственность земельный участок. Нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования установлено, что

данная организация является плательщиком земельного налога и обязана исчислять и уплачивать авансовые платежи по нему. Налоговая ставка определена в размере 1%. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года – 20 000 000 руб. В течение налогового периода производится уплата авансовых платежей по земельному налогу. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Л» за текущий год.

Задание 2. 19 января текущего года организация «М» приобрела земельный участок, право собственности на который зарегистрировано в установленном порядке. Кадастровая стоимость этого земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 6 000 000 руб. Основная часть земельного участка (3/5) находится на территории одного муниципального образования, а остальная часть (2/5) – на территории другого муниципального образования. Налоговая ставка в муниципальном образовании, в котором находится основная часть земельного участка (3/5), установлена - 1,5%, а в другом муниципальном образовании – 1%. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по земельному налогу не производится. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «М» за текущий год.

Задание 3. На балансе организации «К» учитывается земельный участок. Кадастровая стоимость этого земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 10 000 000 руб. Налоговая ставка земельного налога в муниципальном образовании, в котором находится земельный участок, установлена - 1,5%. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организаций «К» за текущий год при условии, что уплата авансовых платежей по нему не предусмотрена.

Задание 4. Организацией «Ф» приобретен земельный участок с целью строительства на нем цеха по производству продукции. Свидетельство о регистрации права собственности на земельный участок организацией «Ф» получено 27 ноября текущего года. Кадастровая стоимость земельного участка

на 1 января текущего года составляет 1 000 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 1,5%. Рассчитать сумму земельного налога по данному земельному участку за текущий год при условии, что уплата авансовых платежей по нему не предусмотрена.

Задание 5. На балансе организации «С» учитывается земельный участок. Организации «С» продала земельный участок и 14 сентября текущего года право собственности перешло к покупателю. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года составляет 2 500 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 1,5%. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по земельному налогу не производится. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «С» за текущий год.

Задание 6. Организация «К», являющиеся сельскохозяйственным товаропроизводителем, 21 июня текущего года приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Стоимость земельного участка оплачена полностью. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года составляет 4 300 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 0,3%. Отчетные периоды по налогу не установлены. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «К» за текущий год.

Задание 7. Организация «В» имеет в собственности земельный участок сельскохозяйственного назначения балансовой стоимостью 800 000 рублей. 21 февраля текущего года организация «В» продала этот земельный участок и право собственности перешло к покупателю. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года составляет 1 000 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 0,3%. Отчетные периоды по налогу не установлены. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «В» за текущий год.

5.3.4. Практические задания по налогу на имущество физических лиц

Задание 1. Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м², кадастровой стоимостью 1 800 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м², кадастровой стоимостью 3 500 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м², кадастровой стоимостью 300 000 руб. Все объекты находятся на территории муниципального образования г. Казань. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц и определите порядок ее уплаты.

Задание 2. Гражданин А.А. Антонов имеет в собственности трехкомнатную квартиру площадью 120 кв.м., автомобиль марки «Мерседес» мощностью 250 л.с., дачу площадью 50 кв.м., мотосани мощностью двигателя 53 кВт. Кадастровая стоимость квартиры составляет 3 425 000 руб., оценочная стоимость автомобиля 1 760 000 руб., кадастровая стоимость дачи 1 190 000 руб., стоимость мотосаней 549 000 руб. Рассчитайте налог на имущество физических лиц, подлежащий уплате за год.

Задание 3. Гражданин, имеющий в собственности земельный участок и дом, кадастровая стоимость которого равна 1 193 000 руб., построил на территории участка баню и хозяйственный блок, стоимость которых составила 47 000 руб. и 16 000 руб. Определите налог на имущество физических лиц за год.

Задание 4. Квартира находится в собственности трех физических лиц: мать – 50%, дочь – 25%, сын – 25%. Кадастровая стоимость квартиры составляет 1 145 000 руб., рыночная стоимость квартиры 655 000 руб. Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым членом семьи.

Задание 5.

2.4. Гражданка Пронина Л.Д. (инвалид 2-й группы) имеет в собственности с мужем (Герой Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Кадастровая стоимость квартиры составляет 2 381 000 руб. Кадастровая стоимость дачи и гаража – по 35 000 руб. Рассчитайте налог на имущество физических лиц для этой семьи.

5.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций (объект обложения, налоговая база и др.) (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 2. Подобрать разъяснения Минфина России по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 3. Найти спорные ситуации по налогу на имущество организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 4. Найти нормативную базу, регулиующую формы налоговой декларации (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 5. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 6. Подобрать разъяснения Минфина России по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 7. Найти спорные ситуации по налогу на имущество физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 8. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты земельного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 9. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты транспортного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 10. Определите перечень налогов, которые платит Ваша семья.

