

Частное образовательное учреждение высшего образования
Приамурский институт агроэкономики и бизнеса

Кафедра финансов и бухгалтерского учета

«УТВЕРЖДЕН»

на заседании кафедры

«02» июня 2016г.

протокол № 5

Заведующий кафедрой



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«Налогообложение физических лиц»

Уровень высшего образования:

БАКАЛАВРИАТ

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

профиль подготовки:

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: заочная

Хабаровск

2016 г.

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Контролируемые блоки (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Другие оценочные средства
1	Налог на доходы физических лиц	ОК-3, ОК-6 ОПК – 1, ОПК -3 ПК-5, ПК-16, ПК-18	Комплект типовых задач, комплект заданий для ситуационного анализа
2	Налог на имущество физических лиц		Комплект типовых задач, комплект заданий для ситуационного анализа
3	Земельный налог		Комплект типовых задач, комплект заданий для ситуационного анализа
4	Транспортный налог		Комплект типовых задач, комплект заданий для ситуационного анализа

Тестовые задания

Выбрать один правильный вариант ответа

A1 Налог – это:

1. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами местного самоуправления юридически значимых действий
3. Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.
4. Обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства. Отношения по установлению и взиманию этих платежей в бюджеты и внебюджетные фонды регламентируется финансово-правовыми нормами.

A2 Фискальная функция налогов

1. Целью взыскания данного сбора является лишь покрытие издержек учреждения, в связи с деятельностью которого они уплачиваются, без убытка, но и без чистого дохода.
 2. Данная функция позволяет налоговым и финансовым органам делать выводы об эффективности проводимых налоговых реформ, а также вносить или нет изменения в существующую налоговую систему.
 3. Функция, позволяющая государству распределять средства, поступившие от сбора налогов на здравоохранение, образование и другие социальные нужды.
- С помощью данной функции государство мобилизует налоги в бюджете и внебюджетных фондах, которые в дальнейшем распределяются на содержание государственного аппарата и нужды обороны.

A3 Принцип справедливости предполагает, что налог должен взиматься в удобное для налогоплательщика время и способом

1. да;
2. нет

A4 Налоги взимаются по принципам: обязательность, безвозмездность, безвозвратность.

1. да;
2. нет

A5 Основные экономические принципы налогообложения были сформулированы К.Марксом.

1. да;
2. нет

A6 Налоги и займы – два определяющих источника существования любой страны. От их соотношения в значительной степени зависит ее платежеспособность и общее положение в мировом сообществе.

1. да;
2. нет

A7 Налоговые отношения возникают в силу объективно существующей потребности создания на общегосударственном уровне системы доходов.

1. да;
2. нет

A8 Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета.

1. да;
2. нет

A9 Методологической основой принципа справедливости выступает прогрессивное и сдвудлярное налогообложение.

1. да;
2. нет

A10 Разовые изъятия – это обязательные платежи, которые не входят в налоговую систему государства; отношения по их установлению и взиманию регламентируются финансово-правовыми нормами.

1. да;
2. нет

A11 Российское законодательство с введением в 1999 году первой части Налогового Кодекса перестало делать какие либо разграничения между налогом, сбором и пошлиной.

1. да;
2. нет

A12 Контрольная функция налогов имеет цель через повышение ставок налогов ограничить развитие игорного бизнеса, повысить таможенные пошлины, приостановить вывоз капитала из страны.

1. да;
2. нет

A13 Современные определения налога делают акцент, во-первых, на принудительном характере налогообложения и, во-вторых, на отсутствие прямой связи между выгодой гражданина и налогами.

1. да;
2. нет

A14 Принцип экономичности основан на праве частной собственности налогоплательщика, он занимает центральное положение по отношению ко всем остальным принципам.

1. да;
2. нет

A15B России в качестве юридического критерия отличия налога от неналогового платежа предложен признак нормативно-отраслевого регулирования.

1. да;
2. нет

A16 Неналоговые платежи это: платежи за оказание различных услуг; доходы от использования объектов федеральной собственности, платежи, носящие штрафной характер, поступления от продажи ценных бумаг

1. да;
2. нет

A17B России в период ее социалистического развития активно использовался налоговый механизм для регулирования экономических процессов.

1. да;
2. нет

A18B принципе учета интересов налогоплательщика объединены условия взимания налога и принудительный характер налогообложения.

1. да;
2. нет

A19 Функция, направленная на воспроизводство минерально-сырьевой базы с помощью налогов – это фискальная функция.

1. да;
2. нет

A20 Какие отличительные признаки имеет налог?

- а) индивидуальная безвозмездность
- б) уплата в натуральной форме
- в) мобилизованность
- г) эквивалентность

A21Квазиналоги – это:

- а) налоговые платежи
- б) разовые изъятия
- в) платежи за выдачу лицензий

A22 Сбор – это:

- а) обязательный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- б) обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий
- в) плата государству за право пользования или право деятельности

A23К разовым платежам относятся:

- а) налог на прибыль предприятий
- б) налог на добавленную стоимость
- в) сбор за право торговли

A24К экономическим принципам налогообложения относятся:

- а) принцип отрицания обратной силы налогового закона
- б) принцип построения налоговой системы
- в) принцип удобства
- г) принцип установления налогов законами

A25 При отслеживании своевременности и полноты поступления в бюджет налоговых платежей налоги выполняют функцию:

- а) фискальную
- б) регулируемую
- в) контрольную
- г) социальную

Шкалы оценивания

№ теста	A 1	A 2	A 3	A 4	A 5	A 6	A 7	A 8	A 9	A 10	A 11	A 12	A 13	A 14	A 15	A 16	A 17	A 18	A 19	A 20
Баллы за верный вариант ответа	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

№ теста	A 21	A 22	A 23	A24	A25
Баллы за верный вариант ответа	6	6	6	6	6

Рекомендации по оцениванию устных ответов студентов

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практической занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Оценка «5» ставится, если студент:

- 1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно.

