

Частное образовательное учреждение высшего образования
Приамурский институт агроэкономики и бизнеса

Кафедра финансов и бухгалтерского учета

«УТВЕРЖДЕН»

на заседании кафедры

«02» июня 2016 г.

протокол № 5

Заведующий кафедрой



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ»**

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

№ темы	Название раздела/темы	Формируемые компетенции	Форма оценочных средств
1	Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	ОК-3, ОК-6 ОПК – 1, ОПК -3 ПК-5, ПК-16, ПК-18	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)		Вопросы для самоконтроля
			Тест, решение ситуационных и практических задач
			Задания для самостоятельной работы студентов
3	Тема 3. Акцизы		Вопросы для самоконтроля
			Тест, решение ситуационных и практических задач
			Задания для самостоятельной работы студентов
4	Тема 4. Водный налог		Вопросы для самоконтроля
			Тест, решение ситуационных и практических задач
			Задания для самостоятельной работы студентов
5	Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых		Вопросы для самоконтроля
			Тест, решение ситуационных и практических задач
			Задания для самостоятельной работы студентов
6	Тема 6. Государственная пошлина		Вопросы для самоконтроля
			Тест, решение ситуационных и практических задач

		Задания для самостоятельной работы студентов
	Тема 7. Налог на прибыль организаций	Тест, решение ситуационных и практических задач
	Тема 8. Сбор пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	Тест, решение ситуационных и практических задач
	Тема 9. Транспортный налог	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
	Тема 10. Налог на имущество организаций	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
	Тема 11. Земельный налог	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
	Тема 12. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
	Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
	Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад Презентация по теме эссе
	Тема 15. Соглашение о разделе продукции	Вопросы для самоконтроля Тест, доклад

Критерии оценивания ответов на вопросы для самоконтроля

При оценке ответа надо учитывать:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

Ответ оценивается как «отличный» (5 баллов), если студент:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятие;
- 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 с точки зрения норм литературного языка.

Ответ оценивается как «хороший» (4 балла) ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«Удовлетворительно» (3 балла) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

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

Можно считать пороговый уровень недостижимым (0 баллов), если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценки выполнения теста

Характеристика результатов тестов

80-100% (5 баллов) достигнутый студентом уровень оценки результатов обучения является **высоким**, так как он продемонстрировал способность обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации, использовать сведения из различных источников, успешно соотнес их с предложенной ситуацией.

60-79% (4 балла) достигнутый студентом уровень оценки результатов обучения является **продуктивным**, так как студент может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, разработать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.

35-59% (3 балла) достигнутый уровень оценки результатов обучения является **базовым**, так как студент способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубину, гибкость, критичность, доказательность и эвристичность.

0-35% (0 баллов) - Неудовлетворительный результат (базовый уровень не достигнут)

После прохождения тестов, необходимо обратить внимание на неосвоенный учебный материал, желательно разобрать его по материалам лекций, учебных пособий и еще раз выполнить тестовые задания.

Критерии оценок за решение практических и ситуационных задач:

- полнота и точность выявления характеристик,
- стиль изложения материала,
- детальность и конкретность описания,
- оригинальность примеров,
- правильность использования категориального аппарата,
- полнота выявления показателей,
- использование научной терминологии, наглядность и ясность схем,
- количество представленных способов,
- правильность примеров,
- аргументированность выводов,
- детальность описания,
- точность объяснений.

Максимальное количество баллов за работу - 5 баллов

Оценка правильности решения задачи оценивается по следующим критериям:

5 баллов - Полное и правильное решение задачи с подробным описанием действий и их последовательности, с ссылками на нормативные и законодательные акты и развернутым выводом по результатам решения.

4 балла – допущены неточности в расчетах, формулировках, сделан поверхностный или неразвернутый вывод, не везде указаны ссылки на законодательные акты.

3 балла - неполное решение, грубые ошибки, или не полностью решена задача, отсутствуют выводы и ссылки на законодательные акты не верны.

2 балла - неправильное решение, но есть последовательность решения и ссылки на законодательные акты или неправильное решение, нет последовательности решения.

Критерии оценивания доклада

Изложенное понимание доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста: актуальность темы исследования; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса: соответствие содержания теме и плану доклада; полнота и глубина знаний по теме; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников: оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению: оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; соблюдение требований к объёму доклада.

«5 баллов» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены

требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

«4 балла» – основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

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

«1 балл», продвинутый уровень не достигнут – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Критерии оценки заданий для самостоятельной работы:

- Полное и правильное решение задачи (5 академическая оценка) - 5 баллов;
- допустил неточности в расчетах, формулировках (4 академическая оценка) – 4 балла;
- неполный решение, грубые ошибки, или не полностью решена задача (3 академическая оценка) - 3 балла;
- неправильное решение, но есть последовательность решения (2 академическая оценка) - 2 балла;
- неправильное решение, нет последовательности решения (2 академическая оценка) - 1 балл;

Критерии оценивания эссе

Изложенное понимание эссе как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

- Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

- Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

- Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

- Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

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

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

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

Оценка «неудовлетворительно», продвинутый уровень не достигнут – тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Критерии оценок за презентацию по теме эссе

Максимальное количество баллов - 5

Полное раскрытие темы и логичность изложения - 2

Наличие собственных выводов и оценок -2

Использование в презентации иллюстраций, таблиц, схем, рисунков -1

Примеры вопросов к экзамену

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.
4. Элементы налогообложения
5. Принципы налогообложения
6. Налоговая политика государства, основные направления её реализации.
7. Экономическая роль НДС и налогоплательщики НДС, объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
8. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
9. Налогооблагаемая база по НДС.
10. Ставки налога по НДС.
11. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
12. Экономическое содержание акцизов и налогоплательщики акцизов
13. Подакцизные товары.
14. Объект налогообложения акцизами
15. Налоговые ставки и определение налогооблагаемой базы по акцизам. 16. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов 17. Понятие и налогоплательщики водного налога.
18. Объект налогообложения водным налогом.
19. Налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
20. Понятие налога на добычу полезных ископаемых и налогоплательщики
21. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых
22. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
23. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
24. Понятие, виды государственной пошлины и налогоплательщики
25. Объект налогообложения и виды ставок государственной пошлины
26. Льготы по государственной пошлине, порядок исчисления и уплаты
27. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц, платательщики и
28. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, платательщики налога и объект налогообложения.
29. Порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
30. Порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
31. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
32. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций.
33. Ставки налога по налогу на прибыль организаций
34. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций
35. Экономическая сущность сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, налогоплательщики и объект налогообложения
36. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, порядок исчисления и уплаты
37. Основные положения по налогу на имущество организаций, платательщики налога и объект налогообложения

38. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
39. Льготы по налогу на имущество организаций.
40. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
41. Плательщики и объект обложения транспортным налогом
42. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу
43. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
44. Льготы, действующие в Тамбовской области по транспортному налогу
45. Основные понятия и налогоплательщики игорного налога
46. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на игорный бизнес
47. Ставки налога на игорный бизнес, порядок исчисления и уплаты
48. Экономическая сущность земельного налога и налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налога
49. Налоговая база по земельному налогу
50. Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и сроки уплаты.
51. Земельный налог и арендная плата за землю в городе Тамбове
52. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и налогоплательщики налога.
53. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН, объект налогообложения.
54. Порядок определения и признания доходов и расходов.
55. Налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты ЕСХН
56. Сущность УСН и налогоплательщики.
57. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объект налогообложения.
58. Порядок определения доходов и расходов.
59. Налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
60. Виды деятельности, имеющие право на применение ЕНВД.
61. Основные понятия: вмененный доход, базовая доходность и корректирующие коэффициенты
62. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и уплаты.

Критерии оценки знаний и практических навыков студентов

Оценка «отлично»

- Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы;
- точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;
- выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации;
- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин;

- творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «хорошо»

- Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;
- использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине;
- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «удовлетворительно»

- Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку;
- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач;
- умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи;
- работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;
- достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «неудовлетворительно»

- Фрагментарные знания по дисциплине;
- отказ от ответа (выполнения письменной работы);
- знание отдельных источников, рекомендованных учебной программой по дисциплине;
- неумение использовать научную терминологию;
- наличие грубых ошибок;
- низкий уровень культуры исполнения заданий;
- низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Вопросы для самоконтроля

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. В чем сущность и необходимость налоговых платежей?
2. В чем различие между налогом и сбором?
3. Каковы особенности налогов?
4. В чем заключается экономическая сущность фискальной, регулирующей и контрольной функции налогов?
5. Что такое субъект и объект налогообложения?
6. Какие виды льгот вы знаете?
7. Кто такой носитель налога?
8. В чем суть прямых и косвенных налогов?
9. Какие налоги субъектов РФ вы знаете и какова их сущность?
10. Какие принципы налогообложения сформулировал А.Смит?
11. Что такое налоговая политика?
12. Назовите методы воздействия на налоговую политику государства?

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. В чем сущность и необходимость налоговых платежей?
2. В чем различие между налогом и сбором?
3. Каковы особенности налогов?
4. В чем заключается экономическая сущность фискальной, регулирующей и контрольной функции налогов?
5. Что такое субъект и объект налогообложения?
6. Какие виды льгот вы знаете?
7. Кто такой носитель налога?
8. В чем суть прямых и косвенных налогов?
9. Какие налоги субъектов РФ вы знаете и какова их сущность?
10. Какие принципы налогообложения сформулировал А.Смит?
11. Что такое налоговая политика?
12. Назовите методы воздействия на налоговую политику государства?

Тема 3. Акцизы

1. Что относится к подакцизным товарам?
2. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
4. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
5. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?
1. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?
2. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет в случае, когда при производстве подакцизного товара использован другой подакцизный товар, по которому на территории России уже уплачен акциз?
3. Как засчитывается сумма акциза, уплаченного по сырью, использованному при производстве товаров, не облагаемых акцизами?
4. Какие ставки существуют по акцизам?

5. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
6. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
7. Что такое налоговые вычеты? Каков порядок их применения?

Тема 4. Водный налог 1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?

2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?
3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?
4. Что не является объектом налогообложения?
1. Как определяется налоговая база по каждому виду водопользования?
2. Как устанавливаются ставки налога и как они дифференцируются?
3. Что является налоговым периодом?
4. До какого числа необходимо заплатить налог и предоставить налоговую декларацию?

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Что не признаётся объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
4. Что является добытым полезным ископаемым?
5. Какие виды полезного ископаемого вы знаете? Перечислите их.
6. Как определяется количество добытого полезного ископаемого?
7. Сколько существует способов определения налогооблагаемой базы по налогу. Опишите их?
1. Что является налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых?
2. В каких случаях устанавливается налоговая ставка 0% по налогу на добычу полезных ископаемых?
3. Назовите сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

Тема 6. Государственная пошлина

1. Каково значение государственной пошлины?
2. Перечислите основные виды государственной пошлины.
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. Охарактеризуйте объект обложения государственной пошлиной.
5. Охарактеризуйте ставки государственной пошлины.
6. Дайте характеристику льгот по государственной пошлине.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Какие организации не являются налогоплательщиками?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
6. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения?

7. Какие расходы организации являются обоснованными?
8. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
9. Что представляют собой доходы от реализации товаров, работ и услуг?
10. Что представляют собой внереализационные доходы?
11. Каков состав доходов, не учитываемых для целей налогообложения?
12. Что представляют собой расходы по реализации товаров, работ и услуг?
13. Что представляют собой внереализационные расходы?
14. Каков состав расходов не учитываемых для целей налогообложения?
15. Какие расходы нормируются для целей исчисления налога на прибыль?
16. Назовите ставки налога и их распределение?
17. Каков порядок определения налоговой базы?
18. В чем сущность кассового метода и метода начислений?
19. Каковы условия применения кассового метода определения доходов и расходов организации?
20. При соблюдении каких условий можно осуществить перенос убытка на будущее?
21. Назовите сроки платежей по налогу?

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

1. С какой целью установлены сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
2. Кто является плательщиками указанных сборов?
3. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира?
4. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? В зависимости от чего дифференцируются ставки?
5. Какие льготы предусмотрены законодательством в сфере использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов?
6. Как рассчитываются суммы сборов?
7. Каковы порядок и сроки уплаты в бюджет сумм сборов?

Тема 9. Транспортный налог

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Перечислите транспортные средства, не являющиеся объектом обложения транспортным налогом.
5. Каковы ставки транспортного налога: виды, порядок дифференциации, установления, применения?
6. Каковы особенности определения налоговой базы в зависимости от вида транспортного средства?
7. Существуют ли льготы по транспортному налогу для организаций? Каков порядок их установления, применения (в том числе на примере субъекта РФ)?
8. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками-организациями?

9. Каковы особенности исчисления и уплаты транспортного налога по вновь приобретенным или отчужденным транспортным средствам?
10. Назовите круг плательщиков и виды транспортных средств, включаемых в объект обложения транспортным налогом.
11. Дайте характеристику применяемых налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу.
12. Изложите порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Тема 10. Налог на имущество организаций 1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?

2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
5. Сколько составляют налоговый и отчетные периоды по налогу? Каков порядок исчисления сумм авансовых платежей?
6. Каковы порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций?
7. Каковы особенности налогообложения имущества в рамках договора простого товарищества?
8. Каковы особенности налогообложения имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянное представительство, но имеющих имущество на ее территории?
9. Каков порядок определения налоговой базы и суммы налога в случае, если объект недвижимого имущества имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации?

Тема 11. Земельный налог

1. Каковы формы платы за землю?
2. В чем заключаются отличительные особенности земельного налога от арендной платы за землю и нормативной цены земли?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
5. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?
6. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
7. какие ставки земельного налога установлены гл. 31 НК РФ «Земельный налог»?
8. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
9. Какой период является налоговым для земельного налога?
10. Как исчисляется сумма налога налогоплательщиками-организациями?
11. Каковы особенности исчисления налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность под жилищное строительство?
12. В какие сроки уплачивается земельный налог?

Тема 12. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.

2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?
 1. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
 2. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?
 3. Как долго налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в случае использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка?
 4. Какие налогоплательщики могут уплачивать минимальный налог?
 5. Когда затраты, произведенные налогоплательщиками по упрощенной системе, признаются расходами?
 6. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
 7. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
 8. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?
 9. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
 10. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Кто является плательщиком ЕНВД?
2. Что выступает объектом налогообложения для применения единого налога?
3. Каков порядок исчисления налоговой базы?
4. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
5. Обоснуйте справедливость выбора вмененного дохода в качестве объекта обложения единым налогом. Приведите аргументы.
6. Каковы особенности налогообложения при совмещении двух спецрежимов: упрощенной системы налогообложения и ЕНВД?
7. Кто является плательщиком ЕНВД?
8. Что выступает объектом налогообложения для применения единого налога?
9. Каков порядок исчисления налоговой базы?
10. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
11. Обоснуйте справедливость выбора вмененного дохода в качестве объекта обложения единым налогом. Приведите аргументы.
12. Каковы особенности налогообложения при совмещении двух спецрежимов: упрощенной системы налогообложения и ЕНВД?

Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?
3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

4. Что является объектом налогообложения? Как определяется налоговая база и чему равна ставка налога?
5. Что является налоговым и отчетным периодами?

Тема 15. Соглашение о разделе продукции

1. Чем вызвана необходимость введения специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции?
2. Каково экономическое содержание СРП?
3. Кто является налогоплательщиком при выполнении СРП?
4. Какова характерная особенность системы налогообложения при выполнении СРП?
5. Какие налоги реально уплачивает налогоплательщик при выполнении СРП?
6. От уплаты каких налогов при выполнении СРП налогоплательщик освобожден?
7. При уплате каких налогов производится возмещение затрат налогоплательщику?
8. Какие гарантии в части налогообложения предусмотрены инвестору при реализации СРП?
9. Каковы особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
10. Какие затраты возмещаются и какие не возмещаются инвестору?
11. Какие имеются особенности при определении налоговой базы налога на прибыль при выполнении СРП?
12. Каковы особенности уплаты НДС при выполнении СРП?
13. В чем состоят особенности постановки налогоплательщика на учет в налоговые органы при выполнении СРП?
14. Какова отличительная особенность проведения налоговых проверок при выполнении СРП?
15. В чем заключается суть и цель введения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции?
16. Что такое произведенная и что - прибыльная продукция?
17. Что такое компенсационная продукция и каково предельное значение по ней?
18. Каковы определения понятий «инвестор», «раздел продукции» и «цена продукции»?
19. Соблюдение каких условий позволяет применять данный налоговый режим?
20. Какие варианты раздела продукции между инвестором и государством вам известны?
21. Какие налоги обязательны к уплате при обычном разделе продукции?
22. Каков перечень уплачиваемых налогов при прямом разделе продукции?
23. В чем состоит особенность уплаты налога на прибыль в рамках применения специального режима налогообложения?
24. Какова специфика уплаты налога на добычу полезных ископаемых при использовании специального режима налогообложения?
25. Каковы особенности уплаты НДС в рамках применения специального налогового режима?
26. Каков механизм возмещения налогоплательщику уплаченных региональных и местных налогов?
27. В чем заключается особенность представления налоговых деклараций при использовании специального режима налогообложения?

ТЕСТ

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Исторически налоги возникли:
 - (!) с разделением общества на классы и появлением государства;
 - (?) с имущественным обособлением собственников;
 - (?) с развитием торговли.

2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:
 - (?) федеральными;
 - (!) налогами субъектов РФ;
 - (?) местными.

3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:
 - (!) прогрессивный налог;
 - (?) регрессивный;
 - (?) пропорциональный.

4. Налоговая база— это:
 - (?) активы и доход субъекта налогообложения;
 - (?) размер налога, уплачиваемого субъектом;
 - (!) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.

5. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:
 - (!) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по данному местному налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками
 - (?) только налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога
 - (?) только объекты налогообложения, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

6. Прогрессивным налогом является:
 - (?) налог на прибыль;
 - (!) транспортный налог;
 - (?) государственная пошлина.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?
 - (!) да по формуле $\text{НДС} = \text{Налоговая база} \times (\text{Ставка} / 100 + \text{ставка})$
 - (?) нет.

(?) при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс.

2. Товары реализованы на экспорт. Какой это оборот?

(!) Необлагаемый НДС.

(?) облагаемый НДС.

(?) облагаемый НДС, если со страной, которой реализованы товары, не установлено дипломатических отношений.

3. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены адвалорные ставки, определяется:

(!) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов;

(?) как объем реализованных товаров в натуральном выражении;

(?) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами.

4. Срок представления налоговой декларации по НДС

(!) не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным.

(?) в срок, установленный для представления бухгалтерской отчетности.

(?) не позднее 1-го числа следующего месяца.

5. Кто составляет декларацию по НДС?

(!) налогоплательщик.

(?) налоговая инспекция.

(?) покупатель товаров.

Тема 3. Акцизы

1. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены твердые ставки, определяется

(!) как объем реализованных товаров в натуральном выражении;

(?) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов; (?)

как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами.

2. Что не является вычетом по акцизам:

(!) акциз, уплаченный при внесении подакцизных товаров, в качестве вклада в уставный капитал;

(?) акциз, уплаченный по спирту этиловому, использованному для производства виноматериалов;

(?) акциз, уплаченный налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.

3. Акциз по прямогонному бензину уплачивается:

(!) до 25 числа третьего месяца, следующего за отчетным.

(?) до 25 числа следующего месяца;

(?) до 10 числа следующего месяца;

4. Налоговая база при определении акцизов определяется как:

(!) стоимость или объем реализованных товаров в зависимости от применяемых ставок.

(?) стоимость реализованных товаров по всем товарам.

(?) объем реализованных товаров по всем товарам

5. Налоговый период по акцизам (!) месяц.

(?) квартал.

(?) календарный год.

Тема 4. Водный налог

1. В каком году введен водный налог:

(?) 1991;

(?) 2001;

(!) 2005.

2. Что не является объектом налогообложения водным налогом:

(!) сброс сточных вод в результате производственно-хозяйственной деятельности;

(?) забор воды из водных объектов;

(?) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях.

3. Налоговая база при заборе воды определяется как:

(?) площадь предоставленного водного пространства;

(!) объем воды;

(?) количество произведенной за налоговый период электроэнергии

4. Что является налоговым периодом:

(?) месяц;

(!) квартал;

(?) год.

5. При заборе воды сверх установленных лимитов ставки платы в части такого превышения увеличиваются:

(?) в три раза

(?) на 50%

(!) в пять раз.

6. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере:

(?) 100 рублей;

(!) 70 рублей;

(?) 50рублей.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых — это:

(?) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

- (?) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- (!) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:
- (?) регистрации юридического лица;
- (?) фактического нахождения органа управления юридического лица;
- (!) нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
3. Постановка налогоплательщика на учет по месту нахождения организации происходит:
- (?) при добыче полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ;
- (?) при добыче полезных ископаемых в исключительной экономической зоне либо на территориях под юрисдикцией РФ или арендуемых у иностранных государств;
- (!) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.
4. Что не является объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых:
- (?) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;
- (?) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.
- (!) общераспространенные полезные ископаемые, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
5. Что не относят к добытому полезному ископаемому:
- (!) забор воды из водных объектов для производственно-технических нужд;
- (?) природные алмазы и другие драгоценные камни;
- (?) подземные воды содержащие природные минеральные воды.
6. Налоговая база определяется налогоплательщиком:
- (!) самостоятельно;
- (?) налоговым органом;
- (?) зависит от объекта налогообложения.

Тема 6. Государственная пошлина

1. В какой срок уплачивается государственная пошлина ответчиками?
- (?) в день обращения истцов в суд;
- (?) в день вынесения судами решений в пользу истцов;
- (!) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда.

2. В каком размере уплачивается государственная пошлина, если за совершением юридически значимых действий одновременно обратились несколько плательщиков:
- (?) государственная пошлина уплачивается каждым плательщиком в полной сумме;
 - (!) государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях;
 - (?) государственная пошлина уплачивается плательщиками по договоренности в зависимости от материального положения плательщика.
3. В какой срок уплачивается государственная пошлина истцами:
- (!) до подачи искового заявления;
 - (?) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
 - (?) после рассмотрения искового заявления.
4. Государственная пошлина - это:
- (?) Налог, взимаемый с лиц при обращении их в государственные органы, органы местного самоуправления за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий;
 - (!) Сбор, взимаемый с лиц при обращении их в государственные органы, органы местного самоуправления за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий;
 - (?) Сбор, взимаемый только с юридических лиц при обращении их к должностным лицам, которые уполномочены совершать юридически значимые действия.
5. Кто признается плательщиком государственной пошлины:
- (?) только физические лица;
 - (?) только юридические лица;
 - (!) физические и юридические лица.
6. В каком случае лица не признаются плательщиками государственной пошлины:
- (?) если они обращаются за совершением юридически значимых действий;
 - (!) если они выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято в их пользу;
 - (?) если они выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины;

Тема 7. Налог на прибыль организаций

1. Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:
- (!) выручка от продажи товаров (работ, услуг);
 - (?) имущества и имущественных прав;
 - (?) выручка от продажи товаров (работ, услуг);
 - (?) имущества (включая ценные бумаги);
 - (?) выручка от продажи товаров (работ, услуг).
2. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий относятся для целей исчисления налога на прибыль:
- (?) к доходам от реализации;
 - (!) к внереализационным доходам;
 - (?) не учитываются для исчисления прибыли.

3. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- (?) по итогам каждого квартала;
- (?) нарастающим итогом с начала каждого квартала;
- (!) нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. При использовании кассового метода доходы организации признаются таковыми если:

- (!) они фактически были получены;
- (?) получен авансовый платёж;
- (?) они имели место, независимо от момента поступления.

5. Кассовый метод можно применить если:

- (!) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 1 млн. руб. за каждый квартал
- (?) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 3 млн. руб.
- (?) выручка в среднем за три предыдущих месяца будет меньше 1 млн. руб.

6. Ставка налога на прибыль для российских организаций составляет:

- (?) 10%;
- (!) 20%;
- (?) 24%.

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются организации и физические лица:

- (!) получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ;
- (?) в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира исключительно в коммерческих целях;
- (?) в том числе индивидуальные предприниматели, получающие лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира исключительно для целей личного (семейного) потребления добытых ресурсов.

2. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

- (?) организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском и Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген;
- (!) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском и Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген;

(?) физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов исключительно в целях личного (семейного) потребления добытых ресурсов.

3. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:

(!) 50 % базовых ставок, установленных Налоговым кодексом РФ;

(?) 25 % базовых ставок, установленных Налоговым кодексом РФ;

(?) в размере 200 % базовых ставок, установленных Налоговым кодексом РФ.

4. Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется как:

(!) сумма произведений количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего типа животного мира;

(?) сумма сборов, установленных для реально добытых объектов животного мира;

(?) произведение реально добытых количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующей категории объекта животного мира.

Тема 9. Транспортный налог

1. К какому виду налога относится транспортный налог:

(?) подоходному;

(!) имущественному;

(?) ресурсному.

2. Кто является налогоплательщиком налога:

(!) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

(?) лица, которые фактически распоряжаются транспортными средствами;

(?) лица, которые владеют и извлекают доход от транспортных средств.

3. Что не является налоговой базой по транспортному налогу:

(?) мощность двигателя;

(!) объём двигателя;

(?) единица транспортного средства.

4. Для расчёта транспортного налога по автомобилю за налоговую базу принимается:

(!) мощность двигателя;

(?) валовая вместимость;

(?) единица транспортного средства.

5. Назовите транспортное средство, не являющееся объектом транспортного налога:

(?) гидроцикл;

(?) мотосани;

(!) весельная лодка.

6. Организация зарегистрировала приобретенное ею транспортное средство в марте, в том же месяце транспортное средство было снято с регистрации в связи с его продажей. Коэффициент для расчёта транспортного налога равен:

- (?) 1;
- (?) 2/12;
- (!) 1/12.

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций введен в действие:

- (?) 1 января 2003 года;
- (?) 1 января 1995 года;
- (!) 1 января 2004 года.

2. Субъект РФ вправе:

- (?) установить любую ставку налога;
- (!) установить ставку налога в пределах, утвержденной федеральным законодательством;
- (?) установить круг налогоплательщиков.

3. Какова предельная ставка налога на имущество:

- (!) 2,2%; (?)
- 2%;
- (?) 5%.

4. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество:

- (?) нематериальные активы;
- (?) запасы и затраты;
- (!) основные средства.

5. Исходя из чего рассчитывается налоговая база по налогу на имущество:

- (?) из стоимости имущества на отчетную дату; (?)
- из стоимости реализации основных средств; (!) из
- среднегодовой стоимости имущества.

6. Среднегодовая стоимость имущества за первый квартал равна:

- (!) остаточная стоимость основных средств на 1 января, на 1 февраля, на 1 марта и на 1 апреля деленное на 4;

- (?) остаточная стоимость основных средств на 1 января, на 1 февраля, на 1 марта деленное на 3;
- (?) стоимость основных средств на 1 января, на 1 февраля, на 1 марта деленное на 3.

Тема 11. Земельный налог

1. Земельный налог является налогом:

- (?) федеральным;
- (?) субъектов РФ;
- (!) местным.

2. За земли неиспользуемые или используемые не по назначению ставка налога устанавливается в:

- (!) стандартном размере;
- (?) трехкратном размере;
- (?) пятикратном размере.

3. По каким ставкам исчисляется земельный налог:

- (?) по твердым с единицы площади в денежном выражении;
- (!) в процентах от кадастровой стоимости участка;
- (?) в процентах от доходов, получаемых с земельного участка.

4. Налогоплательщики земельного налога — это:

- (?) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- (!) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;
- (?) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

5. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

- (?) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- (?) вне зависимости от расположения;
- (!) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

6. Налоговая база по земельному налогу — это:

- (?) площадь земельного участка;
- (!) кадастровая стоимость;
- (?) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- (?) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- (!) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;

- (?) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- (?) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
2. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- (?) только общества с ограниченной ответственностью;
- (?) только открытые акционерные общества;
- (!) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- (?) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.
3. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения: (!) добровольно;
- (?) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 45 млн руб. за 9 мес;
- (?) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.
4. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам:
- (?) года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн руб. с учетом НДС;
- (?) года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 20 млн руб. без учета НДС;
- (?) 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн руб. без учета НДС;
- (!) 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн руб. без учета НДС.
5. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:
- (?) организации, занимающиеся розничной торговлей;
- (!) страховщики;
- (?) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- (?) организации, оказывающие аудиторские услуги,
6. Налогоплательщик не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если он:
- (!) организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн руб.;
- (?) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;
- (?) индивидуальный предприниматель, у которого стоимость амортизируемого имущества, находящегося в его собственности, превышает 100 млн руб..