Задание 11. Определите различные операции, связанные с недвижимостью, принадлежащей физическому лицу. Какие налоги будут возникать в результате данных операций?

5.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Особенности налогообложение имущества организации.

2. Действующая система и перспективы совершенствования налогообложения имущества организаций.

3. Особенности налогообложение имущества физических лиц.

4. Действующая система и перспективы совершенствования налогообложения имущества физических лиц.

5. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога организациями.

6. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

7. Особенности исчисления и уплаты земельного налога организациями.

8. Проблемы и перспективы развития земельного налога, уплачиваемого организациями.

9. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

10. Проблемы и перспективы развития земельного налога, уплачиваемого физическими лицами.

5.6. Тестовые задания

1. Налоговые ставки по транспортному налогу субъектами РФ:

а) не могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ;

б) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ;

в) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз;

г) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

2. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать:

а) 2,2 %;

б) 2 %;

в) 2,5 %;

г) 3 %.

3. От обложения налогом на имущество организаций освобождается следующее имущество, находящееся на балансе организации:

- а) используемое для религиозной деятельности;
- б) используемое для производства продуктов питания;
- в) используемое при разработке недр.

4. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций объект налогообложения учитывается по его остаточной стоимости, сформированной на основе:

- а) данных бухгалтерского учета;
- б) данных налогового учета;
- в) первичных документов приобретения.

5. Транспортный налог с физических лиц исчисляется:

- а) налогоплательщиками самостоятельно;
- б) налоговыми органами, которые уведомляют физические лица о его уплате;
- в) органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства и уведомляют физические лица о его уплате.

6. Транспортный налог устанавливается:

- а) Налоговым кодексом и соответствующими законами субъектов РФ;
- б) Налоговым кодексом;
- в) федеральными законами;
- г) законами субъектов РФ.

7. Налогоплательщиком транспортного налога при лизинге является:

- а) лизингодатель или лизингополучатель, в зависимости от того, на кого зарегистрировано транспортное средство;
- б) лизингодатель;
- в) лизингополучатель;
- г) транспортные средства, переданные в лизинг, транспортным налогом не облагаются.

8. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц является:

- а) рыночная стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода;
- б) страховая оценка объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода;
- в) инвентаризационная стоимость объектов налогообложения;
- г) кадастровая стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода.

9. Если строения и помещения находятся в долевой собственности граждан, то налоговые платежи исчисляются:

- а) для каждого налогоплательщика в зависимости от его доли в праве совместной собственности;
- б) со стоимости объекта в целом;
- в) исходя из соглашения сторон или в равных долях.

10. За вновь возведенные гражданами строения, помещения и сооружения налог на имущество уплачивается

- а) с начала года, следующего за их возведением;
- б) с момента окончания строительства;
- в) с момента сдачи дома в эксплуатацию.

11. Гражданин, получивший квартиру по договору дарения становится плательщиком налога на имущество с момента:

- а) оформления договора дарения;
- б) перерегистрации квартиры на свое имя;
- в) с 1 января года, следующего за годом приобретения квартиры.

12. В основу оценки строений и помещений в целях исчисления налога на имущество физических лиц в РФ положена:

- а) инвентаризационная оценка;
- б) страховая оценка;
- в) рыночная оценка;
- г) оценка с учетом дисконтирования;

д) кадастровая оценка.

13. В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога на имущество:

а) прекращается, начиная с месяца, в котором они были уничтожены или разрушены;

б) прекращается, начиная с года, в котором они были уничтожены или разрушены;

в) прекращается, начиная с года, следующего за тем, в котором они были уничтожены или разрушены.

14. Максимальная ставка по налогу на имущество физических лиц установлена в размере:

а) 0,1%;

б) 1%;

в) 2%;

г) 2,2 %;

15. Иванов И.И. и его младшая сестра Сидорова С.С. имеют в общей долевой собственности жилой дом, который им достался по завещанию от их бабушки. В завещании было указано, что 1/3 дома завещается Иванову И.И., а 2/3 – сестре. Кадастровая стоимость дома – 300 тыс. руб. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен владельцам дома в следующих суммах:

а) сестре и брату по 150 рублей;

б) 100 рублей – брату и 200 рублей – сестре;

в) 300 рублей – сестре, как собственнице большей части дома.

16. Гражданин Иванов И.И. имеет в собственности моторную лодку мощностью 10 л.с. Ставка транспортного налога по моторным лодкам мощностью до 100 л.с. установлена 20 рублей с 1 л.с. Иванов И.И. обязан уплачивать за владение и пользование этой лодкой:

а) транспортный налог;

б) налог на имущество физических лиц;

в) не обязан уплачивать никаких налогов с этого транспортного средства;

г) обязан уплачивать транспортный налог и налог на имущество физических лиц.