Оценка «4» ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «3» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «2» ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Рекомендации по оцениванию результатов тестирования студентов

В завершении изучения каждой темы дисциплины «Налогообложение физических лиц» проводится тестирование.

Критерии оценки результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	60-69%
«неудовлетворительно»	менее 60%

Рекомендации по оцениванию результатов решения задач

Процент от максимального количества баллов	Правильность (ошибочность) решения
100	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.
81-100	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.
66-80	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.
46-65	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.

31-45	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.
0-30	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.
0	Решение неверное или отсутствует.

Критерии оценки результатов решения задач

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	66-80%
«удовлетворительно»	46-65%
«неудовлетворительно»	менее 46%

Рекомендации по оцениванию рефератов

Написание реферата предполагает глубокое изучение обозначенной проблемы. Рабочей программой дисциплины «Налогообложение физических лиц» предусмотрено выполнение студентом рефератов по темам.

Критерии оценки

Оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Критерии и шкала оценивания эссе

<i>Критерий</i>	<i>Минимальный ответ</i>	<i>Изложенный, раскрытый ответ</i>	<i>Законченный, полный ответ</i>	<i>Образцовый, примерный ответ, достойный подражания</i>	<i>Оценка</i>
	2	3	4	5	
<i>Раскрытие темы</i>	<i>Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы</i>	<i>Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы</i>	<i>Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы</i>	<i>Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы</i>	
<i>Представление</i>	<i>Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины</i>	<i>Представленная информация не систематизирована и/или не последовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина</i>	<i>Представленная информация систематизирована и последовательна. Использованы более 2 профессиональных терминов</i>	<i>Представленная информация систематизирована, последовательно и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов</i>	
<i>Оформление</i>	<i>Не использованы информационные технологии. Более 4-х ошибок в представленной информации</i>	<i>Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представленной информации</i>	<i>Использованы информационные технологии. Не более 2-х ошибок в представленной информации</i>	<i>Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представленной информации</i>	
<i>Ответы на вопросы</i>	<i>Нет ответов на вопросы</i>	<i>Только ответы на элементарные вопросы</i>	<i>Ответы на вопросы полные и/или частично</i>	<i>Ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений</i>	

			<i>полные</i>		
--	--	--	---------------	--	--

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА ПО ТЕМЕ:

Тема № 1. Налог на доходы физических лиц

1. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджета?
2. Кто признается налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?
3. Раскройте понятия «налоговый резидент», «нерезидент», «налоговый агент» и объясните их значимость при исчислении НДФЛ.
4. Что является объектом налогообложения по НДФЛ?
5. Какие доходы включаются в налогооблагаемую базу по НДФЛ?
6. Что такое материальная выгода?
7. Какие доходы не включаются в налогооблагаемую базу?
8. Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?
9. Какова система налоговых вычетов по НДФЛ?
10. Какие вычеты предоставляются при наличии у налогоплательщика детей?
11. В каком размере предоставляются социальные вычеты?
12. Каким категориям налогоплательщиков предоставляются профессиональные налоговые вычеты?
13. Какие документы необходимо представить для получения социальных и имущественных налоговых вычетов?
14. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
15. Как рассчитываются авансовые платежи по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
16. Каковы сроки уплаты авансовых платежей?
17. Каков порядок возврата излишне удержанных налоговым агентом сумм налога?
18. Что такое двойное налогообложение?
19. Каков порядок устранения двойного налогообложения?

Тест по теме

1 Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) все физические лица;
- б) физические лица, являющиеся работодателями;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ;
- г) организации.

2 Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в ка-

лендарном году;

в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

г) фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

3 Признаются ли российские военнослужащие, проходящие службу за границей, налоговыми резидентами РФ?

а) да;

б) нет;

в) в зависимости от срока службы;

г) в зависимости от вида военной службы.

4 При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база по НДФЛ определяется как:

а) превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

б) превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

в) превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг.

5 Ставки НДФЛ зависят:

а) от размера налоговой базы;

б) от вида дохода и налогового статуса лица;

в) от величины совокупного годового дохода.

6 Налогоплательщик оплатил обучение троих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в суммах 60000, 70000 и 50000 рублей. Сумма социального налогового вычета составит:

а) 120 000 рублей;

б) 180 000 рублей;

в) 150 000 рублей.

7 К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся:

а) оплата за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг);

б) заработная плата, начисленная на счет в банке;

в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок;

г) доходы, полученные в виде надбавок к заработной плате.

8 Пособие по временной нетрудоспособности в налоговую базу по НДФЛ:

а) включается;

б) не включается.

9 В налоговую базу по НДФЛ включаются:

- а) полученные от бывшего супруга алименты;
- б) стипендии студентов вузов;
- в) доходы за донорскую помощь;
- г) премии по основному месту работы.

10 Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории РФ.

11 Датой фактического получения дохода в оплаты труда в календарном году является:

- а) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

12 Облагается ли НДФЛ стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей? а) облагается;

- б) не облагается;
- в) облагается, если стоимость подарка превышает 4000 рублей;
- г) облагается, если стоимость подарка не превышает 4000 рублей.