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:
 - (?) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов Российской Федерации;
 - (!) в добровольном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
 - (?) по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
 - (?) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться наряду с:
 - (!) общей системой налогообложения;
 - (?) другими видами специальных налоговых режимов;
 - (?) упрощенной системой налогообложения.

3. Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, в срок не позднее:
 - (!) 5 дней с начала деятельности;
 - (?) 10 дней с начала деятельности;
 - (?) конца месяца, в котором налогоплательщик начал деятельность.

4. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
 - (?) налога на прибыль, налога на имущество;
 - (!) налога на прибыль, налога на имущество, НДС;
 - (?) налога на прибыль, налога на имущество, взносов во внебюджетные фонды;
 - (?) налога на прибыль, транспортного налога.

5. Индивидуальные предприниматели — плательщики ЕНВД, кроме единого налога уплачивают:
 - (?) налог на имущество физических лиц в части коммерческой собственности;
 - (!) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - (?) налог на доходы физических лиц наемных работников.

6. Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не с начала налогового периода, единый налог уплачивается:
 - (?) с месяца, предшествующего месяцу, в котором была начата эта деятельность;
 - (?) со следующего налогового периода;
 - (?) с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность;
 - (!) с месяца, в котором была начата названная деятельность.

Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
 - (!) Налоговым кодексом РФ;
 - (?) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
 - (?) отдельным федеральным законом.

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят:
- (?) добровольно;
 - (?) в обязательном порядке.
 - (!) добровольно, но при соблюдении определенных условий.
3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
- (!) организации и индивидуальные предприниматели;
 - (?) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - (?) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
4. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:
- (?) НДС;
 - (?) налог на имущество организаций;
 - (!) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
5. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
- (?) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - (?) таможенные пошлины;
 - (!) налог на имущество организаций.
6. Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:
- (?) транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
 - (!) НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ;
 - (?) НДС, транспортного налога, НДФЛ.

Тема 15. Соглашение о разделе продукции

1. Основанием для включения в перечни участков недр, право пользования которыми может быть предоставлено на условиях раздела продукции, является:
- (?) необходимость привлечения специальных высокотехнологичных технологий разработки трудноизвлекаемых и значительных по объему запасов полезных ископаемых, находящихся в сложных горно-геологических условиях;
 - (?) необходимость обеспечения регионов собственным топливно-энергетическим сырьем, создания новых рабочих мест, обеспечения благоприятных социально-экономических условий в дотационных регионах и районах, в которых занятость населения находится на низком уровне;
 - (!) отсутствие возможности геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых на иных предусмотренных законодательством Российской Федерации условиях пользования недрами, отличных от условий раздела продукции.
2. При выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела произведенной продукции, доля государства в общем объеме произведенной продукции должна составлять:
- (?) не менее 50%;
 - (!) не менее 32%;

(?) не более 60%;

(?) не более 50%.

3. При заключении соглашений о разделе продукции инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов:

(!) по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления;

(?) по совместному решению федерального органа исполнительной власти и соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления;

(?) по решению федерального органа исполнительной власти;

(?) по решению налогового органа.

4. Если соглашением о разделе продукции установлен предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, то до достижения предельного уровня налоговая ставка 340 руб. за 1 т в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых применяется с коэффициентом:

(?) 0,9;

(?) 0,8;

(!) 0,5;

(?) 0,4.

5. При выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела прибыльной продукции, сумма налога на добычу полезных ископаемых:

(?) включается в расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы);

(?) включается в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

(!) увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

(?) относится на прибыль после налогообложения.

6. Специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции», предусматривает замену уплаты совокупности федеральных, региональных и местных налогов и сборов:

(?) разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения;

(!) разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения, за исключением налогов и сборов, уплата которых предусмотрена главой 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» НК РФ;

(?) единым налогом.

Ситуационные задачи и практические задания
Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет отдельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. ОАО «Факел» в первом квартале приобрело сырьё, материалы, топливо на сумму 396 610,17 руб. (без НДС). Предприятие за отчётный период использовало всё сырьё, материалы, топливо и изготовило продукции на сумму 910 000 руб. (без НДС). Кроме того, приобретены и поставлены на учёт основные средства на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. В счёт предстоящей поставки товаров на расчётный счёт поступил аванс в сумме 90 000 руб.

Рассчитать сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Во втором квартале предприятие:

- приобрело и оприходовало материальные ресурсы на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС), 10 % этих материалов использовано для непроизводственных нужд;
- приобретены основные средства для производства продукции на сумму 60 000 руб. (в том числе НДС), основные средства приняты на учёт.
- реализовало продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС);
- получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб. Определите сумму НДС в бюджет за второй квартал.

Задача 4. За первый квартал текущего года на предприятии, занимающемся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

1. оприходованы материалы, покупная стоимость 50 000 руб. (без НДС).
2. оприходованы товары по покупной стоимости на сумму 70 000 руб. (без НДС).
3. приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности: стоимость услуги 3 000 руб., (без НДС).
4. приняты услуги сторонних организаций по торговой деятельности: стоимость услуги – 2 0000 руб. (без НДС).

5. Получен аванс за предстоящую поставку товаров – 60 000 руб.
6. Реализована продукция – 110 800 руб., в том числе НДС руб.
7. Реализованы товары - 52 000 руб., в том числе НДС.
8. Реализованы основные средства – 40 000 руб., в том числе НДС, остаточная стоимость реализованных основных средств – 30 000 руб.,
Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 5. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В первом квартале было реализовано 790 шкафов по цене 20 500 руб. (без НДС) при себестоимости 17 000 руб. (в т.ч. НДС). Продукция была реализована следующим покупателям:

- оптовому покупателю 750 шкафов;
- безвозмездно передано подшефной школе 10 шкафов;
- своим сотрудникам по себестоимости в качестве оплаты труда в натуральной форме 30 шкафов.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 6. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней за второй квартал, по следующим данным:

1. Закуплено сахарного песка у заготовителя на сумму 120 900 (без НДС).
2. Закуплено яиц у птицефабрики на сумму 63 300 рублей (в т.ч. НДС).
3. Закуплено растительного масла на сумму 86 500 руб. (без НДС).
4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 522 500 руб. (в т.ч. НДС).

Задача 7. В первом квартале текущего года организация продала микроавтобус за 240000 руб., при этом сумма начисленной амортизации составила 210000руб. Микроавтобус был приобретен в 2007 году за 300000 руб. (в т.ч. НДС составил 50000руб.). В течение периода эксплуатации была произведена переоценка, после которой его восстановительная стоимость составила 400 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 3. Акцизы

Задача 1. ООО «Рассвет» за март реализовало организациям, осуществляющим розничную торговлю, водку в объемной долей содержания спирта 40%, в количестве 10000 литров. Определить сумму акциза и указать сроки уплаты.

Задача 2. Винзавод для производства крепленых вин приобрел в феврале этиловый спирт с нормативным содержанием 97% в количестве 1000 литров. На производство вина израсходовано 600 литров. Покупателям отгружено 20000 литров вина с нормативным содержанием этилового спирта 17%. Определить сумму акциза.

Задача 3. Рассчитать сумму акцизов, начисленных предприятием в бюджет, если предприятие реализовало следующую подакцизную продукцию в январе:

1. водка с объемной долей этилового спирта 40 % в количестве 52 000 л.
2. натуральное вино с объемной долей этилового спирта 10-11% в количестве 30000 л.
3. ликер с объемной долей этилового спирта 18% в количестве 66000 л.
4. шампанское в количестве 25 000 л.

5. крепленое вино с объемной долей этилового спирта 17% (с добавлением спирта) в количестве 71000 л.

6. пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7,9% в количестве 40 000 л.

Для производства продукции использовался этиловый спирт в количестве 22000 л. (объемная доля этилового спирта 97%)

Задача 4. В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 800 пачек (в пачке 20 сигарет). Максимальная розничная цена за пачку сигарет составила 55 руб. (без учета НДС и акциза).

Рассчитайте сумму акциза по сигаретам с фильтром:

Задача 5. Предприятие за март произвело и реализовало следующую подакцизную продукцию:

1. Сигареты с фильтром: 1200 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 110 руб.

2. Папиросы – 950 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 25 руб.

3. Пиво безалкогольное – 30 000 л (до 0,5 %);

4. Пиво с содержанием объёмной доли этилового спирта 9,1% – 50 000 литров;
Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задача 6. Предприятие за апрель реализовало следующую подакцизную продукцию:

1. Автомобиль легковой ВАЗ –2106 мощность двигателя 70 л.с.

2. Автомобиль легковой БМВ мощность двигателя 200 л.с.

3. прямогонный бензин 12 тонн.

4. автомобильный бензин не соответствующий классу 3,4,5 - 5 тонн. Рассчитать сумму акциза и указать срок уплаты.

следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1. Розничная цена за единицу продукции	руб. и коп.	6467,58
2. Наценка организации розничной торговли	%	20
3. Ставка НДС	%	18
4. Ставка акциза (условно)	%	15
5. Рентабельность	%	45

Требуется определить себестоимость единицы продукции.

Задача 7. Для определения себестоимости за единицу продукции имеются

Задача 8. Предприятие, выпускающее и реализующее алкогольную продукцию, для исчисления акцизов за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Произведено и реализовано водки с содержанием спирта 42%	литр	150 000
Списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом нормативных потерь — 1,87%	литр	Определить

Требуется определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при реализации.

Тема 4. Водный налог

Задача 1. Унитарное муниципальное предприятие «Водоканал» расположенное по адресу г. Тамбов, ул. Тулиновская, д. 5, ИНН 6829002071/КПП 682901001 осуществляющее забор воды для водоснабжения населения из поверхностных вод. За 1 квартал текущего года «Водоканал» осуществило забор воды в объёме 141 тыс. куб м..

Руководитель: Дьякова Вера Васильевна, ИНН 682900546172

Лицензия на водопользование: ТМБ 00067

Код водопользования: 11053 (Забор воды из поверхностных водных объектов в Центрально-Черноземном районе, бассейна реки Волга)

Код цели забора воды: 1 (водоснабжение населения)

Рассчитать водный налог и заполнить декларацию за первый квартал, на основании следующих данных:

Лимит забора питьевой воды у реки Студёнка по УМП «Водоканал»

№ п/п		Ед. из.	Лимит забора воды из водного объекта
1.	Январь	т.м. ³	45,700
2.	Февраль	т.м. ³	45,500
3.	Март	т.м. ³	45,600
	1 квартал	т.м.³	136,800
4.	Апрель	т.м. ³	45,600
5.	Май	т.м. ³	45,700
6.	Июнь	т.м. ³	45,600
	2 квартал	т.м.³	136,900
7.	Июль	т.м. ³	45,700
8.	Август	т.м. ³	45,700
9.	Сентябрь	т.м. ³	45,500
	3 квартал	т.м.³	136,900
10.	Октябрь	т.м. ³	45,700
11.	Ноябрь	т.м. ³	45,500
12.	Декабрь	т.м. ³	45,700
	4 квартал	т.м.³	136,900
	Год	т.м.³	547,500

Задача 2. ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотках. За III квартал текущего года оно сплывало леса в количестве 200 тыс. м³, сплав производился на расстояние 300 км.

Рассчитать водный налог за третий квартал текущего года.

Задача 3. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в городе Новомосковске, стоящем на берегу Дона. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 3000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 4. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня, относящейся к бассейну речки Дон.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задача 5. ООО «Ласковое», расположенное в Уральском использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 км². Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

Задача 6. На основании лицензии санаторий «Чайка» использует акваторию площадью 520 м². Санаторий расположен на Азовском побережье. Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 7. ОАО «Кристалл» расположенное на территории ЦентральноЧерноземного района и имеющее филиалы на территории Волго-Вятского района осуществило в первом квартале текущего года в следующие виды водопользования:

Объект налогообложения	Лимит (тыс. м ³)	Фактически забрано или использовано (тыс. м ³)
1. Забор воды для производственных нужд из поверхностных водных объектов - Головная организация - Филиал	47,6 8	51 7,5
2. Забор воды для производственных нужд из подземных водных объектов - Головная организация - Филиал	12,5 4	13 2,7
3. Забор воды из подземных водных объектов содержащие природные лечебные ресурсы (грязи) - Головная организация - Филиал	8,3 2,6	7,2 2,8

ОАО «Кристалл» осуществляет забор воды из бассейна реки ДОН в Центрально-Черноземном районе и из бассейна реки Волга в Волго-Вятском районе. Рассчитать водный налог, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Задача 1. Организация занимается добычей угля антрацита. За май текущего года было добыто 135 тонн угля.

Необходимо рассчитать сумму НДС.

Задача 2. Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

- 1) Стоимость добытой и реализованной калийной соли (с учетом НДС) 70 800 тыс. руб.
- 2) Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1 300 тыс. руб.
- 3) государственные субвенции – 18 300 тыс. руб.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 3. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения торфа и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60000 тонн торфа, а реализовало 40 000 тонн. Выручка составила 200 000 000 руб.

Определите сумму НДС, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задача 4. Количество фактически добытой медной руды (без учета потерь) в январе составило 400 тонн. Проведенные в январе измерения показали, что количество фактических потерь за январь составило 25 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость 1 т добытого полезного ископаемого — 600 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь.

Задача 5. На участке добывается железная руда. Объем добычи за истекший налоговый период составил 8 000 т. Оптовая цена реализации железной руды составляет 400 руб./т, в том числе НДС. Реализовано 7 000 т. Железной руды. Транспортировка продукции в соответствии с договором осуществлялась за счет покупателя.

Государственные субвенции отсутствовали.

Рассчитайте налог на добычу полезных ископаемых.

Задача 6. Организация ведет добычу полезных ископаемых на одном участке, но на протяжении двух налоговых периодов реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов — 90 000 руб. Одного полезного ископаемого добыто 130 т, другого — 15 т.

Рассчитайте налоговую базу по этим полезным ископаемым.

Задача 7. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2 000 т природной соли. За налоговый период было реализовано 1800 т. Соли. Себестоимость добычи 1 т составила 150 руб., рыночная цена — 300 руб. за 1 т. (без НДС). Способ оценки стоимости добытой соли — исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без учета государственных субвенций.

Необходимо определить сумму НДС.

Задача 8. ООО «Тюльпан» в марте добыло 450 т торфа. В этом же периоде реализовано 150 т по цене 820 руб./т, 225 т — по цене 910 руб./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, составившая 52 500 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В июле текущего года предприятием было добыто 450 т глины, из которых 70 % было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована:

50 % по цене 600 руб. за 1 т (с учетом налогов), 50 % по цене 700 руб. за 1 т (с учетом налогов).