17. У ООО на балансе числится автомобиль мощностью 180 л.с. 28 марта текущего года автомобиль был продан, а 2 апреля этого же года снят с регистрации. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в данном субъекте РФ установлена в размере 40 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- а) 7200 рублей;
- б) 1800 рублей;
- в) 2400 рублей;
- г) 1200 рублей.

18. По транспортному налогу:

а) применяются твердые ставки и не подлежат изменению законами субъектов РФ;

б) допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств законами субъектов РФ;

в) допускается установление дифференцированных ставок в отношении отдельных категорий транспортных средств законами субъектов РФ.

19. Транспортный налог с организаций исчисляется:

- а) ими самостоятельно;
- б) налоговыми органами, которые уведомляют их об уплате;
- в) органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства, которые уведомляют их об уплате.

20. Автотранспортное предприятие передало в аренду самосвал другой организации. Плательщиком транспортного налога являются:

- а) автотранспортное предприятие;
- б) организация;
- в) не является ни одно из предприятий, т.к. имеется льгота по этому виду транспорта.

Тема 6. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов

6.1. Вопросы для обсуждения

1. Содержание и назначение специальных налоговых режимов.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Патентная система налогообложения.
5. Налог на профессиональный доход.
6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.
7. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

6.2. Контрольные вопросы

1. В чем состоит экономическая роль и значение специальных налоговых режимов в налоговой системе России?
2. Каковы преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов?
3. Какова общая характеристика упрощенной системы налогообложения, как специального налогового режима?
4. Каковы критерии перехода и условия применения упрощенной системы налогообложения?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения?
6. Каков порядок организации и ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения?
7. Каков порядок декларирования при применении упрощенной системы налогообложения?

8. Какова общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, как специального налогового режима?

9. Каковы критерии перехода и условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

10. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

11. Каков порядок организации и ведения налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

12. Каков порядок декларирования при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

13. Какова общая характеристика патентной системы налогообложения, как специального налогового режима?

14. Каковы критерии перехода и условия применения патентной системы налогообложения?

15. Каков порядок исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения?

16. Какова общая характеристика налога на профессиональный доход, как специального налогового режима?

17. Каковы критерии перехода и условия применения налога на профессиональный доход?

18. Каков порядок исчисления и уплаты налога при применении специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход?

19. Какова общая характеристика автоматизированной упрощенной системы налогообложения, как специального налогового режима?

20. Каковы критерии перехода и условия применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

21. Каков порядок исчисления и уплаты налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

22. Какова общая характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

23. Каковы отличительные характеристики системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, как специального налогового режима?

24. Каковы критерии перехода и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

25. Каков порядок исчисления и уплаты налогов при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

6.3. Практические задания

6.3.1. Практические задания по упрощенной системе налогообложения

Задание 1. Организация занимается оптовой торговлей, которая с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. Организация за текущий налоговый период получила доходы в сумме 15 000 000 рублей, а также понесла расходы в сумме 1 100 000 руб., в том числе начислены и уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование – 180 000 руб. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам текущего года, при условии, что объектом налогообложения выбраны: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание 2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года, объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего года: поступила на расчетный счет выручка от реализации работ – 200 000 руб.; поступила на расчетный счет выручка от продажи товаров – 125 000 руб.; отгружено продукции покупателям на сумму – 350 000 руб.; поступил в кассу задаток под

поставку товаров в следующем квартале – 40 000 руб.; списано с расчетного счета в оплату материалов для упаковки товаров – 75 000 руб.; получены товары для дальнейшей их перепродажи на сумму – 280 000 руб.; выплачена зарплата работникам организации – 40 000 руб.; оплачены судебные расходы организации – 5 000 руб.; оплачены расходы на услуги связи – 7 000 руб.; передано сырье в качестве задатка – 9 000 руб. Налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов. Рассчитать налоговую базу за I квартал текущего года и определить сумму авансового платежа по единому налогу, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Организация занимается производством и оптовой реализацией плюшевых игрушек. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года, с объектом - доходы, уменьшенные на величину расходов. На балансе организации числится здание, приобретенное 12.01.17 г., первоначальная стоимость данного здания – 21 300 000 руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования – 25 лет. Кроме того, в собственности организации находится два грузовых автомобиля, приобретенные 11.04.19 г. и 12.06.20г. (в период применения упрощенной системы налогообложения), первоначальной стоимостью – 1 400 000 руб. (один автомобиль), в т.ч. НДС и 1 550 000 руб. (второй автомобиль), в т.ч. НДС, сроком полезного использования 11 лет и 8 лет соответственно. В ноябре текущего года второй автомобиль, приобретенный в период применения упрощенной системы налогообложения, был реализован за 600 000 руб. В таблице 1 представлены сведения о деятельности организации за текущий отчетный период. Рассчитайте авансовый платеж по УСН за 1 квартал.