13 К доходам, полученным налогоплательщиком в виде материальной выгоды, относятся:

- а) оплата за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг);
- б) заработная плата, начисленная на счет в банке;
- в) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами;
- г) доходы, полученные в виде надбавок к заработной плате.

14 Подлежит ли налогообложению НДФЛ доход, полученный в виде компенсации за неиспользованный отпуск:

- а) подлежит налогообложению;
- б) не подлежит налогообложению;
- в) в зависимости от суммы компенсации.

15 Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

16 Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика осуществляются удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

17 Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

- а) независимо от того, имеют ли самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

18 Налоговый вычет расходов на содержание детей предоставляется в размере:

- а) 1600 рублей за каждый месяц налогового периода;
- б) 300 рублей за каждый месяц налогового периода;
- в) 1400 рублей за каждый месяц налогового периода.

19 Налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляется:

- а) инвалидам ВОВ;
- б) членам семей военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении своих служебных обязанностей;
- в) инвалидам с детства.

20 Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляется:

- а) лицам, получившим лучевую болезнь вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- б) Героям Российской Федерации;
- в) лицам, принимавшим участие в испытаниях ядерного оружия.

21 Не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц: а) пособия по временной нетрудоспособности;

- б) пенсии;
- в) доходы в натуральной форме;
- г) премии.

22 Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, полученных нерезидентом РФ от источников в РФ:

- а) удерживается у источника выплаты;
- б) исчисляется налогоплательщиком самостоятельно.

23 Налоговый вычет на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка в возрасте:

- а) до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, студента, аспиранта, курсанта, ординатора в возрасте до 23 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, студента, аспиранта, курсанта, ординатора в возрасте до 24 лет.

24 С физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, за доходы, полученные от источников в РФ, взимается налог по ставке:

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

25 Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган о невозможности удержать НДФЛ:

- а) в течение 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- б) в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- в) в течение 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

Шкала оценки

№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
баллы за верный ответ	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Разбор производственной ситуации

Ситуация 1. Иностранец гражданин 1 июня 2012 года приехал в Россию для выполнения работ в иностранном представительстве, находящемся в Казани. В иностранном представительстве он проработал до 1 мая 2013 года и выехал за пределы Российской Федерации 2 мая 2013 года.

Определите налоговый статус гражданина.

Ситуация 2. Гражданин РФ заключил трудовой договор с российской организацией на выполнение работ на территории иностранного государства с 1 января 2006 года по 31 января 2007 года. Ежемесячно этот гражданин получает вознаграждение от российской организации за выполненную работу в иностранном государстве.

Является ли гражданин в данном случае резидентом РФ? Ответ поясните.

Ситуация 3. 11 апреля 2012 года банк выдал своему работнику кредит в размере 200 000 руб. на один год. Условиями договора предусмотрено, что погашение кредита и уплата процентов будут произведены одновременно 10 апреля 2013 года.

Кем определяется размер материальной выгоды и исчисляется сумма подлежащего уплате НДФЛ?

Ситуация 4. По решению собрания акционеров работник общества в 2006 году безвозмездно получил 100 акций этого общества в собственность. С учетом предельной границы колебаний рыночной цены стоимость одной акции на дату вынесения решения о передаче их работнику составила 1000 руб.

К какому виду дохода можно отнести полученные акции? Как определяется размер полученного дохода?

Ситуация 5. За 2012 год доход гражданина по месту основной работы составил 240 000 руб. В феврале 2012 года гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он уплатил 41000 руб. Кроме того, в связи с болезнью 12-летнего сына в марте 2012 года по назначению врача им приобретены лекарства на сумму 23000 руб.

На какие вычеты имеет право гражданин? Какие документы необходимо представить в налоговый орган для получения налоговых вычетов?

Решение задач.

Задача 1. Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте 16 лет и в текущем налоговом периоде получает следующие доходы:

- заработная плата - 4000 руб;
- премия – 1500 руб;
- оплата питания – 1100 руб;
- оплата проезда – 600 руб;
- оплата обучения ребенка в колледже – 500 руб.

Кроме того, в январе были получены материальная помощь в сумму 6500 руб. и подарок на сумму 1800 руб.

Определите сумму НДФЛ за календарный год.

Задача 2. Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 500 тыс.руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора процент за пользование кредитными средствами – 2 % годовых, погашение кредита и уплата процентов происходит равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования Банка России – 13 %.

Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды.

Задача 3. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата – 10 тыс. руб. в месяц;
- премия – 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания – 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь – 2,5 тыс. руб. (в марте и мае); - подарок – 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите размер налоговой базы по НДФЛ; размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Задача 4. Ежемесячная зарплата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задача 5. Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом РФ, получает в текущем налоговом периоде доход в виде дивидендов в сумме 50 тыс. евро от участия в деятельности иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность на территории РФ. Сумма налога, удержанного и уплаченного на территории иностранного государства, составила 2 тыс. евро. Договор об избежании двойного налогообложения между РФ и иностранным государством заключен. Официальный курс евро на дату получения дохода – 34,12 руб., на дату уплаты налога на территории иностранного государства – 34,56 руб., а на дату подачи налоговой декларации в налоговые органы на территории РФ – 34,86 руб.

Определите сумму НДФЛ, подлежащую доплате на территории РФ при подаче налогоплательщиком налоговой декларации.