Необходимо рассчитать сумму НДС.

Задача 10. В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т минерального сырья, содержащего в своем составе 135 т цветных металлов. Было реализовано 480 т добытого сырья по цене 2 900 руб. за 1 т (с учетом налогов).

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 200 руб. на 1 т цветного металла, которая учтена в выручке от реализации. Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате за соответствующих налоговый период.

Задача 11. Организация, не являющаяся собственником объектов ЕСГ, занимается добычей газа. За август текущего года объем добытого газа составил 1,5 млн м³. Необходимо рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате за август.

Задача 12. В октябре текущего года добыто 425 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за баррель составил 112,54 долл. США. Среднее

значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком России, — 30,5121 руб./долл. Степень выработанности данного участка недр (C_v) составляет 0,05. Величина начальных извлекаемых запасов нефти (V_3) 3,426 млн. тонн.

Добыча нефти производится из залежи углеводородного сырья с утвержденным показателем проницаемости не более $2 \cdot 10^{13}$ мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи более 10 метров.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13. В августе текущего года добыто 1470 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за баррель составил 115,14 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком России, — 32,7111 руб./долл. Степень выработанности данного участка недр (C_v) составляет 1,2. Величина начальных извлекаемых запасов нефти (V_3) 7,254 млн. тонн.

Добыча нефти производится из залежи углеводородного сырья отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 6. Государственная пошлина

Задача 1. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет ОАО «Ресурс» за совершение юридически значимых действий:

- 15 января года подано заявление в арбитражный суд о признании сделки с ОАО «Факел» недействительной;
- 12 февраля была написана жалоба (заявление) в Конституционный суд РФ; 3.4 марта ОАО «Ресурс» обратилось в нотариальную контору:
 - а) за свидетельствованием верности перевода с немецкого языка на русский на 8 страницах;
 - б) за удостоверением учредительных документов;
 - в) за свидетельствованием подлинности подписи директора и главного бухгалтера на банковской карточке.

Задача 2. Гражданка Варонина С.В. 10 сентября обратилась в суд общей юрисдикции с заявлением о взыскании алиментов на содержание двоих детей. На день рассмотрения судом дела среднемесячный заработок ответчика за вычетом налогов составил 18 200 рублей. Суд вынес решение о взыскании в пользу истца 1/3 заработной платы мужа.

Исчислить сумму государственной пошлины.

Задача 3. Гражданка Иванова О.А. 13 ноября обратилась в нотариальную контору с просьбой, о выдаче свидетельства о праве на наследство от её матери Ивановой Г. В., которая умерла. Стоимость имущества 428 000 руб.

Исчислить сумму государственной пошлины.

Задача 4. Гражданин Кузин В.Г. обратился в отдел УФМС России по месту жительства с заявлением о выдаче ему паспорта гражданина РФ взамен утраченного. Исчислить сумму государственной пошлины.

Задача 5. 1 июля в нотариальную контору обратился гражданин Иванов Н.И. инвалид II группы с просьбой удостоверить доверенность на право пользования и распоряжения автотранспортным средством от своего дяди.

Исчислить сумму государственной пошлины.

Задача 6. В нотариальную контору, за выдачей свидетельства о праве на наследство при наследовании жилого дома обратились три лица, одно из которых совместно проживало с наследодателем на день смерти наследодателя и продолжает в нем проживать. Другие два лица в родственных связях с наследодателем не состояли.

Стоимость жилого дома 1 850 000 руб.

Исчислить сумму государственной пошлины.

Задача 7. Гражданка Петрова С.Т. обратилась в суд общей юрисдикции с иском о расторжении брака и разделе имущества. Цена иска квартира стоимостью 2 300 000 руб.

Рассчитать государственную пошлину?

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Используя положения статьи 274 п.9. НК РФ произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль если общая сумма доходов организации ОАО «Тамбовский хладокомбинат» 16 000 000 руб., в т.ч.

от деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД 10 000 000 руб.; от сдачи части помещения в аренду 6 000 000 руб. включая НДС.

Общая сумма расходов составила 9 000 000 руб. расходы между видами деятельности разделить невозможно.

Рассчитать объект налогообложения.

Задача 2. Произвести оценку стоимости материальных ресурсов списываемых в производство используя следующие методы: (статья 254 п.8.)

- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). Для расчёта используйте следующие данные:

Показатели на дату	Количество штук	Цена за единицу	Сумма
1	2	3	4
Остаток на 1 октября	100	2000	
1 октября	150	2200	
6 октября	100	2400	
7 октября	80	2500	
14 октября	150	2550	
16 октября	100	2600	
19 октября	120	2650	
27 октября	100	2680	
30 октября	80	2700	
Итого			

В течение октября было израсходовано 800 единиц продукции.

Какой метод оценки себестоимости материальных ресурсов списываемых в производство целесообразнее использовать с точки зрения оптимизации налога на прибыль.

Задача 3. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

1 кв. - 1 300 000 руб.
 2 кв. – 720 000 руб.
 3 кв. – 900 000 руб. 4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила: 1 кв.
 - 1 080 000 руб.

2 кв. – 900 000 руб.
 3 кв. – 1 320 000 руб. 4
 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача 4. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда (без ВВФ)	тыс. руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме ВВФ	тыс. руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	300
8	Расходы на командировки — всего, в том числе сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	430
10	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Задача 1. Жители поселка, расположенного у полярного круга, для обеспечения жизнедеятельности занимаются охотой и рыболовством.

Определите, должны ли они уплачивать сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Задача 2. Населенный пункт расположен в тайге. В результате увеличения популяции медведей участились случаи нападения на людей, Местными органами самоуправления было принято решение об истреблении 10 животных.

Укажите порядок исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира в данной ситуации.

Задача 3. Индивидуальному предпринимателю, являющемуся представителем коренных малочисленных районов Севера, выдана лицензия на отстрел следующих животных:

1. Десяти медведей, из которых четыре медведя отстреливаются в целях устранения угрозы для жизни людей, а один для личного потребления.

2. Двадцати пятнистых оленей, из которых два оленя — для удовлетворения личных нужд.

Требуется определить сумму сбора, взимаемую за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты в бюджет.

Задача 4. Вашего приятеля пригласили на охоту в Карелию на лося. Он слышал о том, что в НК прописан сбор за пользование объектами животного мира, но не знает, должен ли его платить и когда.

Поясните другу порядок исчисления и уплаты этого налогового платежа.

Задача 5. Гражданин приобрел разрешение на отстрел двух сибирских горных козлов (молодняка в возрасте до одного года).

Укажите размер и порядок уплаты сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 6. Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 7. Рыбхозхозяйственная организация 1 февраля получила разрешение сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: трески 30 тыс. т, камбалы 105 тыс. т, морского окуня 84 тыс. т. Организация является поселкообразующей.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и укажите сроки его уплаты.

Задача 8. Организация занимается выловом кильки в Балтийском море. Рассчитайте прогнозируемые на следующий год суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов с разбивкой по месяцам, если:

- плановый объем улова — 10 000 т;
- разрешение на вылов приобретается в январе следующего года на период судоходства (март- ноябрь) в объеме планируемого улова.

Задача 9. Организация получила лицензию с 1 октября по 31 декабря на лов в Охотском море следующих видов водных биологических ресурсов:

1. Минтай - 420 тонн.
2. Краб-стригун бэрди охотоморский - 200 тонн.
3. Камбала — 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава объектов водных биологических ресурсов, на что имеется разрешение соответствующего органа исполнительной власти.
4. Треска — 800 тонн, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Определить сумму разового и регулярных взносов сбора.

Задача 10. Российская рыболовецкая организация, включенная в Перечень Правительства РФ, имеет следующие данные для исчисления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в Северном бассейне:

Таблица

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Численность населения данного поселка — всего, в том числе:	Чел.	2500
	- численность работающих в организации с учетом совместно проживающих с ними членов семей	Чел.	1500
2	Объем реализованной продукции за календарный год, предшествующий году выдачи разрешения на добычу водных биологических ресурсов, в том числе:	Тыс. руб.	20 500
	- объем реализованной рыбной продукции	Тыс. руб.	14 760
3	Объем выловленных водных биологических ресурсов по видам: - треска	Тонн	2000
	- сельдь	Тонн	10 000
	- мойва	Тонн	29 000

Определить общую сумму сбора за пользование водными биологическими ресурсами, в том числе сумму разового и регулярного взносов сбора, если срок действия лицензии на лов перечисленных водных биологических ресурсов — три года (36 календарных месяцев).

Тема 9. Транспортный налог

Задача 1. По состоянию на 1 января текущего года на балансе ООО «Маяк» числятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 130 л.с. и 90 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 2. Гражданин 5 марта текущего года приобрел легковой автомобиль Audi A4 с мощностью двигателя внутреннего сгорания 131 л.с, 9 марта того же года поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД.

Рассчитайте величину авансовых платежей и общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты.

Задача 3. В 5 мая текущего года организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

20 мая автомобиль снят с учета в связи с продажей.

Рассчитайте транспортный налог.

Задача 4. Легковое транспортное средство имеет мощность двигателя 150 л.с. 5 мая текущего года налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность двигателя транспортного средства составила 180 л.с. Рассчитайте транспортный налог.

Задача 5. У организации на балансе по состоянию на 1 января текущего года числятся следующие транспортные средства:

- два легковых автомобиля:

ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 75 л.с.

Audi A4 2.0 с мощностью двигателя 131 л.с.;

- три грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя 200 л.с.;

- один автобус с мощностью двигателя 170 л.с.

В июле текущего года организацией был приобретён еще один легковой автомобиль Citroen C5 3.0 с мощностью двигателя 210 л.с.. На учёт автомобиль поставлен в августе текущего года.

В Октябре текущего года один из грузовых автомобилей попал в аварию, после которой он не подлежит восстановлению. В связи с утилизацией грузового автомобиля в октябре текущего года он был снят с учёта.

Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год.

Задача 6. ЗАО «Зернопродукты-плюс» осуществляет производство сельскохозяйственной продукции. На ЗАО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

1) Комбайн зерноуборочный TORUM 740 с мощностью двигателя 500 л.с.

2) Два сельскохозяйственных трактора VERSATILE 2000 с мощностью двигателя 375 л.с.

3) Грузовой автомобиль ЗИЛ 5301ЕЕ с мощностью двигателя 136 л.с.;

4) Легковой автомобиль Opel Astra 115 л.с., который с 15 февраля находится в розыске. ЗАО «Зернопродукты-плюс» имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;

5) Моторная лодка Quicksilver Roll Up 200 с мощностью двигателя 6 л.с. была приобретена и зарегистрирована 13 мая текущего года.

Рассчитайте транспортный налог, причитающийся к уплате за текущий год.

Задача 7. Определить сумму авансового платежа и транспортного налога за текущий год, если предприятие «Весна» имеет на балансе следующие транспортные средства. Все транспортные средства приобретены и зарегистрированы в апреле.

Указать срок уплаты авансового платежа и суммы налога.

Вид и марка автотранспортного средства	Мощность двигателя в (л.с.)	Савка налога	Сумма налога (всего)
Легковые автомобили:			
ВАЗ 2106	80		
Форд Фокус	150		
Ауди А6	180		
БМВ – 850 и	220		
Грузовые автомобили			
ГАЗ 3307	125		
ЗиЛ 5301 В2	136		
МАЗ – 457043-330	155		
Трактор			
Трактор «Беларус»	250		
Автобусы			
Икарус 260	192		

Задача 8. Укажите и обоснуйте, каков порядок уплаты транспортного налога в случае угона (кражи) транспортного средства.

Задача 9. Определите, должна ли организация уплачивать транспортный налог в отношении зарегистрированных на нее, но фактически отсутствующих транспортных средств.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Задача 1. Организация приобрела в феврале 2011 г. ксерокс стоимостью 20 000 руб. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью не более 40 тыс руб. за единицу.

Определите, является ли ксерокс объектом налога на имущество организаций. Поясните ответ.

Задача 2. По решению руководителя организации оборудование, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств, было переведено на консервацию сроком на 1 год.

Определите, уменьшается ли в этом случае налоговая база по налогу на имущество.

Задача 3. Организация зарегистрирована в городе А, имеет филиал в городе Б. Ставки налога на имущество (условно) в городе А 2,2%, в городе Б - 2,0%.

Определите порядок исчисления и уплаты налога в двух случаях:

- 1) обособленное подразделение выделено на отдельный баланс;
- 2) обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс,

Задача 4. В состав московской организации входят два обособленных подразделения:

— одно, имеющее отдельный баланс, — в Санкт-Петербурге; — другое, не имеющее такого баланса, — в Самаре.

Организация владеет тремя зданиями: в Москве, в котором расположен офис головной компании, а также в Санкт-Петербурге и Самаре, где расположены офисы местных подразделений. Здание в Санкт-Петербурге состоит на балансе местного подразделения.

Кроме того, в распоряжении обоих подразделений находится по одному служебному автомобилю. Автомобиль, используемый в Санкт-Петербурге, состоит на балансе местного подразделения.

Наконец, организация владеет зданием в Нижнем Новгороде. Оно предназначено для размещения в нем местного подразделения, которое планируется организовать в будущем. Пока же здание сдается в аренду другой компании.

Определить налоговую базу для исчисления налога на имущество организации.

Задача 5. Стоимость имущества по месту нахождения организации за отчетный период (I квартал текущего года) составила:

- на 1 января — 400 000 руб.;
- на 1 февраля — 380 000 руб.;
- на 1 марта — 410 000 руб.;
- на 1 апреля — 410 000 руб.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации.

Задача 6. Среднегодовая стоимость имущества по месту нахождения организации за I квартал текущего года — 1 600 000 руб. Ставка налога, установленная в регионе для данного имущества, — 2,2%.

Определить авансовый платёж организации за 1 квартал.

Задача 7. Рассчитать сумму налога на имущество по итогам работы ООО «Заря», занимающейся производством сыра и имеющей код вида экономической деятельности 15.51.4. Расположенной по адресу г. Тамбов ул. Советская, д. 2, ИНН 6832019121 КПП 683201001, тел.712051 факс: 712051.

Руководитель ООО «Заря» Смирнов Василий Юрьевич

КБК для налога на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения 182 1 06 02010 02 1000 110

Код ОКАТО 68401000000

Основные средства	Отчётные даты						
	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07
Первоначальная стоимость	15000	23400	24000	27000	24000	25600	28200
Износ	600	3000	2700	5300	4800	4950	5450
Остаточная стоимость	14400	20400	21300	21700	19200	20650	22750

Составить расчет налога на имущество организации за полугодие текущего года.