Дата	Наименование операции	Сумма, руб.
05.01.	Оприходовано от поставщика «АА» сырье № 1	500 000
10.01.	Перечислена арендная плата организации «АГ» за арендуемое производственное помещение по договору № 456 за три месяца	165 000
12.01.	Отгружена покупателю «БА» партия плюшевых игрушек - медведи	600 000
15.01.	Выплачена заработная плата	143 000
20.01.	Оплачено поставщику «АВ» в счет будущей поставки сырья № 3	530 000
25.01.	Поступила оплата от покупателя «ББ», в счет будущей поставки партии плюшевых игрушек - зайцы	400 000
30.01.	Оплачены и оприходованы канцелярские товары	12 000

05.02.	Оприходовано от поставщика «АБ» сырье № 2	600 000
10.02.	Оплачено поставщику «АА» за сырье № 1	350 000
15.02.	Выплачена заработная плата	148 000
20.02.	Поступил штраф за нарушение контрагентом договорных обязательств	13 400
25.02.	Поступила оплата от покупателя «БА» за отгруженную партию плюшевых игрушек - медведи	800 000
28.02.	Отгружена покупателю «ББ» партия плюшевых игрушек - зайцы	340 000
01.03.	Оплачен счет за услуги связи	12 400
05.03.	Оприходовано от поставщика «АВ» сырье № 3	780 000
10.03.	Оплачено поставщику «АБ» за сырье № 2	800 000
15.03.	Оплачены представительские расходы	19 800
20.03.	Оплачено поставщику «АА» за сырье № 1	50 000
25.03.	Выплачена заработная плата	149 000
30.03.	Оприходовано от поставщика «АБ» сырье № 2	900 000

Задание 4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения в течение 5 лет, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. На балансе организации числятся следующие основные средства, приобретенные за последние 5 лет ее существования: компьютер, срок полезного использования – 3 года, приобретен и введен в эксплуатацию в декабре первого года применения УСН, цена приобретения - 500 000 руб., в том числе НДС; автомобиль, срок полезного использования – 10 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в феврале второго года применения УСН, цена приобретения – 2 800 000 руб., в том числе НДС; здание офиса, срок полезного использования – 30 лет, приобретено и введено в эксплуатацию в январе третьего года применения УСН, цена приобретения – 23 000 000 руб., в том числе НДС; станок, срок полезного использования – 8 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в марте текущего года, цена приобретения – 600 000 руб., в том числе НДС. Рассчитать, какую сумму данная организация отнесет на расходы по приобретению основных средств, в текущем году и в последующие годы?

Задание 5. Организация с 1 января текущего года применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). Программисты организации, в рамках своих служебных обязанностей, разработали сайт организации. Все исключительные права на использование программы работодатель получил бессрочно. Были произведены следующие

расходы по созданию и регистрации сайта: заработная плата программистов – 30 тыс. руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 4,2 тыс. руб., материальные расходы – 3 тыс. руб., в т. ч. НДС, регистрация доменного имени – 1,5 тыс. руб., оплата услуг хостинга – 5 тыс. руб. Срок полезного использования сайта для целей бухгалтерского учета определен в 60 месяцев, что подтверждено приказом руководителя. Определить налоговую базу по налогу за налоговый период, если доходы, признаваемые для целей налогообложения составили 100 тыс. руб., расходы (без учета расходов на создание и регистрацию сайта) – 56 тыс. руб.

6.3.2. Практические задания по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Задание 1. По итогам хозяйственной деятельности за текущий календарный год организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации товаров в сумме – 3 800 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 400 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров – 1 400 000 руб. В текущем году организация не осуществляла последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения.

Задание 2. По итогам хозяйственной деятельности за текущий год организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем были получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме – 22 000 000 руб., в том числе: доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства – 19 000 000 руб.; доходов от реализации бытовых услуг – 3 000 000 руб. Общая сумма расходов организации составила – 10 500 000 руб., в том числе: расходов на производство

сельскохозяйственной продукции – 4 000 000 руб.; расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 000 000 руб.; расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 000 000 руб.; расходов, связанных с оказанием бытовых услуг – 1 200 000 руб.; общехозяйственных расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности – 300 000 руб. Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения.

Задание 3. Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель перешла на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с 1 января текущего года. По состоянию на указанную дату на балансе организации числилось основное средство – молотилка, которая была приобретена в апреле прошлого года по цене – 120 000 руб., в том числе НДС. Расходы на транспортировку молотилки составили – 6 000 руб., в том числе НДС. Молотилка была введена в эксплуатацию в мае прошлого года. В этом же месяце организация учла сумму уплаченного при приобретении молотилки НДС в составе налогового вычета. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, молотилка относится к 4-ой амортизационной группе (срок полезного использования от 61 до 84 месяцев). Организация определила срок полезного использования молотилки – 65 месяцев. Определите порядок действия организации в отношении расходов на приобретение молотилки после перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению молотилки при определении налоговой базы по ЕСХН?