Задача 6. Уставный фонд ЗАО «Восток» состоит из 600 акций, из которых 450 принадлежат физическим лицам – налоговым резидентам РФ, а 150 – физическим лицам – нерезидентам РФ. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1500 руб. на одну акцию.

Определите сумму НДФЛ с полученных налогоплательщиками – физическими лицами дивидендов.

Задача 7. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 10 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле – подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период и сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 8. Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества, перешедшего в собственность к этому лицу полтора года назад:

- квартиры – 1500 тыс. руб.;
- машины – 100 тыс. руб.;
- гаража – 250 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в связи с реализацией имущества, а также сумму НДФЛ, подлежащую уплате.

Задача 9. Семья, состоящая из трех человек (муж, жена и несовершеннолетний ребенок), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевую собственность. Стоимость квартиры – 1200 тыс. руб. За налоговый период доход мужа составил 400 тыс. руб., а жены – 250 тыс. руб. Ребенок не имеет собственных источников дохода.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право в текущем налоговом периоде каждый член семьи, а также сумму НДФЛ, подлежащую

возврату каждому налогоплательщику в результате применения имущественного налогового вычета.

Задача 10. Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием сумму предполагаемого дохода за текущий год – 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период – 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период – 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20 %.

Определите:

- размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;
- сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

Задача 11. 15 августа 2011 года организация выдала работнику беспроцентный заем в размере 200 000 рублей на пять лет. Условиями договора предусмотрено, что погашение займа осуществляется единовременно по истечении пяти лет со дня выдачи заемных средств. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи заемных средств составляла 8%.

Исчислите материальную выгоду и сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 12. Работник в марте 2011 года получил в организации, с которой у него заключен трудовой договор, заработную плату в размере 10 000 руб., материальную помощь в размере 6 000 руб., подарок стоимостью 5000 руб., а также путевку в санаторий, находящийся в Кисловодске, стоимостью 16 000 руб., приобретенную за счет средств организации.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате физическим лицом.

Задача 13. Работнику организации ежемесячно выплачивается заработная плата в сумме 8000 рублей. Работник состоит в зарегистрированном браке и имеет ребенка в возрасте 5 лет.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за налоговый период.

Задача 14. Супруги, имеющие двоих детей в возрасте 10 и 15 лет, расторгли брак в феврале 2007 года. Один из детей является инвалидом. По месту работы мать детей получает ежемесячную заработную плату в размере 9000 рублей. Заявления и документы, подтверждающие право матери на получение вычетов на содержание детей, представлены по месту работы матери.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. На какие вычеты имеет право физическое лицо?

Задача 15. Гражданин в январе 2012 года перечислил благотворительный взнос детскому дому в размере 150 000 рублей. В 2012 году он по месту работы получил заработок в размере 460 000 рублей. Гражданин женат, имеет сына трех лет.

Определите сумму налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную налогоплательщиком за налоговый период.

Задача 16. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период – 25000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.;
- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду – 600 руб.; □ оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 12000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. Гражданин Магомедов, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 7600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает ежемесячно 3500 руб. Магомедов получил 1 апреля беспроцентную ссуду в размере 55000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин имеет трех детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 18. Гражданин, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 000 руб. За издание своего произведения за границей он получил вознаграждение – 1500 долл. США, налог удержан по ставке 10% (курс – 24,8 руб./долл.). Гражданин оплатил операцию жены – 30 000 руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Тема № 2. Налог на имущество физических лиц

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса по теме:

1. Кем устанавливается и вводится в действие налог на имущество физических лиц?
2. Кто является налогоплательщиком налога на имущество физических лиц?
3. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц?
4. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
5. Что такое инвентаризационная стоимость имущества? Кем она определяется?
6. Кем устанавливаются ставки налога на имущество физических лиц?
7. Какими критериями руководствуются при установлении ставок данного налога?
8. Какие льготы предусмотрены для налогоплательщиков налога на имущество физических лиц?

9. Какими документами подтверждается право на льготу пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством РФ?
10. Каков порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года?
11. В течение какого периода органы, осуществляющие регистрацию недвижимого имущества, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?
12. В какие сроки вручают уведомление об уплате налога налогоплательщику?

Тест по теме

1 Налог на имущество физических лиц зачисляется:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в региональный бюджет;
- в) в местный бюджет по месту нахождения имущества.

2 По способу взимания налог на имущество физических лиц является:

- а) прямым налогом;
- б) косвенным налогом.

3 Инвентаризационная стоимость – это:

- а) восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги;
- б) стоимость воспроизводства основных фондов в условиях данного года;
- в) разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации;
- г) стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки.

4 Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие в собственности имущество на территории РФ;
- б) граждане РФ, имеющие в собственности имущество;
- в) иностранные граждане, имеющие в собственности имущество.

5 Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения, сооружения является:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- в) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами.

6 Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) в судебном порядке;
- б) каждым собственником пропорционально площади;
- в) каждым собственником в равных долях.

7 Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) каждым собственником в равных долях;
- б) каждым собственником пропорционально своей доле;
- в) в судебном порядке.

8 Физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и переведенные на упрощенную систему налогообложения, налог на имущество физических лиц:

- а) уплачивают со всего имущества;
- б) не уплачивают со всего имущества;
- в) уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности;
- г) не уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

9 Ставка налога на имущество физических лиц не должна превышать:

- а) 2 %;
- б) 2,2 %;
- в) 0,3 %.

10 Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

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

11 Налог на имущество физических лиц исчисляется:

- а) самим налогоплательщиком;
- б) налоговым органом.