Заполнить налоговую декларацию.

Задача 8. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года на основании показателей, приведенных в таблице.

Таблица

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.2011	01.02.2011	01.03.2011	01.04.2011
Основные средства, руб.	1 110 250	1 110 250	1 610 250	1 950 700
Износ основных средств, руб.	650 320	668 820	687 320	714 167
Материалы, руб.	1 232 100	1 340 000	1 452 250	1 283 350
Готовая продукция, руб.	940 260	1 000 790	1 025 160	1 350 260

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 1,2%, отчетные периоды - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Задача 9. Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе организации, составила в текущем году:

на 1 января -211 000 руб.,

на 1 февраля - 221 000 руб.,

на 1 марта 234 000 руб.,

на 1 апреля 275 000 руб.,

на 1 мая - 275 000 руб.,

на 1 июня - 300 000 руб., на 1 июля - 310 000 руб.,
на 1 августа - 325 000 руб.,
на 1 сентября - 340 000 руб.,
на 1 октября - 360 000 руб.,
на 1 ноября - 370 000 руб.,
на 1 декабря - 384 000 руб.,
на 31 декабря — 385 000 руб.

Налоговая ставка 2,2%. Право на пользование налоговыми льготами и у организации отсутствует.

Рассчитайте сумму налога на имущество за каждый отчетный период и за год в целом.

Задача 10. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политики линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№п/п	Показатели	Значение (тыс. руб.)
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года	13 500
2.	Сумма начисленной амортизации на 1.01 текущего года	3 500

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.

2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Задача 11. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политики линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№п/п	Показатели	Значение (тыс. руб.)
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 12 лет, на 01.01 текущего года	25 300
2.	Сумма начисленной амортизации на 1.01 текущего года	6 800
3.	Стоимость приобретенных с учетом НДС и введенных в марте в эксплуатацию основных фондов со сроком службы 10 лет	2 714

1. Определить норму амортизационных отчислений

2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца за первый квартал

3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

Тема 11. Земельный налог

Задача 1. Рассчитать налог на землю в разрезе объектов налогообложения по ОАО «Цна» за текущий год:

1. земельный участок в г. Тамбове для сельскохозяйственного использования площадью 20 га (1 га = 10 000 м²).
2. земельный участок в Тамбове под производственной базой и складскими помещениями, площадью 10 000 м²;
3. земельный участок в Тамбове под индивидуальной жилой застройкой площадью 2500м².

Задача 2. ОАО «Пигмент» (ИНН 6829000074, КПП 682006001) владеет на праве собственности двумя земельными участками, расположенными на территории Тулиновского сельсовета Тамбовского района

1. Земельный участок под турбазой «Лесная». Кадастровый номер: 68:20:6621001:40, кадастровой стоимостью 49 251 руб.
2. Земельный участок под профилакторием «Химик». Кадастровый номер: 68:20:6621001:41 кадастровой стоимостью 1 281 434 руб.

Рассчитайте земельный налог и заполните декларацию. Воспользуйтесь следующими данными.

Руководитель ОАО «Пигмент» Утробин Андрей Николаевич

Код вида экономической деятельности 24.12

Телефон (4752) 79-52-86

КБК 18210606023101000110

Код ОКАТО 68240889 (Тулиновский сельсовет Тамбовского района)

Код ОКТМО 68640489100 (Тулиновский сельсовет Тамбовского района Тамбовской области)

Задача 3. Гражданин Иванов П.С., проживающий в г. Котовске имеет в собственности два земельных участка:

- под дачей в черте города площадью 600 м² приобретенного в собственность с 10 июня текущего года;
- занятый гаражом в черте города площадью 34 м² приобретенного в собственность 20 февраля 2010 года.

Рассчитать земельный налог за текущий год, подлежащий уплате в бюджет Ивановым П.С.

Задача 4. Организация имеет во владении в г. Тамбове земельный участок площадью 5 600 кв. м, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля текущего года приобрела в собственность земельный участок площадью 2850 кв. м, из которых 2200 кв. м используются для многоэтажной жилой застройки. Строительство началось 1 июня текущего года и должно быть окончено через 3 года.

Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина.

Рассчитайте сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период.

Задача 5. Садоводческое некоммерческое товарищество использует земельный участок площадью 250 000 кв.м. для садоводческой деятельности в черте города Мичуринск. Указанный участок находится в пользовании товарищества с 1996 г. Определите сумму земельного налога.

Задача 6. Гражданин Иванов П.С. Герой Социалистического труда, проживающий в г. Тамбове имеет в собственности земельный участок под жилым домом и приусадебным участком в черте города площадью 8 соток.

Задача 7. Мэрия города Тамбовавладеет земельным участком в г. Тамбове площадью 500 м.кв. На земельном участке расположено административное здание. Рассчитать сумму земельного налога за текущий год.

Задача 8. Торговое предприятие ООО «Вега» владеет земельным участком для осуществления торговли в г. Тамбове площадью 350 м². С первого января текущего года оно сдало в аренду часть земельного участка площадью 100 м².

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год ООО «Вега».

Задача 9. Гаражный кооператив, расположенный в г. Тамбове имеет в собственности с 10 апреля текущего года земельный участок площадью 2500 кв. м., который используется для размещения гаражей.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за текущий год к уплате в бюджет.

Задача 10. В собственности гражданина Петрова А. А., являющегося инвалидом с детства, находится земельный участок 1200 кв. м. для индивидуальной жилой застройки в г. Тамбове.

Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год, укажите порядок его уплаты.

Задача 11. В собственности гражданина Петрова А. А., являющегося инвалидом ВОВ, находится земельный участок 1000 кв. м. для индивидуальной жилой застройки в г. Тамбове.

Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год, укажите порядок его уплаты.

Задача 12. Религиозная организация владеет земельным участком для осуществления религиозной деятельности в г. Мичуринске площадью 250 м². С первого января текущего года оно сдало в аренду часть земельного участка площадью 150 м².

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год религиозной организацией.

Задача 13. ЗАО «Вымпел» и ЗАО «Марс» по договору купли-продажи приобрели в собственность земельный участок, занятый офисным зданием в городе Тамбове площадью 850 м. кв.

ЗАО «Вымпел» владеет 60%-ной долей в праве собственности на земельный участок и здание, а ЗАО «Марс» 40%-ной долей.

Определите налоговые базы для исчисления земельного налога ЗАО «Вымпел» и ЗАО «Марс».

Тема 12. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Задача 1. Организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, а также не указано в качестве таковых в учредительных документах организации.

Определите, вправе ли такая организация применять УСН. Ответ обоснуйте.

Задача 2. С прошлого года организация поменяла объект налогообложения по УСН с «доходов» на «доходы минус расходы». Определите, может ли организация вернуться к прежней системе налогообложения (с объектом «доходы»). Какие при этом должны быть соблюдены условия?

Задача 3. Фирма торгует продуктами питания. В ней работают 17 человек. У фирмы есть: здание магазина с остаточной стоимостью 600 тыс. руб., оборудование с остаточной стоимостью 200 тыс. руб. За 9 месяцев текущего года фирма продала товаров 12600 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?

Задача 4. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составили за I квартал текущего года 1 700 000 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в социальные фонды за этот же период - 25 000 руб. В качестве объекта налогообложения организация применяет «доходы». Рассчитайте единый налог.

Задача 5. Организация занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции. За текущий год сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В текущем году получено денежных средств за продукцию отгруженную: • в прошлом году - 120 000 руб.; • в текущем году - 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

Задача 6. Доходы индивидуального предпринимателя за текущий год составили 250 000 руб., расходы за этот же период - 240 000 руб. Рассчитайте налог, который предприниматель должен уплатить в бюджет, если он применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 7. Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта «доходы». Общая сумма полученных доходов за I квартал текущего года составила 340 000 руб., в том числе по договору займа 200 000 руб. Страховые взносы в социальные фонды были начислены и уплачены в размере 9400 руб. В марте один работник из 21 рабочего дня проболел 10 дней, что подтверждено больничным листом. Пособие по временной нетрудоспособности выплачено в размере 3500 руб., в том числе за счет средств ФСС - 2450 руб.

Рассчитайте сумму единого налога к уплате по сроку за I квартал текущего года.

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Задача 1. Определите плательщиков ЕНВД:

1. Организация, оказывающая услуги общественного питания, при условии использования зала площадью 170 м².
2. Индивидуальный предприниматель, занимающийся оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и использующий не более 20 л. с.
3. Организация, занимающаяся оказанием бытовых услуг.

4. Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по мойке автотранспортных средств.

5. Организация, осуществляющая розничную торговлю с площадью торгового зала по каждому объекту в размере 180 м².

6. Организация, оказывающая ветеринарные услуги.

7. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий ремонт и обслуживание оргтехники юридических лиц.

8. Индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по ремонту мебели физическим лицам.

Задача 2. Определите, какие из перечисленных ниже видов услуг могут быть переведены на ЕНВД: услуги телевидения и кабельного телевидения; услуги по установке систем коллективного приема телевидения; услуги по прокладке и подключению абонентских отводов. Ответ обоснуйте.

Задача 3. Организация осуществляет передачу во временное пользование земельных участков физическим лицам для розничной торговли выращенными на садовых участках рассадой и саженцами. Площадь каждого участка не превышает 5 м.кв.

Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность перевода организации на ЕНВД.

Задача 4. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, грузов и неисправных транспортных средств клиентов автотехцентров к месту ремонта. На балансе организации числятся 10 грузовых автомобилей, в том числе 3 автоэвакуатора.

Определите, переводится ли на ЕНВД деятельность, связанная с оказанием услуг по эвакуации автотранспорта автоэвакуаторами. Ответ обоснуйте.

Задача 5. Организация общественного питания доставляет собственную кулинарную продукцию в офисы, не имеющие специально оборудованных помещений для ее потребления, а также обособленных объектов для ее реализации.

Обоснуйте, подпадает ли под действие ЕНВД такой вид деятельности.

Задача 6. Организация ведет предпринимательскую деятельность в сфере оказания туристских услуг. А именно: оказывает услуги по временному размещению и проживанию граждан в спальнях корпусах общей площадью 450 кв. м, автотранспортные услуги по перевозке пассажиров с использованием 4 автобусов, услуги общественного питания через столовую с площадью зала обслуживания посетителей 110 кв. м. Все вышеперечисленные услуги предусмотрены договорами на оказание туристских услуг и оказываются только лицам, которые оплатили стоимость путевок.

Определите, может ли организация быть переведена на ЕНВД.

Задача 7. Рассчитать в I квартале текущего года сумму ЕНВД для магазина, имеющего стационарное здание и торговый зал площадью 120 кв. м. Магазин осуществляет реализацию продовольственных товаров с реализацией алкогольной продукции и пива.

Задача 8. Рассчитать сумму ЕНВД за IV квартал текущего года для фирмы, осуществляющей транспортное обслуживание перевозки грузов, с помощью 20 транспортных средств.

Задача 9. Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность с 15 февраля текущего года. Он оказывает бытовые услуги по пошиву и ремонту обуви.

Рассчитать ЕНВД, если численность работников, включая индивидуального предпринимателя составила в феврале- 1 человек, а в марте – 6 человек.

Требуется определить сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал.

Задача 10. Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по мойке автомобилей и шиномонтажу и является плательщиком ЕНВД.

В I квартале текущего года численность наемных работников, занятых у него, составила:

- в январе - 8 человек;
- в феврале - 6 человек;
- в марте - 13 человек.

Рассчитайте сумму ЕНВД к уплате за 1 квартал.

Задача 11. Организация оказывает услуги общественного питания, без реализации алкогольной и табачной продукции. Площадь зала обслуживания посетителей, определяемая на основе инвентаризационных и правоустанавливающих документов, в кафе равна 120 кв. м. Персонал составляет 10 человек. Сумма уплаченных за работников страховых взносов в социальные фонды за I квартал текущего года 12 000 руб. Кроме того, в марте одному сотруднику было выплачено за счет средств организации пособие по временной нетрудоспособности и размере 2350 руб.

Рассчитайте сумму налога на вмененный доход за 1 квартал текущего года.

Задача 12. Организация оказывает услуги по передаче во временное пользование торговых палаток и применяет систему налогообложения ЕНВД.

Определите размер базовой доходности за месяц и сумму ЕНВД за квартал в случае, если площадь торгового места составляет:

- 1) 5 кв. м;
- 2) 12 кв. м.

Задача 13. Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и обязана применять систему налогообложения в виде ЕНВД. Имеет в собственности два пассажирских микроавтобуса вместимостью по 12 мест каждый. В I квартале начислены и уплачены страховые взносы в социальные фонды в размере 12 300 руб.

Рассчитайте ЕНВД за 1 квартал.

Задача 14. Индивидуальный предприниматель в течение 1 квартала осуществлял деятельность в сфере розничной торговли через арендованную часть торгового зала магазина площадью 25 кв. м. Розничная торговля ведется лекарственными препаратами.

В феврале того же года в подсобном помещении магазина предприниматель оборудовал мастерскую и стал вести деятельность по ремонту обуви. В марте для работы в мастерской он нанял двух работников. Фонд оплаты труда наемных работников за квартал составил 40 000 руб. Страховые взносы в социальные фонды за наемных работников перечислены 31 марта в размере 12 000 руб.

Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1. Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За текущий год совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 2. Рыбозаводческая ферма работает на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам предыдущего года получен убыток в размере 30 000 руб., а по итогам текущего года - прибыль 120 000 руб. Рассчитайте налоговую базу для расчета ЕСХН текущий год.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель занимается разведением домашней птицы. По данным учета сумма доходов, уменьшенных на величину расходов, составила:
за 1-е полугодие текущего года 48 000 руб.;

за текущий год 65 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 4. Фермерское хозяйство (юридическое лицо), занимающееся выращиванием арбузов, предполагает перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Укажите, от уплаты каких налогов будут освобождены фермеры в связи с этим переходом. Ответ обоснуйте положениями НК.

Задача 5. Фермер, перешедший на уплату ЕСХН, занимается выращиванием картофеля. В его книге учета доходов и расходов отражены следующие операции за 1 -е полугодие.

1. Реализовано картофеля старого урожая - 543 000 руб.
2. Поступило денежных средств в счет оплаты реализации - 528 000 руб.
3. Оплачено поставщикам за клубни-сеянцы, отгруженные в прошлом году 36 000 руб.
4. Оплачено поставщикам за удобрения - 26 000 руб.
5. Выплачена заработная плата сотрудникам - 128 000 руб.
6. Начислены проценты за пользование заемными средствами (к уплате в декабре текущего года) - 25 000 руб.