Задание 4. Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель перешла на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с 1 января текущего года. По состоянию на указанную

дату на балансе организации числилось основное средство – молотилка, которая была приобретена в апреле прошлого года по цене – 120 000 руб., в том числе НДС. Расходы на транспортировку молотилки составили – 6 000 руб., в том числе НДС. Молотилка была введена в эксплуатацию в мае прошлого года. В этом же месяце организация учла сумму уплаченного при приобретении молотилки НДС в составе налогового вычета. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, молотилка относится к 4-ой амортизационной группе (срок полезного использования от 61 до 84 месяцев). Организация определила срок полезного использования молотилки – 65 месяцев. Определите порядок действия организации в отношении расходов на приобретение молотилки после перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению молотилки при определении налоговой базы по ЕСХН?

Задание 5. Налогоплательщик – сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам налогового периода 1-го года применения ЕСХН доходы в сумме – 970 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 220 000 руб. По итогам налогового периода 2-го года налогоплательщик получил доходы в сумме – 1 300 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 100 000 руб. По итогам налогового периода 3-го года налогоплательщик понес убытки в сумме – 120 000 руб. По итогам налогового периода 4-го года налогоплательщик получил доходы в сумме – 1 850 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 420 000 руб. Определите порядок учета убытков налогоплательщика при исчислении налоговой базы по ЕСХН и рассчитайте сумму ЕСХН за указанные налоговые периоды.

6.3.3. Практические задания по патентной системе налогообложения

Задание 1. Индивидуальный предприниматель проживает и состоит на учете в налоговом органе в г. Пенза. В январе текущего года ИП планирует открыть парикмахерскую в г. Пенза и получать доход от данного вида

предпринимательской деятельности не менее 40 000 руб. в месяц в течение года. Оказывать парикмахерские услуги ИП планирует самостоятельно и им принят 1 наемный работник. Сравнив размер потенциально возможного дохода, который установлен в Пензенской области по оказанию парикмахерских услуг, с размером планируемых доходов ИП решает по данному виду предпринимательской деятельности применять патентную систему налогообложения. Для получения патента по парикмахерским услугам он в ноябре текущего года предоставил в налоговый орган по месту жительства заявление на получение права применения патентной системы налогообложения сроком на 12 месяцев. Укажите, выполнены ли ИП необходимые условия для применения патентной системы налогообложения. Определите, получит ли право применения патентной системы налогообложения ИП. При положительном решении налогового органа, укажите сроки уплаты налога и сумму налогового платежа. При каких условиях налогоплательщик может утратить право на применение патентной системы налогообложения?

Задание 2. ИП, оказывающий услуги по ремонту обуви, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Н.Челны. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника. Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января текущего года сроком на 5 месяцев. Произведите расчет налогового платежа на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установленных в РТ и укажите сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель осуществляет сервисное обслуживание автотранспортных средств: шиномонтажные работы и автомойку. В налоговом периоде средняя численность работающих по трудовым договорам составила пять человек. Страховые взносы составляют 110 тыс. руб. за квартал.

Оцените возможность применения данным ИП патентной системы налогообложения. Определите порядок действий ИП и сумму налога.

Задание 4. Физическое лицо сдает принадлежащую ему на праве собственности двухкомнатную квартиру, расположенную в Москве в Южном административном округе, район Даниловский, площадь квартиры — 50 кв. м. Арендная плата в месяц составляет 50 000 руб. Оцените возможность применения патентной системы налогообложения, рассчитайте сумму налога и порядок его уплаты. Назовите иные возможные варианты налогообложения данного вида деятельности без образования юридического лица, налоги, которые будут уплачены за год при каждом варианте налогообложения, и сдаваемую отчетность. Физическое лицо готово зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя.

Задание 5. Аспирант КФУ занимается репетиторством. Постоянное место жительства аспиранта находится в г. Казань. Доходы аспиранта от репетиторства составляют в среднем 35 000 руб. в месяц. Оцените возможность применения патентной системы налогообложения. Определите порядок перехода и рассчитайте сумму налога. Определите возможность применения иных систем налогообложения, где аспирант заплатит минимальные налоги с данного вида доходов, если он готов зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя?

6.3.4. Практические задания по налогу на профессиональный доход

Задание 1. Физическое лицо планирует осуществлять деятельность по перевозке грузов на собственном автомобиле. Услуги планируется оказывать как физическим, так и юридическим лицам. В месяц фактическая доходность составляет 50 000 руб. Перевозку грузов планируется осуществлять по всем регионам России. Оцените возможность перехода данного физического лица на НПД и порядок его применения.