12 Уплата налога на имущество физических лиц производится:

- а) равными долями не позднее 15 октября и 15 ноября года, следующего за налоговым периодом;
- б) не позднее 1 сентября года, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее 1 ноября года, следующего за налоговым периодом.

13 По уровню бюджета, который устанавливает и вводит в действие налог, налог на имущество физических лиц является:

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

14 Физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и переведенные на систему налогообложения в виде ЕНВД, налог на имущество физических лиц:

- а) уплачивают со всего имущества;
- б) не уплачивают со всего имущества;
- в) уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности;
- г) не уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

15 Ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в зависимости от:

- а) суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- б) площади жилых помещений;
- в) площади жилых и нежилых помещений.

16 Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество обязаны ежегодно представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налога:

- а) ежегодно до 1 февраля;
- б) ежегодно до 1 марта;
- в) ежегодно до 1 апреля.

17 Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество обязаны ежегодно представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налога по состоянию на:

- а) 1 января текущего года;
- б) 30 ноября предыдущего года;
- в) 1 марта текущего года.

18 В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налога на имущество физических лиц перерасчет суммы налога осуществляется:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

19 По новым строениям, сооружениям и помещениям налог уплачивается:

- а) с начала года, следующего за их возведением или приобретением;
- б) с начала месяца, следующего за их возведением или приобретением;
- в) с начала месяца, в котором они были возведены или приобретены;
- г) с начала года, в котором они были возведены или приобретены.

20 Физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и переведенные на ЕСХН, налог на имущество физических лиц:

- а) уплачивают со всего имущества;
- б) не уплачивают со всего имущества;
- в) уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности;

г) не уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

21 При переходе права собственности на строение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником:

- а) до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество;
- б) до начала месяца, следующего за месяцем, в котором он утратил право собственности.

22 При переходе права собственности на строение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается новым собственником:

- а) начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором у него возникло право собственности;
- б) начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

23 В случае уничтожения, полного разрушения строения, сооружения, помещения взимание налога прекращается, начиная с месяца:

- а) в котором они были уничтожены или полностью разрушены;
- б) следующего за месяцем уничтожения или разрушения.

24 Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются: а)

- Налоговым Кодексом;
- б) органами власти субъектов РФ;
- в) органами местного самоуправления.

25 В отношении имущества, инвентаризационной стоимостью до 300 тыс. рублей включительно, ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- а) не превышающем 0,1%;
- б) свыше 0,1% до 0,3%;
- в) свыше 0,3 до 2%.

26 В отношении имущества, инвентаризационной стоимостью свыше 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей, ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- а) не превышающем 0,1%;
- б) свыше 0,1% до 0,3%;
- в) свыше 0,3 до 2%.

27 В отношении имущества, инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. рублей, ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- а) не превышающем 0,1%;
- б) свыше 0,1% до 0,3%;
- в) свыше 0,3 до 2%.

28 Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за:

- а) пять лет, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога;
- б) три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога;
- в) два года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

29 Налог на имущество физических лиц исчисляется на основании данных об:

- а) инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года;
- б) рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря предыдущего года;
- в) инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 марта каждого года.

30 Налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается с расположенных на участках в садоводческих и объединениях граждан жилого строения жилой площадью:

- а) до 100 кв. м.;
- б) до 50 кв. м.;
- в) до 150 кв.м.

Шкала оценки

№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
баллы за верный ответ	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

№ теста	2	2	2	2	2	2	2	2	2	30
баллы за верный ответ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	4

Решение задач

Задача 1. Физическое лицо имеет в собственности квартиру стоимостью 285 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо и двое его детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения составила 490 тыс. руб.

Определите суммы налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

Задача 2. Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 780 тыс. руб., гаража – 170 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом 2 группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год.

Задача 3. Физическое лицо имеет в собственности квартиру, гараж, дачу. Инвентаризационная стоимость квартиры – 690 тыс. руб., гаража – 140 тыс. руб., дачи – 900 тыс. руб. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает вышеуказанное имущество.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

Задача 4. Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры – 560 тыс. руб., дачи – 600 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

Задача 5. Определите налог на имущество, который следует уплатить физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 140 кв.м. стоимостью 870 тыс. руб., если между ними нет согласованности.

Задача 6. Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 тыс. руб., стоимость пристройки, возведенной в июле – 230 тыс. руб.

Задача 7. На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется квартира – инвентаризационная стоимость 1 200 000 руб. В мае физическое лицо приобретает гараж, инвентаризационной стоимостью 60 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.

Задача 8. На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется дом, инвентаризационной стоимостью 820 000 руб. В марте физическое лицо приобретает квартиру – инвентаризационная стоимость 650 000 руб. В июне продает дом.

Исчислите налог на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.

Задача 9. Физическое лицо имеет в собственности дом, инвентаризационной стоимостью 500 000 рублей и земельный участок, стоимостью 120 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц и сумму земельного налога. Укажите сроки уплаты.

Задача 10. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 150 000 руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство – автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя – 85 л.с.) стоимостью 120 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество и сумму транспортного налога, подлежащую уплате физическими лицами.