Приобретена производственная линия по мойке, сушке и упаковке картофеля. Общая стоимость приобретения составляет 450 000 руб. Оплачена поставщику стоимость оборудования по мойке 150 000 руб. и частично по сушке 50 000 руб. Машина по мойке картофеля введена в эксплуатацию в июне текущего года.

Рассчитайте авансовую сумму платежа по ЕСХН, подлежащую уплате за 1-е полугодие.

Задача 6. Организация зарегистрирована 23 января и применяет общий режим налогообложения. Осуществляет следующие виды деятельности: выращивает в теплицах цветы и продает их; оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей.

По итогам 9 месяцев организацией получена выручка в размере 1770000 руб. (в том числе НДС 18% 270 000 руб.):

- от реализации цветов - 1 062 000 руб. (в том числе НДС 18% -162 000 руб.);
- от оказания услуг - 708 000 руб. (в том числе НДС 18% -108 000 руб.).

Определите, может ли данная организация перейти с 1 января следующего года на ЕСХН.

Задача 7. Организация уплачивает ЕСХН. В мае она модернизировала основное средство. Величина затрат составила 70 000 руб.

Определите, каким образом организация сможет учесть эти расходы при исчислении налоговой базы по единому налогу.

Задача 8. Определите, может ли предприятие включать в расходы при исчислении ЕСХН платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду. Обоснуйте положениями НК.

Задача 9. Сельскохозяйственный кооператив зарегистрирован в III квартале текущего года.

Определите, с какого момента он считается сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях исчисления ЕСХН.

Задача 10. Совхоз посадил рассаду огурцов, но через две недели посевы были уничтожены из-за заморозков, что документально подтверждено.

Укажите, можно ли учесть такой убыток для исчисления ЕСХН.

Тема 15. Соглашение о разделе продукции

1. В налоговом периоде было добыто 800 000 т нефти на сумму 175 200 000 дол. США (219 дол, США за 1 т).

Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 89 518 000 дол. США. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 25 563 000 дол. США, из которых 22 325 500 дол. США -возмещаемые расходы, 34 920 дол. США — сумма уплаченного НДС, а остальные 3 202 579 дол. США относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Соглашением о разделе продукции установлено значение предельного уровня компенсационной продукции, равное 75%. Доля прибыльной продукции инвестора — 30%.

Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации по месторождению руд цветных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 65%. Доля прибыльной продукции инвестора - 35%.

В налоговом периоде добыто 500 т продукции, стоимость 1 т — 750 руб. (без НДС).

Сумма возмещаемых расходов составила 215 000 руб.; ставка налога на добычу полезных ископаемых равна 8%; ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 24%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых и сумму налога на прибыль.

3. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации по месторождению горнорудного неметаллического сырья. Норма компенсационной продукции составляет

55%. Доля прибыльной продукции инвестора — 50%. В отчетном периоде добыто 700 т продукции, стоимость 1 т — 500 руб. (без НДС).

Вся продукция была реализована на внутреннем рынке.

Расходы на оплату сбора за участие в аукционе на право пользования участком недр на условиях соглашения, произведенные до вступления соглашения в силу, составили 120 000 руб.

В налоговом периоде:

- приобретены (оплачены и оприходованы) материалы на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС — 1800 руб.), необходимые для проведения работ по соглашению;
- расходы на НИОКР - 248 000 руб.;
- консультационные расходы — 7080 руб. (в том числе НДС — 1080 руб.);
- ставка налога на добычу полезных ископаемых — 6%;
- действующая налоговая ставка НДС — 18%;
- ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 24%. Определите:
 - а) налог на добычу полезных ископаемых;
 - б) НДС, уплачиваемый в бюджет;
 - в) налог на прибыль;
 - г) величину возмещаемых расходов, переносимых на следующий отчетный период;
 - е) доли государства и инвестора в прибыльной продукции.

4. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации по месторождению руд черных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 68%, доля прибыльной продукции инвестора - 45%.

В налоговом периоде добыто 800 т продукции, стоимость 1 т — 600 руб. без НДС, вся продукция была реализована на внутреннем рынке.

Организацией-инвестором были произведены следующие расходы:

- на освоение природных ресурсов — 842 000 руб.;
- приобретение и доставку амортизируемого имущества (основных средств) в соответствии с программой работы — 354 000 руб. (в том числе НДС — 54 000 руб.);
- оплату труда — 378 000 руб.;
- проценты по полученным заемным средствам для финансирования деятельности по соглашению о разделе продукции — 128 000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых равна 4,8%.

Ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%.

Определите налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль, а также доли государства и инвестора в прибыльной продукции.

5. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации, предусматривающим раздел всей продукции (доля государства — 55%) по нефтяному месторождению.

За налоговый период инвестором добыто 100 000 т нефти, а также попутный газ в объеме 40 000 м³. Фактические потери составили 28 т, в том числе в пределах норматива 8 т.

За налоговый период средний уровень цен сорта нефти «Юралс» составил 98,58 дол. США за баррель, а среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России за налоговый период, — 30,8224 руб.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти, установленный соглашением, не достигнут.

Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, доли государства и инвестора в произведенной продукции.

ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса.
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
4. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
5. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
6. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
7. Оценка налогового потенциала территорий
8. Налоговая система России и перспективы ее развития
9. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
10. Налоговая политика в агропромышленном секторе и ее влияние на развитие сельскохозяйственных предприятий региона
11. НДС в системе косвенного налогообложения в России
12. Проблемы косвенного налогообложения в России
13. Совершенствование акцизного налогообложения в России
14. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышения доходов государственного бюджета
15. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России
16. Подоходное налогообложение в условиях трансформационных процессов в России и НДФЛ.
17. Налог на прибыль и перспективы его развития в России
18. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в России
19. Пути совершенствования ресурсного налогообложения в России
20. Ресурсное налогообложение в реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов
21. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
22. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
23. Современные налоговые реформы: «за» и «против» развития базовых отраслей экономики России
24. Особенности налогообложения промышленных предприятий в России
25. Налоговые льготы: специфика и особенности применения в России
26. Льготное налогообложение сельскохозяйственных предприятий: до и после введения 2.й части НК РФ
27. Региональные налоговые льготы в условиях современных трансформаций в России
28. Специфика применения льготных режимов налогообложения в странах с переходной экономикой
29. Налоговые льготы как инструмент повышения рентабельности российских предприятий.
30. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования и перспективы развития в России
31. Сравнительная оценка упрощенного и вмененного налогообложения

32. Специальные налоговые режимы: сравнение применения в России и странах с переходной экономикой
33. Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения
34. Повышение финансовых результатов деятельности предприятий в условиях применения специальных налоговых режимов
35. Вмененное налогообложение в России в развитии предприятий малого и среднего бизнеса
36. Пути минимизация налоговых обязательств в управлении финансами предприятия
37. Оптимизация налогообложения на предприятиях в современных условиях
38. Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль
39. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики
40. Налоговые стимулы в повышении экономической эффективности работы предприятий торговой сферы
41. Совершенствование налоговой системы России как условие снижения финансовых рисков предприятия
42. Оценка кредитоспособности российских предприятий в условиях реформирования отечественного налогообложения
43. Бюджетная система России в условиях трансформационных процессов системы налогообложения России
44. Налоговое планирование как условие повышения финансовой устойчивости предприятий торговой сферы
45. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий
46. Минимизация налоговых платежей как фактор снижения убыточности предприятий
47. Обеспечение финансовой устойчивости малых предприятий в условиях современного налогообложения
48. Региональная налоговая политика и ее влияние на финансовое состояние предприятий агропромышленного комплекса (на примере)
49. Оценка рентабельности хозяйственной деятельности предприятия при разных системах налогообложения (на примере предприятия сферы услуг)
50. Реформирование косвенного налогообложения как условие повышения платежеспособности предприятий в России
51. Налоговое планирование в системе финансовых отношений предприятия
52. Совершенствование подоходного налогообложения как условие повышения прибыльности малого бизнеса в России
53. Налоговый менеджмент в системе управления финансовыми ресурсами предприятия (на примере)

Образец заданий для самостоятельной работы

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задача 1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет заготовительным предприятием «Сокол» за первый квартал на основании следующих данных. Указать срок уплаты налога.

1. Закуплено древесины на сумму 26 500 тыс. руб. (без НДС). При этом 70% древесины будет использовано на изготовление древесной тары, а 30% - на проведение капитального ремонта складских помещений.
2. Поступило на расчётный счёт авансовых платежей в счёт предстоящих поставок продукции на сумму 30 000 тыс. руб.
3. Безвозмездно передано плодоовощному комбинату продукции на сумму 25 000 (НДС в том числе) тыс. руб.
4. Реализовано покупателям продукции на сумму 125 600 (без НДС) тыс. руб.

Задача 2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет заготовительным предприятием за второй квартал на основании следующих данных. Указать срок уплаты налога.

1. Закуплено древесины на сумму 45 000 тыс. руб. (без НДС). При этом 80% древесины будет использовано на изготовление древесной тары, а 20% - на проведение капитального ремонта складских помещений.
2. Поступило на расчётный счёт авансовых платежей в счёт предстоящих поставок производимой продукции на сумму 32 000 тыс. руб.
3. Реализовано покупателям произведённой продукции на сумму 253 700 тыс. руб. (без НДС).

Задача 3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет предприятием за третий квартал на основании следующих данных. Указать срок уплаты налога.

1. Закуплено муки на сумму 15 500 тыс. руб. (без НДС). При этом 95% муки использовано на изготовление хлебобулочной продукции, а 5% - на производственные цели.
2. Поступило на расчётный счёт авансовых платежей в счёт предстоящих поставок хлебобулочной продукции на сумму 30 000 тыс. руб.
3. Реализовано покупателям произведённой продукции на сумму 183 100 (без НДС) тыс. руб.

Задача 4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней за второй квартал, по следующим данным:

5. Закуплено зерна у заготовителя на сумму 138 900 (без НДС).

6. Закуплено яичного порошка у птицефабрики на сумму 13 300 рублей (в т.ч. НДС).
7. Закуплено растительного масла и жиров на сумму 72 730 руб. (без НДС).
8. Закуплено консервантов на сумму 15 000 руб. (НДС в т.ч.).
9. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 285 500 руб. (в т.ч. НДС).

Укажите срок уплаты.

Задача 5. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет кондитерским цехом за первый квартал, по следующим данным:

1. Закуплено муки у заготовителя на сумму 156 900 (в т.ч. НДС).
2. Закуплено яичного порошка на сумму 16 200 рублей (в т.ч. НДС).
3. Закуплено растительного масла у физических лиц сумму 80 500 руб.
4. Закуплено консервантов на сумму 17 000 руб. (без НДС).
5. Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 50 000 руб.
6. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 345 500 руб. (без НДС).

Укажите срок уплаты.

Задача 6. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней за второй квартал, по следующим данным:

1. Закуплено зерна у заготовителя на сумму 110 000 (без НДС) руб.
2. Закуплено яичного порошка у птицефабрики на сумму 13 300 рублей (без НДС).
3. Закуплено растительного масла и жиров на сумму 66 890 руб. (НДС в т.ч.). 10% закупленного масла израсходовано не для нужд производства.
4. Закуплено консервантов на сумму 14 000 руб. (НДС в т.ч.).
5. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 365 500 руб. (без НДС).

Укажите срок уплаты.

Задача 7. В четвертом квартале ООО «Радуга» реализовало продукцию собственного производства на сумму 600 000 (без НДС).

- получило аванс на предстоящую поставку продукции от покупателей в сумме 100000 руб.
- приобрело (оплатило и оприходовало) материальные, ресурсы на сумму 300 000 (без НДС); 90% этих материалов использовано для производственных нужд.
- Приобретены основные средства для производства продукции на сумму 100 000 (без НДС).

Определить сумму НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

Задача 8. Предприятие ОАО «Радуга» в первом квартале приобрело материальных ресурсов на сумму 840 000 (НДС в т.ч.)

Предприятие за отчетный период использовало всё сырьё и изготовило продукции, облагаемой по ставке 18% на сумму 1 000 000 (продукция реализована), кроме того в январе приобретены основные средства на сумму 96000 руб. в т.ч. НДС. Основные средства поставлены на учет. Определить сумму НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

Тема 3. Акцизы

Задача 1. Предприятие за февраль произвело и реализовало следующую подакцизную продукцию:

1. Сигареты с фильтром – 500 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 65 руб.;
2. алкогольные напитки с объёмной долей этилового спирта 26 % - 38 000 литров;
3. Пиво безалкогольное – 30 000 л;
4. Пиво с содержанием объёмной доли этилового спирта 10,5 – 50 000 л;
5. Табак курительный – 1 500 кг.

Рассчитать сумму акциза и указать срок уплаты.

Задача 2. Предприятие произвело и реализовало за март следующую подакцизную продукцию:

1. водка с объёмной долей этилового спирта 40 % - 80 000 литров;
2. шампанское – 2 500 литров;
3. натуральное вино с объёмной долей этилового спирта 9-11% - 26 000 литров;
4. Сигареты без фильтра – 580 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 90 руб.;

Рассчитать сумму акциза и указать срок уплаты.

Задача 3. Предприятие произвело и реализовало за март следующую подакцизную продукцию:

1. водка с объёмной долей этилового спирта 40 % - 30 000 литров;
2. шампанское – 10 000 литров;
3. Креплёное вино с объёмной долей этилового спирта 18 % - 15 000 литров;

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, если на издержки производства был отнесен спирт этиловый в количестве 15 000 (97%) литров. Указать срок уплаты.

Задача 4. Предприятие произвело и реализовало за февраль следующую подакцизную продукцию:

1. водка с объёмной долей этилового спирта 40 % - 50 000 литров;
2. натуральное виноградное вино – 20 000 литров;
3. портвейн с объёмной долей этилового спирта 24 % - 15000 литров;

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, если на издержки производства был отнесен спирт этиловый в количестве 30 000 (97%) литров. Указать срок уплаты.

Задача 5. Предприятие за январь произвело и реализовало следующую подакцизную продукцию:

1. Табак курительный 26 кг.
2. Сигариллы 850 000 шт.
3. Сигареты с фильтром – 280 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 69 руб.;

4. Сигары 820 шт.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задача 6. Предприятие за апрель реализовало следующую подакцизную продукцию:

1. Автомобиль легковой ВАЗ –2106 мощность двигателя 80 л.с.
2. Автомобиль легковой ГАЗ – 31011 мощность двигателя 160 л.с.
3. масло для дизельных двигателей 12 тонн.
4. автомобильный бензин класса 4 - 27 тонн.