Задание 2. Физическое лицо - владелец части нежилого помещения (машино-место в подземном гараже в г. Москве) планирует сдать его в аренду

другому физическому лицу. Другие физические и юридические лица к данному виду деятельности привлекаться не будут. Оцените возможность использования режима налогообложения - налог на профессиональный доход. В каком качестве физическое лицо должно зарегистрироваться в ИФНС: как предприниматель или как ИП?

Задание 3. Учреждение (Краснодарский край) планирует заключить договор оказания услуг гида (экскурсовода) с физическим лицом (плательщиком налога на профессиональный доход). Правомерно ли заключение такого договора? Попадают ли подобные услуги в перечень видов деятельности, облагаемых налогом на профессиональный доход (например, услуги по проведению мероприятий и праздников)? Не будет ли такой договор расценен как договор гражданско-правового характера?

Задание 4. В организации работает главный бухгалтер. Организация находится в плохом финансовом состоянии. Планируется увольнение главного бухгалтера, при этом физическое лицо планирует оказывать услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета другой организации, не являвшейся для него работодателем. Возможно ли использовать специальный налоговый режим - налог на профессиональный доход в данной ситуации?

Задание 5. Гражданин Казахстана проживает в РФ, имеет в собственности нежилое помещение. Может ли он зарегистрироваться как плательщик налога на профессиональный доход, чтобы сдавать помещение в аренду? Какие условия должны быть соблюдены? В каком порядке осуществляется переход на налог на профессиональный доход?

6.3.5. Практические задания по автоматизированной упрощенной системе налогообложения

Задание 1. Индивидуальный предприниматель находится на автоматизированной упрощенной системе налогообложения (розничная торговля ювелирными изделиями). Вместе с тем по данному виду деятельности необходимо применять общий режим налогообложения. ИП планирует получить

освобождение от НДС. Как происходит переход с одной системы на другую? Как нужно учитывать товары при смене режимов налогообложения?

Задание 2. Организация продает свой товар физическим и юридическим лицам по договору комиссии через маркетплейсы. Комиссионером выступает маркетплейс. Имеет ли организация право применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения? Какие условия и требования должны быть соблюдены? В каком порядке осуществляется переход, если организация применяет упрощенную систему налогообложения?

Задание 3. Индивидуальный предприниматель находится на автоматизированной упрощенной системе налогообложения (розничная торговля бытовыми товарами). Должен ли индивидуальный предприниматель уплачивать фиксированные страховые взносы в период применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

Задание 4. Организация применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения. По итогам месяца получен убыток. Нужно ли уплачивать минимальный налог 3% с дохода при с объектом налогообложения «доходы минус расходы», если по результатам месяца получен убыток?

Задание 5. Индивидуальный предприниматель находится на автоматизированной упрощенной системе налогообложения. Какие тарифы страховых взносов установлены для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, в период применения специального налогового режима автоматизированная упрощенная система налогообложения?

6.3.6. Практические задания по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Задание 1. Организация является инвестором при выполнении соглашения о разделе продукции и применяет систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Раздел продукции производится традиционным способом (в соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона "О

соглашениях о разделе продукции"). На балансе ООО числятся: офисное помещение; складские помещения; производственные цеха; дом отдыха; детский оздоровительный лагерь. Должна ли организация уплачивать налог на имущество в отношении перечисленных выше объектов недвижимости?

Задание 2. Организация, является инвестором по соглашению о разделе продукции и применяет систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в соответствии с гл.26.4 НК РФ. По условиям соглашения о разделе продукции государство предоставило инвестору право на пользование буровыми установками для проведения работ по соглашению. Вправе ли инвестор включать в состав возмещаемых расходов денежные суммы, потраченные на ремонт и содержание буровых установок?

Задание 3. Организация-инвестор, применяющая систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции соответствии с гл.26.4 НК РФ, осуществила покупку производственного цеха и оборудования. По условиям соглашения, это имущество предназначено для выполнения определенного объема работ по соглашению с последующей передачей его государству. Должна ли организация уплатить НДС при передаче государству этого имущества?

Задание 4. Организация является инвестором при выполнении соглашения о разделе продукции и применяет систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Раздел продукции производится традиционным способом (в соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции"). На балансе организации числятся: три легковых автомобиля, используемых для служебных поездок руководящих работников; три грузовых автомобиля, используемых для перевозок добываемых полезных ископаемых; грузовой автомобиль, используемый для перевозки грузов по заказу сторонних организаций. Должна ли организация уплачивать транспортный налог в отношении перечисленных выше транспортных средств?