Задача 11. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 000 руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 кв.м. инвентаризационной стоимостью 75 000 руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 12. Гражданин имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 000 руб., рыночная цена – 850 000 руб. В августе гражданин сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог. Для расчета используйте минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Тема № 3. Земельный налог

Перечень вопросов для устного опроса по теме:

1. Каковы причины введения в Российской Федерации земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом налогообложения по земельному налогу?
4. Что признается налоговой базой по земельному налогу?
5. Какие существуют ставки земельного налога? Кто их устанавливает?
6. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
7. В каких случаях и какие коэффициенты используются при расчете суммы земельного налога?
8. Каковы права органов власти муниципальных образований по установлению льгот по земельному налогу?
9. Каковы сроки уплаты земельного налога для различных категорий налогоплательщиков?

Задание 2. Тест по теме

1 Земельный налог является:

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

2 Земельный налог регулируется:

- а) главой 30 НК РФ;
- б) главой 28 НК РФ;
- в) главой 31 НК РФ.

3 Формами платы за землю выступают:

- а) земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли;

- б) земельный налог и арендная плата;
- в) арендная плата и нормативная цена земли.

4 Крестьянско-фермерские хозяйства, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога, земельный налог:

- а) уплачивают;
- б) не уплачивают.

5 Налогоплательщиками земельного налога являются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли, землевладельцами и землепользователями;
- б) индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога;
- в) организации и физические лица, которым переданы земельные участки в аренду.

6 От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) депутаты государственной Думы;
- б) заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады;
- в) инвалиды 1 и 2 группы;
- г) религиозные организации.

7 Кадастровая стоимость – это:

- а) восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги;
- б) стоимость воспроизводства основных фондов в условиях данного года;
- в) разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации;
- г) стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки.

8 Органы власти муниципальных образований устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу:

- а) имеют право;
- б) не имеют право.

9 Налоговой базой по земельному налогу признается:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) инвентаризационная стоимость земельного участка;
- в) рыночная стоимость земельного участка.

10 Ставки земельного налога не могут превышать:

- а) 0,1 и 1,3 %;
- б) 0,3 и 1,5 %;

в) 0,3 и 1,6 %.

11 Налоговым периодом по земельному налогу является:

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

12 Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются:

- а) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- б) законами субъектов РФ;
- в) Правительством РФ.

13 При установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований:

- а) не могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения;
- б) могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения;
- в) в зависимости от категории земельного участка.

14 Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве:

- а) безвозмездного срочного пользования;
- б) пожизненного наследуемого владения;
- в) собственности.

15 Не признаются объектом налогообложения земельные участки:

- а) переданные в аренду;
- б) принадлежащие инвалидам 1 и 2 группы;
- в) изъятые из оборота.

16 Земельные участки, ограниченные в обороте, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда:

- а) признаются объектом налогообложения;
- б) не признаются объектом налогообложения.

17 В отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиками самостоятельно.

18 В отношении физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиками самостоятельно.

19 В отношении налогоплательщиков-организаций налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиками самостоятельно.

20 Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей в отношении земельного участка, находящегося в собственности:

- а) инвалидов с детства;
- б) общественных организаций инвалидов;
- в) религиозных организаций.

21 Если земельный участок находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) в судебном порядке;
- б) каждым собственником пропорционально площади;
- в) каждым собственником в равных долях.

22 Если земельный участок находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) каждым собственником в равных долях;
- б) каждым собственником пропорционально своей доле;
- в) в судебном порядке.

23 Отчетными периодами по земельному налогу для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются:

- а) первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года;
- б) каждый месяц;
- в) полугодие.

24 При установлении земельного налога представительный орган муниципального образования:

- а) не вправе устанавливать отчетный период;
- б) вправе не устанавливать отчетный период;
- в) не вправе не устанавливать отчетный период.

25 Налоговая ставка по земельному налогу в размере, не превышающем 0,3%, устанавливается в отношении:

- а) всех земельных участков;
- б) земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения;
- в) земельных участков, находящихся на праве пожизненного наследуемого владения.

26 Установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка: а) допускается;
б) не допускается.

27 В случае если ставки земельного налога не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, налогообложение производится по ставкам:

- а) установленным налоговыми органами;
- б) указанным в Налоговом Кодексе РФ.

28 Если кадастровая стоимость земельного участка составляет 300 000 рублей, рыночная 400 000 рублей, ставка земельного налога определена в размере 0,2%, сумма земельного налога составит:

- а) 600 рублей;
- б) 800 рублей;
- в) 700 рублей.

29 Арендаторы земельного участка плательщиками земельного налога:

- а) являются;
- б) не являются.

30 Налоговые декларации по земельному налогу представляются:

- а) не позднее 1 августа года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- б) не ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- в) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Шкала оценки

№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
баллы за верный ответ	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

№ теста	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
баллы за верный ответ	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Решение задач

Задача 1. Гражданин уплатил земельный налог 10 сентября текущего года в размере $\frac{1}{2}$ части начисленной суммы налога; 5 октября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признает гражданина инвалидов 1 группы. Площадь земельного участка составляет 2 тыс. кв.м. Кадастровая стоимость – 520 000 руб.

Определите, с какого времени гражданин имеет право на освобождение от уплаты земельного налога.

Сделайте расчет и перерасчет суммы налога за текущий год.

Задача 2. Сельскохозяйственный товаропроизводитель осуществляет деятельность на пахотных землях площадью 300 га. Кроме того, за ним числятся 10 га не используемых по целевому назначению земель. Кадастровая стоимость участков – 490 000 и 210 000 соответственно.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году.