Рассчитать сумму акциза и указать срок уплаты.

Тема 4. Водный налог

Задача 1. ОАО «Кристалл» расположенное на территории Центрального района осуществило в первом квартале текущего года в следующие виды водопользования:

Объект налогообложения	Лимит (тыс. м ³)	Фактически забрано или использовано (тыс. м ³)
1. Забор воды для производственно-технических нужд из поверхностных водных объектов	56	51
2. Забор воды для производственно-технических нужд из подземных водных объектов	28,7	32,4
3. Забор воды из подземных водных объектов, содержащей полезные ископаемые	21,8	23,4

ОАО «Кристалл» осуществляет забор воды из бассейна реки Западная Двина. Рассчитать водный налог, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал.

Задача 2. ОАО «Кристалл» расположенное на территории Северо-Кавказского района осуществило в первом квартале текущего года в следующие виды водопользования:

Объект налогообложения	Лимит (тыс. м ³)	Фактически забрано или использовано (тыс. м ³)
1. Забор воды для водоснабжения населения из поверхностных водных объектов	130,5	139,1
2. Забор воды для производственно-технических нужд из подземных водных объектов	96,5	95,3
3. Забор воды из поверхностных водных объектов для ликвидации последствий аварии	58,6	60,5

ОАО «Кристалл» осуществляет забор воды из бассейна реки Кубань. Рассчитать водный налог, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал.

Задача 3. ОАО «Кристалл» расположенное на территории Восточно-Сибирского района осуществило в первом квартале текущего года в следующие виды водопользования:

Объект налогообложения	Лимит (тыс. м ³)	Фактически забрано или использовано (тыс. м ³)
1. Забор воды для производственно-технических нужд из поверхностных водных объектов	56,4	55,6
2. Забор воды для производственно-технических нужд из подземных водных объектов	32,9	41,5
3. Забор воды из поверхностных водных объектов для орошения земли	120,3	130,5

ОАО «Кристалл» осуществляет забор воды из бассейна реки Обь. Рассчитать водный налог, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал.

Задача 4. ОАО «Кристалл» расположенное на территории Поволжского района осуществило в первом квартале текущего года в следующие виды водопользования:

Объект налогообложения	Лимит (тыс. м ³)	Фактически забрано или использовано (тыс. м ³)
1. Забор воды для водоснабжения населения из поверхностных водных объектов	116,2	118,6
2. Забор воды для производственно-технических нужд из подземных водных объектов	84,3	83,1
3. Забор воды из поверхностных водных объектов для полива сада	56,7	57,8

ОАО «Кристалл» осуществляет забор воды из бассейна реки Дон. Рассчитать водный налог, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Задача 1. В текущем налоговом периоде организация добыла 400 т минерального сырья, содержащего в своем составе 335 т кондиционных руд цветных металлов. Было реализовано 360 т добытого сырья по цене 1 850 руб. за 1 т (с учетом НДС). Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 350 руб. на 1 т цветного металла, которая учтена в выручке от реализации. Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате за соответствующих налоговый период.

Задача 2. ООО «Тюльпан» в марте добыло 300 т горнорудного неметаллического сырья. В этом же периоде реализовано 50 т по цене 1200 руб./т, 120 т — по цене 1500 руб./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, составившая 60 000 руб.

Определитесь сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения торфа и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 180 тонн торфа, а реализовало 130 тонн. Выручка составила 160 000 руб.

Определите сумму НДС, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задача 4. В октябре текущего года добыто 311 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за баррель составил 110,26 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком России, — 31,2451 руб./долл. Степень выработанности данного участка недр (C_v) составляет 1,5.

Величина начальных извлекаемых запасов нефти (V_z) 5,654 млн. тонн.

Добыча нефти производится из залежи углеводородного сырья с утвержденным показателем проницаемости не более $2 \cdot 10^{13}$ мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по указанной залежи не более 10 метров

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Количество фактически добытых фосфоритовых руд (без учета потерь) в марте составило 350 тонн. Проведенные в марте измерения показали, что количество фактических потерь за март составило 20 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость 1 т добытого полезного ископаемого — 800 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за март.

Задача 6. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В июле текущего года предприятием было добыто 1200 т глины, из которых 60 % было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована: 50 % по цене 900 руб. за 1 т (с учетом налогов), 50 % по цене 1100 руб. за 1 т (с учетом налогов).

Необходимо рассчитать сумму НДС.

Задача 7. На участке добывается горнорудное неметаллическое сырье. Объем добычи за истекший налоговый период составил 22 000 т. Оптовая цена реализации железной руды составляет 9200 руб./т, в том числе НДС. Реализовано 17 000 т железной руды. Транспортировка продукции в соответствии с договором осуществлялась за счет покупателя. Государственные субвенции отсутствовали.

Рассчитайте налог на добычу полезных ископаемых.

Задача 8. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения горючих сланцев и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 1 230 тонн горючих сланцев, а реализовало 950 тонн. Выручка составила 6 650 000 руб.

Определите сумму налога, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задача 9. Организация ведет добычу железной руды и радиоактивных металлов на одном участке, но на протяжении двух налоговых периодов реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов — 120 000 руб. Железной руды добыто 68 т, радиоактивных металлов — 45 т.

Рассчитайте НДС по этим полезным ископаемым.

Задача 10. Организация занимается добычей газа. За сентябрь текущего года объем добытого газа составил 7500 тыс. м³.

Необходимо рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате за сентябрь.

Задача 11. Предприятием в отчетном периоде было добыто 850 т руд цветных металлов. За налоговый период было реализовано 500 т. руды. Себестоимость добычи 1 т составила 620 руб., рыночная цена — 1000 руб. за 1 т. (с НДС). Способ оценки стоимости добытой соли — исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без учета государственных субвенций.

Необходимо определить сумму НДС.

Задача 12. Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

- 1) Стоимость добытого и реализованного сырья радиоактивных металлов (с учетом НДС) 21 800 тыс. руб.
- 2) Расходы налогоплательщика по доставке продукции 2 100 тыс. руб.
- 3) государственные субвенции – 3 000 тыс. руб.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 6. Государственная пошлина

Задача 1. Гражданка Сучкова Е.И. обратилась в суд общей юрисдикции с заявлением о повторной выдачи копии приговора суда, который напечатан на 5 страницах. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 2. Суд общей юрисдикции рассмотрел исковое заявление рабочего завода «Аппарат» Синелькова Ю.Б. о возмещении вреда, причиненного ему вследствие увечья полученного в результате аварии по 3500 руб. в месяц пожизненно суд вынес решение о взыскании с завода «Аппарат» в пользу истца по 2000 руб. в месяц пожизненно. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 3. Гражданка Ветрова С.Т. обратилась в суд общей юрисдикции с иском заявлением о разводе и разделе имущества. Цена иска автомобиль ВАЗ- 2107 стоимостью 180 000 руб. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 4. Гражданка Рукина Е.Н. обратилась в суд общей юрисдикции с иском заявлением о взыскании заработной платы, цена иска 45 000 руб. По решению суда сумма 45000 руб. взыскана с ответчика. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 5. Гражданка Крюкова С.Г. обратилась в ЗАГС с заявлением о выдаче свидетельства в связи с переименованием имени. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 6. Гражданин Тюрин А. Н. обратился в нотариальную контору за удостоверением завещания и за удостоверением доверенности на право пользования имуществом своих родителей. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 7. Предприниматель Анохин В.Г. обратился в арбитражный суд с заявлением о признании фирмы «Алекс», несостоятельной. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 8. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет ОАО «Ресурс», если оно обращается в Конституционный суд субъекта РФ.

Задача 9. Гражданин Поляков В.Г. обратился с жалобой в Конституционный суд РФ. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 10. Гражданин Галкин Л.Ф. обратился в нотариальную контору с просьбой удостоверения доверенности на право пользования автотранспортными средствами: на автомобиль БМВ сыну Галкину С.П. и на автобус ПАЗ Веревкину А.Г. не состоящему с Галкиным в родственных отношениях. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 11. Гражданин Гриднев А.С. обратился в нотариальную контору с просьбой удостоверения брачного договора. Рассчитать государственную пошлину?

Задача 12. Предприниматель Терехов К.В. обратился в соответствующие органы за выдачей приглашения на въезд в РФ своих родителей (матери и отца), проживающих в Польше. Рассчитать государственную пошлину?

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Российская промышленно-строительная организация имеет два филиала. Но итогам года имеются следующие данные:

- по филиалу № 1 остаточная стоимость амортизируемого имущества -57 845 020 руб., среднесписочная численность работников 355 человек;
- по филиалу № 2 остаточная стоимость амортизируемого имущества - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников -284 человека.

Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб. Определите сумму налога на прибыль по первому и второму филиалу.

Задача 2. Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции 7 890 130 руб. (в том числе НДС). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) 450 000 руб. (включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду

помещения составили 200 000 руб. (в том числе НДС 30508,48 руб.)

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам .

Задача 3. Российская промышленно-строительная организация имеет два филиала. Но итогам года имеются следующие данные:

- по филиалу № 1 остаточная стоимость амортизируемого имущества -57 845 020 руб., среднесписочная численность работников 355 человек;

- по филиалу № 2 остаточная стоимость амортизируемого имущества - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников - 284 человека.

Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб. Определите сумму налога на прибыль по второму филиалу.

Задача 4. Произведите расчет налога на прибыль, если общая сумма доходов организации ОАО «Исра-М» 296 000 руб., в т.ч.

от основной деятельности 160 000 руб. включая НДС.

от деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД 90 000 руб.; от сдачи части помещения в аренду 46 000 руб. включая НДС.

Общая сумма расходов составила 119 000 руб. расходы между видами деятельности разделить невозможно.

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Задача 1. Организации выдана лицензия на отстрел следующих животных: 1) 400 соболей, в том числе 50 отстреливается для научных целей; 2) 100 благородных оленей:

3) 25 бурых медведей, из которых пять отстреливается в целях устранения угрозы для жизни людей.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты сбора в бюджет субъекта РФ

2. Российская рыболовецкая организация, включенная в Перечень Правительства РФ, имеет следующие данные для исчисления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в Дальневосточном бассейне:

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Численность населения данного города — всего, в том числе:	Чел.	7800
	- численность работающих в организации с учетом совместно проживающих с ними семей	Чел.	4000
2	Объем реализованной продукции за календарный год, предшествующий году выдачи разрешения на добычу водных биологических ресурсов — всего, в том числе: - объем реализованной рыбной продукции	Тыс. руб.	50 000
		Тыс. руб.	35 500
3	Объем выловленных водных биологических ресурсов по видам:		
	- навага	Тонн	1000
	- креветка северная	Тонн	3000
	- горбуша	Тонн	12 000
	- треска	Тонн	1500

Срок действия лицензии — один год. Определить общую сумму сбора за пользование водными биологическими ресурсами, в том числе сумму разового и регулярного взносов сбора

Задача 3. Организации 12 января предоставлено разрешение на право вылова во внутренних водных объектах Ленинградской области 0,75 т судака. Период промысла определен в разрешении - с 1 февраля по 25 апреля.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, размер разового и регулярных взносов.

Задача 4. ОАО «Петрозаводск» ловит животных в тайге. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира при вылове бурых медведей 15, лосей 23, в том числе 3 в возрасте менее 1 года, туров 18 и кабанов 85 особей.

Задача 5. Организация «Рыбный промысел» ловит рыбу в Беринговом море. Лицензия получена 20 января на вылов рыбы с 1 апреля по 30 октября.

Объем выловленной рыбы в текущем году составил: терпуг — 120 т., навага — 150 т., кета — 435 т., сайра — 530 т. и трепанг — 50 т.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Определить сумму разового и регулярных взносов сбора.

Задача 6. Организации ООО «Тайга» выдана лицензия на отстрел следующих животных:

- 1) 10 лосей, в том числе 2 отстреливается для научных целей;
- 2) 8 барсуков;
- 3) 50 енотов-полоскунов,
- 4) 20 выдр
- 5) 35 соболей, в том числе 1 особь в возрасте менее 1 года,
- 6) 46 глухарей, из которых 6 отстреливается в целях устранения угрозы для жизни людей.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты сбора в бюджет субъекта РФ

7. Организация «Рыбная ловля» включена в перечень поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций на побережье Черного моря. Лицензия получена сроком на 1 год.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, размер разового и регулярных взносов, если объем выловленной рыбы в Черном море за текущий год составил:

судак — 240,
кефаль — 438,
шпрот — 870,
хамса — 630,
лещ — 200
тарань — 860 т.

Тема 9. Транспортный налог

Задача 1. ООО «Хна-Плюс» осуществляет пассажирские речные перевозки. На ООО «Цна-Плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- 6) Грузовой автомобиль ЗИЛ 534340 с мощностью двигателя 230 л.с.;
 - 7) Легковой автомобиль Ford Focus с мощностью двигателя 120 л.с. зарегистрированный в июле текущего года.
 - 8) Легковой автомобиль Ваз 1119 Лада Калина с мощностью двигателя 80 л.с. зарегистрированный в мае прошлого года.
 - 9) Моторная лодка Quicksilver Roll Up 200 с мощностью двигателя 4 л.с. была приобретена и зарегистрирована 1 февраля текущего года.
 - 10) Четыре катера Streika-M Open с мощностью двигателя 60 л.с.
- Рассчитайте транспортный налог, причитающийся к уплате за текущий год.

Задача 2. На ООО «Вектор» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- 1) Грузовой автомобиль ЗИЛ 433112 с мощностью двигателя 150 л.с. зарегистрированный в октябре текущего года.
- 2) Легковой автомобиль Ford Focus с мощностью двигателя 95 л.с..
- 3) Легковой автомобиль Chevrolet Lacetti с мощностью двигателя 109 л.с., который был продан в текущем году и снят с учета в августе текущего года.
- 4) Моторная лодка Brig Dingo D 200 с мощностью двигателя 3 л.с.
- 5) Автобус с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитайте транспортный налог, причитающийся к уплате за текущий год.

Задача 3. ЗАО «Нива» осуществляет производство сельскохозяйственной продукции. На ЗАО «Нива» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- 1) Самоходный зерноуборочный комбайн ACROS с мощностью двигателя 300 л.с., приобретенный и поставленный на учет в марте текущего года.
- 2) Пять сельскохозяйственных тракторов VERSATILE HNE. Три из которых имеют мощность двигателя 435 л.с., а остальные два – 575 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль ГАЗ 3307 с мощностью двигателя 125 л.с. зарегистрированный в ноябре текущего года.
- 4) легковой автомобиль Volkswagen Polo с мощностью двигателя 105 л.с.
- 5) Моторная лодка STINGRAY 320A с мощностью двигателя 40 л.с. была приобретена и зарегистрирована 28 февраля текущего года.