Задание 5. Инвестор заключил соглашение о разделе продукции. На территории данного субъекта РФ не предусмотрено освобождение инвестора от

уплаты региональных и местных налогов и сборов. Затраты по уплате налогов и сборов инвестор включает в состав возмещаемых расходов. Кроме того, налогоплательщик включил в состав возмещаемых расходов текущего отчетного периода расходы прошлого отчетного периода. Оцените правомерность действий налогоплательщика.

6.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 2. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Задание 3. Найти и обобщить спорные ситуации по специальным налоговым режимам (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Задание 4. Найти и обобщить нормативную базу трех субъектов РФ по введению специальных налоговых режимов, сравнить ее (оформить в виде таблицы).

Задание 5. Найти и обобщить спорные ситуации по вопросам применения одного из специальных налоговых режимов.

Задание 6. Подобрать научные статьи о проблемах одного из специальных налоговых режимов.

Задание 7. Найти разъяснение Минфина РФ по поводу применения специальных налоговых режимов.

Задание 8. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по специальным налоговым режимам и формы налоговых деклараций.

6.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса.

2. Учет и налогообложение при применении специальных налоговых режимов.

3. Экономическая сущность и значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.

4. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: проблемы и перспективы применения.

5. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов.

6.6. Тестовые задания

1. Переход на уплату ЕСХН осуществляется:

- а) добровольно;
- б) принудительно;
- в) по решению налоговых органов.

2. Птицефабрика, перешедшая на уплату ЕСХН с 1 января текущего года приобрела в марте текущего года оборудование на сумму 100 тыс. руб. Оборудование введено в эксплуатацию в апреле. Налоговая база по ЕСХН в связи с этой операцией:

- а) будет уменьшена на 100 тыс. руб.;
- б) будет уменьшена на 50 тыс. руб.;
- в) будет уменьшена на 30 тыс. руб.;
- г) не будет уменьшена.

3. Организации, являющиеся плательщиками ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на доходы физических лиц;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям на территории РФ;
- г) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

4. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

а) организации, производящие сельскохозяйственную продукцию;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие первичную переработку сельскохозяйственной продукции;

в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и осуществляющие первичную и последующую переработку сельскохозяйственной продукции;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие последующую переработку сельскохозяйственной продукции.

5. Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, если:

а) по итогам работы за текущий календарный год, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

б) по итогам работы за 9 месяцев года, предшествующего году, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

в) по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

г) по итогам работы за два календарных года, предшествующих году, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

6. Возврат с упрощенной системы налогообложения к общему режиму налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями:

а) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ;

б) по решению налогового органа;

в) в обязательном порядке, в случае нарушения ограничений по применению УСН;

г) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ, а также в обязательном порядке, в случае нарушения ограничений по применению УСН.

7. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями не освобождает их от обязанности:

а) по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

б) по уплате налога на доходы физических лиц, в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности;

в) по уплате налога на добавленную стоимость по операциям реализации на территории РФ;

г) по уплате налога на прибыль в качестве налогового агента.

8. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

а) банки;

б) инвестиционные фонды;

в) ломбарды;

г) организации, имеющие обособленные подразделения.

9. Для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения ведение кассовых операций и представление статистической отчетности осуществляется:

а) в добровольном порядке;

б) ведение кассовых операций в добровольном порядке, предоставление статистической отчетности – в обязательном порядке;

в) в обязательном порядке;

г) ведение кассовых операций в обязательном порядке, предоставление статистической отчетности – в добровольном порядке.

10. По итогам 9 месяцев текущего года организация получила доходы в размере 150 млн. руб., средняя численность работников – 70 человек, остаточная стоимость основных средств – 90 млн. руб. В следующем налоговом периоде данная организация перейти на упрощенную систему налогообложения:

а) имеет право;

б) не имеет право;

- в) имеет право, если реализует свои основные средства на 40 млн. руб.;
- г) имеет право, если уволит 20 человек своих работников.

11. Патентная система налогообложения устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Уголовным кодексом РФ;
- г) Законом «О бухгалтерском учете».

12. Налогоплательщиками по патентной системе налогообложения являются:

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

13. Патентную систему налогообложения имеют право применять:

- а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
- б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
- в) организации, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.

14. Уплату каких налогов заменяет уплата патента при применении патентной системы налогообложения:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) налог на добавленную стоимость.

15. Совмещение патентной системы налогообложения с иными специальными налоговыми режимами:

- а) запрещено;
- б) не запрещено;
- в) по усмотрению налогового органа.

16. Какие категории лиц признаются плательщиками налога на профессиональный доход:

- а) безработные, вставшие на учет в центре занятости;
- б) индивидуальные предприниматели без наемных сотрудников;
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим - налог на профессиональный доход.