Задача 3. Гражданин является инвалидом 2 группы и имеет земельный участок площадью 5 тыс. кв.м., кадастровая стоимость которого составляет 180 000 рублей. 30 августа текущего года ВТЭК переводит его на 3 группу инвалидности.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году.

Задача 4. Земельный участок предоставлен гражданину 15 апреля текущего года. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,2 %. Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 5. Земельный участок предоставлен 15 февраля для индивидуального жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка – 900 000 руб. Налоговая ставка установлена органом муниципального образования в размере 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога.

Тема № 4. Транспортный налог

Перечень вопросов для устного опроса по теме:

1. Какие налоги заменил транспортный налог?
2. Какие права предоставлены законодательным (представительным) органам субъектов РФ при установлении налога?
3. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
4. Что является объектом обложения транспортным налогом?
5. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
6. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
7. На что имеют право органы власти субъектов РФ при установлении ставок транспортного налога?
8. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?
9. Каковы сроки уплаты транспортного налога?
10. Какие категории налогоплательщиков представляют налоговую декларацию по транспортному налогу?

Тест по теме

1 По территориальному признаку транспортный налог является:

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

2 Транспортный налог регулируется:

- а) главой 30 НК РФ;
- б) главой 28 НК РФ;
- в) главой 31 НК РФ.

3 К группе транспортных средств, подлежащих налогообложению транспортным налогам, не относятся:

- а) наземные транспортные средства;
- б) воздушные транспортные средства;
- в) водные транспортные средства;
- г) космические объекты.

4 Транспортный налог вводится в действие:

- а) в соответствии с Налоговым Кодексом законами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) органами власти муниципальных образований.

5 Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) налоговый период;
- г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.

6 Законы субъектов РФ для транспортного налога:

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

7 Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

8 Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) промышленные морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства.

9 Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а) автомобиль мощностью до 70 л.с.;
- б) сельхоз машина, используемая для соответствующих целей;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

10 Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

11 Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- г) как единица транспортного средства.

12 Налоговая база в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- г) как единица транспортного средства.

13 Налоговая база в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- г) как единица транспортного средства.

14 Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика не полный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

- а) полных месяцев владения на 12;

- б) всех дней владения на 360;
- в) всех дней владения на 365.

15 Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

16 Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ:

- а) не могут быть изменены;
- б) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 5 раз;
- в) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 10 раз.

17 Налогоплательщики транспортного налога (организации):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- б) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

18 Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;
- б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

19 Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок:

- а) до 1 февраля следующего года;
- б) до 20 марта следующего года;
- в) установленный законами субъектов РФ.

20 При установлении транспортного налога законодательные органы субъектов Российской Федерации:

- а) не вправе не устанавливать отчетные периоды;
- б) вправе не устанавливать отчетные периоды;
- в) не вправе устанавливать отчетные периоды.

21 Отчетными периодами по транспортному налогу для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются:

- а) каждый месяц;
- б) полугодие;
- в) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

22 Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и их экологического класса:

- а) допускается;
- б) не допускается.

23 В случае, если налоговые ставки транспортного налога не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам:

- а) указанным налоговыми органами;
- б) указанным органами власти местного самоуправления;
- в) указанным в Налоговом Кодексе.

24 Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода в размере:

- а) одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- б) одной второй произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- в) одной третьей произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

25 Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации при расчете величины транспортного налога:

- а) принимается за полный месяц;
- б) не учитывается.

26 В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц:

- а) не учитывается при расчете суммы транспортного налога;
- б) принимается как один полный.

27 Срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков - физических лиц не может быть установлен:

- а) ранее 1 ноября года, являющегося налоговым периодом;
- б) ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ранее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

28 Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании:

- а) налоговой декларации;
- б) налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

29 Налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают транспортный налог на основании:

- а) налоговой декларации;
- б) налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

30 Направление налогового уведомления допускается не более чем:

- а) за один налоговый период, предшествующий календарному году его направления;
- б) за два налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;
- в) за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Шкала оценки

№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
баллы за верный ответ	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
баллы за верный ответ	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Разбор производственной ситуации

Ситуация 1. Кто является плательщиком транспортного налога в случае, если оно передано одним физическим лицом другому на основе доверенности? Ответ поясните.

Ситуация 2. Транспортное средство находится в угоне. Должен ли владелец транспортного средства платить транспортный налог за этот период?

Ситуация 3. Транспортное средство было приобретено 20 июля 2011 года. С учетом какого коэффициента будет исчисляться сумма налога за текущий налоговый период?

Ситуация 4. Гражданин купил 10 июля автомобиль, 14 июля того же года поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на три года своему брату.

Передача права владения и пользования автомобилем была оформлена надлежащим образом.

Гражданин не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем своему брату.

1. Как именно должна была быть оформлена передача прав владения и пользования автомобилем?

2. Должен ли был брат ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Если да, то какой именно налоговый орган он

должен был уведомить об этом и каким образом? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем?

3. Кто будет плательщиком транспортного налога за текущий год?

Обоснуйте ответы ссылками на соответствующие статьи нормативно-правовых актов.

Решение задач

Задача 1. Гражданин имеет в собственности автомобиль. Мощность двигателя 110л.с. В марте текущего года гражданин провел капитальный ремонт автомобиля и поставил новый двигатель мощностью 135л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 2. Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет два двигателя, мощность которых 80л.с. и 135л.с., у второго автомобиля мощность двигателя 95л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу.