Рассчитайте транспортный налог, причитающийся к уплате за текущий год.

Задача 4. На ОАО «Октябрь», не занимающимся с/х производством зарегистрированы следующие транспортные средства:

- 1) Самоходный зерноуборочный комбайн Vector 410 с мощностью двигателя 210 л.с., приобретенный и поставленный на учет в июне текущего года.
- 2) Два трактора VERSATILE C2. Один из которых имеют мощность двигателя 335 л.с., а другой 400 л.с.
- 3) легковой автомобиль Fiat 500 с мощностью двигателя 90 л.с.
- 4) легковой автомобиль Ваз 21713 Лада Приора с мощностью двигателя 90 л.с.. лада снята с учета в мае текущего года.
- 5) катер Atlas с мощностью двигателя 130 л.с.
- 6) две моторных лодки:
 - Буян с мощностью двигателя 5 л.с.
 - Ильмень с мощностью двигателя 10 л.с.

Рассчитайте транспортный налог, причитающийся к уплате за текущий год.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Задача 1. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политики линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№п/п	Показатели	Значение (тыс. руб.)
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 10 лет, на 01.01 текущего года	50 100
2.	Сумма начисленной амортизации на 1.01 текущего года	8 400
3.	Стоимость приобретенных (с НДС) и введенных в марте в эксплуатацию основных фондов со сроком службы 7 лет	15 500

1. Определить норму амортизационных отчислений
2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца
3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

Задача 2. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные:

№п/п	Показатели	Значение показателя
1	Стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств, сроком службы 12 лет, на 01.01 текущего года	25 300
2	Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года	6800

1. Определить норму амортизационных отчислений.
2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца
3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

Задача 3. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политики линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№п/п	Показатели	Значение (тыс. руб.)
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 8 лет, на 01.01 текущего года	39 200
2.	Сумма начисленной амортизации на 1.01 текущего года	7 500
3.	Стоимость приобретенных (без НДС) и введенных в феврале в эксплуатацию основных фондов со сроком службы 6 лет	5 500

1. Определить норму амортизационных отчислений
2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца
3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

Тема 11. Земельный налог

Задача 1. Рассчитать налог на землю ООО «Цна» за текущий год, если они владеют земельным участком в Тамбове, предназначенным для сельскохозяйственного производства площадью 40 га и участком в г. Рассказово на котором находятся спортивно-оздоровительный комплекс площадью 5 000 м.кв.

Задача 2. Гражданин Иванов П.С., проживающий в г. Тамбове имеет земельный участок в собственности в черте города под личным подсобным хозяйством. Иванов П.С.

Герой СССР. Земельный участок площадью 14 соток.

Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате в бюджет

Задача 3. Рассчитать налог на землю столовой ООО «Диета» за текущий год, если оно имеет в собственности земельный участок в городе Котовске, площадью 180 м².

Задача 4. Гражданин Иванов П.С., проживающий в г. Тамбове имеет земельный участок под жилым домом в собственности. Земельный участок был приобретен в собственность 8 апреля текущего года и имеет площадь 1200 м.кв. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате в бюджет

Задача 5. Гражданка Сидорова О.С. ветеран ВОВ, проживающая в г. Тамбове имеет в собственности земельный участок под огородом в черте города площадью 10 соток.

Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате в бюджет

Задача 6. Садоводческое товарищество расположено в Мичуринском районе. Площадь земельного участка составляет 1 га.

Рассчитать земельный налог за текущий год.

Задача 7. Земельный участок площадью 550 м.кв. занимает краеведческий музей, расположенная в г. Кирсанове. Рассчитать земельный налог за текущий год.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Задача 1. Индивидуальный предприниматель выбрал в качестве объекта налогообложения доход. Сумма фактически полученного дохода за налоговый период составила 2500 тыс. руб., сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же год - 280 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2. В начале текущего года организация перешла на упрощенную систему и выбрала объект налогообложения в виде «доходов, уменьшенных на величину расходов». Общая сумма доходов за год составила 235 000 руб., в том числе банковский кредит - 120 000 руб. Сумма оплаченных расходов равна 108 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу, сумму единого налога к уплате по сроку за год.

Задача 3. ООО «Темп» получило по итогам текущего года следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	550 000	346 000
II квартал	675 000	404 000
III квартал	502 000	312 000
IV квартал	734 000	519 000
Итого	2 461 000	1 581 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по итогам налогового периода (за текущий год) если выбран объект налогообложения «доходы».

Задача 4. Организация в текущем году переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объект «доходы, уменьшенные на величину расходов». За год доходы составили 4 000 000 руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3 900 000 руб., в том числе оплата труда 800 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога за текущий год, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Индивидуальным предпринимателем, перешедшим на УСН и выбравшим в качестве объекта налогообложения доход, получены за отчетные периоды текущего года следующие результаты:

Показатели, руб.	Отчетные периоды	
	1-й кв.	1-е п/г
Доход	1 134 000	4 320 300
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	101 000	121 000
Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности	13 000	18 500
в том числе из средств налогоплательщика	4 600	5 750

Определить единый налог за каждый отчетный период.

Задача 6. ООО «Темп» получило по итогам текущего года следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	550 000	346 000
II квартал	675 000	404 000
III квартал	502 000	312 000
IV квартал	734 000	519 000
Итого	2 461 000	1 581 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по итогам налогового периода (за текущий год) если выбран объект налогообложения «доходы минус расходы».

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Задача 1. В текущем году организация занималась установкой металлических дверей. В организации работали три человека. Выплата вознаграждений сотрудникам за 3-й квартал составила 50 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за 3-й квартал.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность с 20 апреля текущего года. Он занимается розничной торговлей через объекты нестационарной торговой сети с площадью торгового места 4 кв.м.

Требуется определить сумму единого налога на вмененный доход за второй квартал.

Задача 3. Предприниматель занимается оказанием ветеринарных услуг и переведен на уплату ЕНВД. У предпринимателя работают 6 человек (без учета предпринимателя). В первом квартале он уплатил:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, — 10 000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (в части выплат за счет предпринимателя), — 1500 руб. Рассчитайте сумму единого налога по итогам первого квартала.

Задача 4. Рассчитать в I квартале текущего года сумму ЕНВД для индивидуального предпринимателя, занимающегося розничной торговлей непродовольственных товаров в объектах стационарной торговой сети с площадью торгового места 8 м.кв.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю через магазин, без реализации алкогольной и табачной продукции. Площадь торгового зала в июле и августе составляла 10 кв. м. 1 сентября был заключен дополнительный договор аренды, в результате площадь торгового зала увеличилась на 15 кв. м.

Определите ЕНВД за третий квартал, учитывая, что за этот период уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование физических лиц составили 9300 руб., а пособия по временной нетрудоспособности работникам, в части выплат за счет предпринимателя - 2400 в месяц.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность связанную с размещением рекламы на транспортных средствах. За третий квартал текущего года реклама была размещена внешней поверхности 9 автобусов.

Требуется определить сумму единого налога на вмененный доход за третий квартал.

Задача 7. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января

текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 7 человек, в феврале — 8 человек, а в марте — 6 человек.

Определите ЕНВД за первый квартал, учитывая, что за этот период уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование физических лиц составили 16000 руб., а пособия по временной нетрудоспособности работникам, в части выплат за счет предпринимателя - 5800 в месяц.

Задача 8. ООО «Гамма» оказывает услуги общественного питания без реализации алкогольной продукции. Площадь зала обслуживания посетителей - 50 кв. м. Рассчитать сумму ЕНВД за IV квартал.

Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году он израсходовал на закупку сена 40 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату персоналу 175 000 руб., на взносы во внебюджетные фонды от заработной платы персоналу 24 500 руб., доставку молока на молокозавод 28400 руб. Доходы за год составили 465 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога за год.

Задача 2. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за год составила 3,5 млн руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3,2 млн руб., а 300 тыс. руб. выручено от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего года.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель, перешедший на уплату ЕСХН, занимается разведением рыбы. В его книге учета доходов и расходов отражены следующие операции за 1 -е полугодие.

1. Реализовано рыбы на сумму 445 000 руб.
2. Поступило денежных средств в счет оплаты реализации – 380 000 руб.
3. Оплачено поставщикам за сырье, полученное в прошлом году 13 000 руб.
4. Оплачено поставщикам за корм для рыбы - 201 000 руб.
5. Выплачена заработная плата сотрудникам – 57 500 руб.
6. Начислены взносы во внебюджетные фонды – 20 000 руб.

Приобретена установка по взвешиванию рыбы. Общая стоимость приобретения составляет 67 000 руб. Оплачена поставщику 60 000 руб. Установка введена в эксплуатацию в марте текущего года.

Рассчитайте авансовую сумму платежа по ЕСХН, подлежащую уплате за 1-е полугодие.

Задача 4. ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена в мае, а получена и поставлена на учет в июле.

Необходимо рассчитать, в каком отчетном периоде и в какой сумме организация внесет в расходы стоимость установки.

Задача 5. Сельскохозяйственное предприятие «Искра» производит молоко.

Продукция колхоза сдается ОАО «Молокозавод». В текущем году «Искра» израсходовала на закупку сена 20 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 30 000 руб., строительство новой производственной постройки 40000 руб., которая не введена в эксплуатацию, заработную плату персоналу 83 000 руб., на уплату взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала 11 620 руб., доставку молока ОАО «Молокозаводу» 10 000 руб.

Доходы за текущий год составили 328 000 руб.

В прошлом году «Искра» находилось так же находилось на режиме налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и получило убыток в размере 67 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб.

Задача 6. Предприниматель Забалуев платит с текущего года единый сельскохозяйственный налог. За год он получил выручку в размере 300000 тыс. руб. и израсходовали на закупку зерна 10 000 руб., закупку комбикорма 12 000 руб., 2 000 руб. на доставку комбикорма, на заработную плату персоналу 100 000 руб., ВВФ от заработной платы 14 000 руб..

В прошлом году Забалуев находился на общем режиме налогообложения и получило убыток в размере 52 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога за год.

Задача 7. Предприниматель И. Н. Совков с 1 января переходит на единый сельскохозяйственный налог. На балансе предпринимателя находятся основные средства остаточной стоимости:

комбайн — 120 000 руб. (срок полезного использования 17 лет),
сенокосилка — 40 000 (срок полезного использования 8 лет).

Необходимо определить, какую стоимость основных средств предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Тема 15. Соглашение о разделе продукции

В налоговом периоде было добыто 800 000 т нефти на сумму 175 200 000 дол. США (219 дол, США за 1 т).

Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 89 518 000 дол. США. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 25 563 000 дол. США, из которых 22 325 500 дол. США -возмещаемые расходы, 34 920 дол. США — сумма уплаченного НДС, а остальные 3 202 579 дол. США относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Соглашением о разделе продукции установлено значение предельного уровня компенсационной продукции, равное 75%. Доля прибыльной продукции инвестора — 30%.

Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации по месторождению руд цветных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 65%. Доля прибыльной продукции инвестора - 35%.

В налоговом периоде добыто 500 т продукции, стоимость 1 т — 750 руб. (без НДС).

Сумма возмещаемых расходов составила 215 000 руб.; ставка налога на добычу полезных ископаемых равна 8%; ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 24%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых и сумму налога на прибыль.

3. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации по месторождению горнорудного неметаллического сырья. Норма компенсационной продукции составляет 55%. Доля прибыльной продукции инвестора — 50%. В отчетном периоде добыто 700 т продукции, стоимость 1 т — 500 руб. (без НДС).

Вся продукция была реализована на внутреннем рынке.

Расходы на оплату сбора за участие в аукционе на право пользования участком недр на условиях соглашения, произведенные до вступления соглашения в силу, составили 120 000 руб.

В налоговом периоде:

- приобретены (оплачены и оприходованы) материалы на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС — 1800 руб.), необходимые для проведения работ по соглашению;
- расходы на НИОКР - 248 000 руб.;
- консультационные расходы — 7080 руб. (в том числе НДС — 1080 руб.);
- ставка налога на добычу полезных ископаемых — 6%;
- действующая налоговая ставка НДС — 18%;
- ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 24%. Определите:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) НДС, уплачиваемый в бюджет;
- в) налог на прибыль;
- г) величину возмещаемых расходов, переносимых на следующий отчетный период;
- е) доли государства и инвестора в прибыльной продукции.

4. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации по месторождению руд черных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 68%, доля прибыльной продукции инвестора - 45%.

В налоговом периоде добыто 800 т продукции, стоимость 1 т — 600 руб. без НДС, вся продукция была реализована на внутреннем рынке.

Организацией-инвестором были произведены следующие расходы:

- на освоение природных ресурсов — 842 000 руб.;

- приобретение и доставку амортизируемого имущества (основных средств) в соответствии с программой работы — 354 000 руб. (в том числе НДС — 54 000 руб.);
- оплату труда — 378 000 руб.;
- проценты по полученным заемным средствам для финансирования деятельности по соглашению о разделе продукции — 128 000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых равна 4,8%.

Ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%.

Определите налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль, а также доли государства и инвестора в прибыльной продукции.

5. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством Российской Федерации, предусматривающим раздел всей продукции (доля государства — 55%) по нефтяному месторождению.

За налоговый период инвестором добыто 100 000 т нефти, а также попутный газ в объеме 40 000 м³. Фактические потери составили 28 т, в том числе в пределах норматива 8 т.

За налоговый период средний уровень цен сорта нефти «Юралс» составил 98,58 дол. США за баррель, а среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России за налоговый период, — 30,8224 руб.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти, установленный соглашением, не достигнут.

Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, доли государства и инвестора в произведенной продукции.

ОБРАЗЕЦ ТЕМ ДЛЯ ЭССЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЙ ПО ТЕМЕ ЭССЕ

1. Повышение инвестиционной активности российских предприятий в условиях налогового реформирования
2. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России
3. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
4. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах
5. Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России
6. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
7. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития
8. Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса в России
9. Налоги в системе финансовой поддержки малых предприятий России
10. Упрощенная система налогообложения как условие снижения убыточности малого бизнеса в России
11. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой
12. Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом
13. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации
14. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние российских предприятий.
15. Особенности и приоритетные направления развития налогообложения сельскохозяйственных предприятий в России
16. Налогообложение предприятий торгового сектора в России
17. Особенности налогообложения предприятий агропромышленного комплекса