17. Какие условия и ограничения предусмотрены для перехода и применения специального налогового режима – налог на профессиональный доход:

- а) доход не более 2 400 000 рублей, отсутствие работников. Они могут продавать услуги или товар, произведенный своими руками;
- б) без применения онлайн-касс, чеки не действительные;
- в) доход не ограничен, главное реализовывать свои услуги и не нанимать на работу сотрудников.

18. Какие предусмотрены налоги при применении специального налогового режима – налог на профессиональный доход:

- а) с доходов, полученных от физических лиц - 4%, с доходов, полученных от организаций – 6%;
- б) с доходов уплачивается НДФЛ -13%;
- в) деятельность не облагается налогами.

19. В каком порядке осуществляется постановка на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход?

- а) регистрация через портал «Госуслуги», заполнение заявления, оплата госпошлины и отправка документов в налоговый орган по месту учета;
- б) регистрация в мобильном приложении «Мой налог», заполнение заявления, ввод паспортных данных и прикрепление фотографии;
- в) вставать на учет не нужно, по итогу года необходимо подать налоговую декларацию по НПД.

20. Совмещение налога на профессиональный доход с иными специальными налоговыми режимами:

а) совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами не предусмотрено законом;

б) совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами предусмотрено законом;

в) совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами осуществляется по усмотрению налогового органа.

21. В каких субъектах РФ проводится эксперимент по установлению специального налогового режима - автоматизированная упрощенная система налогообложения:

а) эксперимент проводится во всех субъектах РФ;

б) эксперимент проводится в городе Москве;

в) эксперимент проводится в городе Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан).

22. В течение какого срока проводится эксперимент по установлению специального налогового режима - автоматизированная упрощенная система налогообложения:

а) эксперимент проводится бессрочно;

б) период проведения эксперимента с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно;

в) период проведения эксперимента с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2030 года включительно.

23. Применение автоматизированной упрощенной системы налогообложения является:

а) добровольным;

б) обязательным;

в) если налогоплательщик подходит по всем параметрам, решение о переходе на этот режим принимает налоговый орган.

24. Может ли налогоплательщик продолжать применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения, если численность наемных работников увеличилась и составила более 5 человек:

- а) да, может;
- б) нет, не может;
- в) может, если уменьшит численность в следующем месяце.

25. Какие налоговые ставки предусмотрены при применении специального налогового режима – автоматизированная упрощенная система налогообложения:

- а) 8% при объекте «доходы» и 20% при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) 6% при объекте «доходы» и 15% при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) 10% при объекте «доходы» и 25% при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов.

26. Соглашение о разделе продукции – это договор, в соответствии с которым:

- а) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск;
- б) субъекту предпринимательской деятельности предоставляется право на поиски, разведку, добычу минерального сырья, а также на ведение работ на территории РФ за свой счет и на свой риск;
- в) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

27. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, прибыльная продукция – это:

а) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции;

б) продукция, произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения о разделе продукции;

в) произведенная за отчетный (налоговый) период продукция за вычетом компенсационной продукции.

28. Инвесторами, осуществляющими вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющимися пользователями недр на условиях соглашения могут быть:

а) юридические и физические лица;

б) только юридические лица;

в) юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц.

29. Налогоплательщик ежегодно представляет в налоговые органы, утвержденные в порядке, установленном соглашением, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год в срок:

а) не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому;

б) не позднее 31 декабря года, следующего за планируемым;

в) не позднее 31 января года, предшествующего планируемому.

30. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы не позднее:

а) 7 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;

б) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;

в) 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2023. - (Высшее образование). - 174 с. – DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. ISBN 978-5-369-01730-2 (РИОР). - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=422350> (дата обращения: 01.09.2023). - Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва: ИНФРА-М, 2024. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – Высшее образование: Бакалавриат). - DOI: 10.12737/text-book_5a6be2a4b9a024.19798341. ISBN 978-5-16-106041-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=435970> (дата обращения: 01.09.2023). - Режим доступа: по подписке.

3. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105744-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=333509> (дата обращения: 01.09.2023). - Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература:

1. Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам 'Налоги и налогообложение', «Экономика предприятий и организаций» / И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. - (Серия 'Magister'). - ISBN 978-5-238-02312-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028890> (дата обращения: 01.09.2023). - Режим доступа: по подписке.

2. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 152 с. - ISBN 978-5-16-102372-3. - Текст: электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/document?id=355734> (дата обращения: 01.09.2023). -
Режим доступа: по подписке.

3. Малкина, М. Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / М.Ю.Малкина. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-107215-8 (online). - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1000356> (дата обращения: 08.01.2023). -
Режим доступа: по подписке.

4. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбурова. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 503 с. - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028889> (дата обращения: 08.01.2023). -
Режим доступа: по подписке.