Задача 3. ЗАО «Зернопродукты» производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции. На балансе ЗАО числятся следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске. Общество имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12л.с. была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Задача 4. На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95л.с., срок эксплуатации 8 лет;
- грузовой – мощность двигателя 120л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой – мощность двигателя 180л.с., срок эксплуатации 5 лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

Задача 5. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового – 120л.с., легкового – 75л.с. Срок использования легкового автомобиля – 12 лет. В октябре легковой автомобиль был продан юридическому лицу.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате с бюджет.

Задача 6. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95л.с. и 120л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Задача 7. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового – 120 л.с., легкового – 75 л.с. В ноябре легковой автомобиль был продан юридическому лицу.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате.

Задача 8. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе. Составьте декларацию.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является экзамен.

Оценивание студента на экзамене

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
----------------------------------	----------------------------------	----------------------

85 – 100	<i>«отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций.
75 - 84	<i>«хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.
51 – 74	<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
менее 51	<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной

		дисциплине.
--	--	-------------

Вопросы к экзамену:

1. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
2. Формы платы за землю. Земельный кадастр
3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
4. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам страхования
5. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей
6. Льготы по налогу на имущество физических лиц
7. Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Формы дохода
8. Порядок предоставления земельных участков в безвозмездное срочное пользование
9. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
10. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц
11. Экономическая сущность земельного налога
12. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц
13. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
14. Налогоплательщики и объект налогообложения по земельному налогу
15. Льготы по налогу на доходы физических лиц
16. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации
17. Порядок предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование и пожизненно наследуемое владение
18. Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц
19. Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой
20. Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования
21. Налоговая база по земельному налогу
22. Экономическая сущность и значение налога на имущество физических лиц
23. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами
24. Налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды по земельному налогу
25. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
26. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц
27. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
28. Двойное налогообложение. Устранение двойного налогообложения
29. Льготы по земельному налогу
30. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц
31. Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в натуральной форме
32. Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в виде материальной выгоды

Задачи к экзамену:

Задача 1. Земельный участок предоставлен гражданину 15 апреля текущего года. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,2 %. Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 2. Земельный участок предоставлен 15 февраля для индивидуального жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка – 900 000 руб. Налоговая ставка установлена органом муниципального образования в размере 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 3. На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется квартира – инвентаризационная стоимость 1 200 000 руб. В мае физическое лицо приобретает гараж, инвентаризационной стоимостью 60 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.

Задача 4. На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется дом, инвентаризационной стоимостью 820 000 руб. В марте физическое лицо приобретает квартиру – инвентаризационная стоимость 650 000 руб. В июне продает дом.

Исчислите налог на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.

Задача 5. Физическое лицо имеет в собственности дом, инвентаризационной стоимостью 500 000 рублей и земельный участок, стоимостью 120 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц и сумму земельного налога. Укажите сроки уплаты.

Задача 6. 15 августа 2011 года организация выдала работнику беспроцентный заем в размере 200 000 рублей на пять лет. Условиями договора предусмотрено, что погашение займа осуществляется единовременно по истечении пяти лет со дня выдачи заемных средств. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи заемных средств составляла 8%.

Исчислите материальную выгоду и сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 7. Работник в марте 2011 года получил в организации, с которой у него заключен трудовой договор, заработную плату в размере 10 000 руб., материальную помощь в размере 6 000 руб., подарок стоимостью 5000 руб., а также путевку в санаторий, находящийся в Кисловодске, стоимостью 16 000 руб., приобретенную за счет средств организации.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате физическим лицом.

Задача 8. Работнику организации ежемесячно выплачивается заработная плата в сумме 8000 рублей. Работник состоит в зарегистрированном браке и имеет ребенка в возрасте 5 лет.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за налоговый период.

Задача 9. Супруги, имеющие двоих детей в возрасте 10 и 15 лет, расторгли брак в феврале 2007 года. Один из детей является инвалидом. По месту работы мать детей получает ежемесячную заработную плату в размере 9000 рублей. Заявления и документы, подтверждающие право матери на получение вычетов на содержание детей, представлены по месту работы матери.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. На какие вычеты имеет право физическое лицо?

Задача 10. Гражданин в январе 2012 года перечислил благотворительный взнос детскому дому в размере 150 000 рублей. В 2012 году он по месту работы получил заработок в размере 460 000 рублей. Гражданин женат, имеет сына трех лет.

Определите сумму налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную налогоплательщиком за налоговый период.

Задача 11. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 120 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Задача 12. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового – 120 л.с., легкового – 75 л.с. В ноябре легковой автомобиль был продан юридическому лицу.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате.

Задача 13. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе. Составьте декларацию.

Задача 14. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период – 25000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.;

- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду – 600 руб.; □ оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 12000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 15. Гражданин Магомедов, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 7600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает ежемесячно 3500 руб. Магомедов получил 1 апреля беспроцентную ссуду в размере 55000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин имеет трех детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 16. Гражданин, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 000 руб. За издание своего произведения за границей он получил вознаграждение – 1500 долл. США, налог удержан по ставке 10% (курс – 24,8 руб./долл.). Гражданин оплатил операцию жены – 30 000 руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 17. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 150 000 руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство – автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя – 85 л.с.) стоимостью 120 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество и сумму транспортного налога, подлежащую уплате физическими лицами.

Задача 18. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 000 руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 кв.м. инвентаризационной стоимостью 75 000 руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 19. Гражданин имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 000 руб., рыночная цена – 850 000 руб. В августе гражданин сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог. Для расчета используйте минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

--