

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ «ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ»

КАФЕДРА «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ,
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ФИНАНСЫ И АУДИТ»

ТУАЕВА Н.В.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
К СЕМИНАРСКИМ И ПРАКТИЧЕСКИМ
ЗАНЯТИЯМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для студентов высших учебных
заведений по специальности
38.05.01 – «Экономическая безопасность»

ЧАСТЬ 1

Владикавказ, 2019

Автор:

Туаева Н.В., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, бухгалтерский учет, финансы и аудит»
ФГБОУ ВО ГГАУ

Рецензенты:

к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»
СОГУ им.К.Л.Хетагурова **Агузарова Ф.С.**,

к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность,
бухгалтерский учет, финансы и аудит» ФГБОУ ВО ГГАУ
Меликян Л.А.

Туаева Н.В. Учебно-методическое пособие к семинарским и практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов высших учебных заведений по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» Часть 1 / Учебно-методическое пособие / Н.В.Туаева – Владикавказ: Издательство ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет», 2019, - 56 с.

Рекомендовано к изданию кафедрой «Экономическая безопасность, бухгалтерский учет, финансы и аудит» (протокол № 9 от 30.04.2019 года), Учебно-методическим советом факультета «Экономика и менеджмент» (протокол № 10 от 25.05.2019 года) и Центральным учебно-методическим советом Горского ГАУ (протокол № 7 от 10.06.2019 года).

ВВЕДЕНИЕ

Знание налогового законодательства, порядка и условий его функционирования является обязательным условием восприятия налоговой культуры как обществом в целом, так и каждым его гражданином в отдельности.

В настоящее время положение коренным образом изменилось. Абсолютное большинство населения страны стали налогоплательщиками. Поэтому налоговая грамотность является необходимым условием в жизни каждого человека.

Учебно-методическое пособие адресовано студентам, обучающимся по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность». Содержание учебно-методического пособия строго базируется на законодательных и нормативных документах по налогам и налогообложению. Учебно-методическое пособие рекомендуется также студентам экономических вузов и факультетов при изучении курса «Налоги и налогообложение», так как оно дает достаточно полное представление о порядке исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов, установленных законом налоговых льготах и условиях их применения и ряде других важных вопросов, связанных с федеральными налогами и сборами.

Цель учебно-методического пособия – привить учащимся навыки налоговой грамотности по федеральным налогам и сборам, а именно: помочь в углублении и систематизации теоретических знаний в области федеральных налогов и сборов, процедуре исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов в бюджеты разных уровней.

Задачи:

- изучение теоретических основ налогообложения по федеральным налогам и сборам;
- укрепление теоретических основ налогообложения по федеральным налогам и сборам на примере конкретных задач, примеров и тестов.

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение», на основании которой подготовлено учебно-методическое пособие к семинарским и практическим занятиям по дисциплине «Налоги и нало-

гообложение». Задачи и тесты по федеральным налогам и сборам для студентов специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» направлены на формирование следующих компетенций:

Профессиональные:

– Способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

– Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3);

– Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);

– Способностью соблюдать в профессиональной деятельности требования правовых актов в области защиты государственной тайны и информационной безопасности, обеспечивать соблюдение режима секретности (ПК-23).

В результате студент должен:

Знать:

– Направления и проблемы развития налогового законодательства, порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов с организаций; теорию и методологию налогообложения, нормативные, правовые акты (ПК-23).

Уметь:

– Определять объект налогообложения, налогооблагаемую базу, правильно исчислить налог, а также составлять отчетность по федеральным, региональным и местным налогам и сборам с организаций (ПК-1,3,ПК-6).

Владеть:

– Навыками анализа бухгалтерской и налоговой отчетности по федеральным, региональным и местным налогам и сборам с организаций для выявления нарушений налогового законодательства (ПК-1, ПК-3,6).

ЗАДАЧИ

Налог на добавленную стоимость

Задача №1

Определите ставки налога на добавленную стоимость по следующим товарам и услугам: скота и птицы в живом весе; муки; макаронных изделий; периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного характера; товары (работы, услуги) в области космической деятельности; топливо и горюче-смазочные материалы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов; лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований.

Задача №2

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукции на 690 тысяч рублей, в том числе НДС - 138 тысяч рублей. Продукция на сумму 354 тысяч рублей была частично оплачена. В налоговом периоде было получено и зачтено материалов на 336 тысяч рублей, в том числе НДС - 67 тысяч рублей, из которых оплачено только 118 тысяч рублей, в том числе НДС - 24 тысяч рублей. Получена предоплата в размере 120 тысяч рублей. Все счета-фактуры получены.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №3

За налоговый период ковровым заводом произведено 3,5 тысяч квадратных метров ковров. Стоимость 1 метра - 1 тысяча рублей. Доходность – 15 процентов. Три ковра (15 квадратных метров) были переданы в заводскую столовую; четыре (20 квадратных метров) - в офисы административного здания завода; 1 200 квадратных метров обменены на запчасти для станков, запчасти получены и оприходованы; 2 тысячи квадратных метров продано оптовому покупателю. Покупатель перечислил на завод предоплату в размере 30 тысяч

рублей. Заводом получены от поставщика и оприходованы материалы (не оплачены) на 354 тысяч рублей, в том числе НДС – 71 тысяча рублей. Счета-фактуры получены.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №4

В налоговом периоде бюджетная организация провела научно-исследовательские работы, которые были профинансированы из бюджета на сумму 10 млн. руб., по заказу и за счет средств коммерческих организаций на сумму 40 млн. руб. Так же организация предоставила:

- образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 80 млн. руб.;
- консалтинговые услуги на сумму 5 млн. руб.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №5

В налоговом периоде организация по производству электронного оборудования продала 600 телевизоров по цене 50 тысяч рублей каждый (без НДС) себестоимостью 35 тыс. руб. Рыночная цена в налоговом периоде составила 65 тыс. руб. с учетом НДС. Кроме того, три телевизора были переданы в дар спонсируемой школе для выполнения уставных мероприятий, один телевизор был переведен на вахту, другой - в кабинет директора, 40 телевизоров использовались в качестве заработной платы в натуральной форме по себестоимости. Организация также продала ранее приобретенные запчасти на сумму 150 тысяч рублей, стоимость которых по данным бухгалтерского баланса составляет 120 тысяч рублей.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №6

Магазин розничной торговли за отчетный период получил выручку от реализации товаров на общую сумму 300 000 руб. В этом же периоде закуплено товаров на общую сумму 100 000 руб.

Задание: Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №7

Предприятие АО приняло решение о строительстве гаражей для населения.

АО произвел следующие расходы:

1. Строительные материалы были приобретены на сумму 200 000 руб. (с учетом НДС 40 000 руб.);
2. Заработная плата рабочих составила 100 000 руб. (включая страховые взносы);
3. Была начислена амортизация по основным средствам, которые были использованы в процессе строительства гаражей в сумме 30 000 руб.

Задание: Исчислите стоимость гаражей. Начислите НДС на стоимость выполненных работ. Исчислите НДС по гаражам (ставка 20 %).

Задача №8

Предприятие АО «Арсенал» в первом квартале выпустило продукцию на сумму 100 000 руб. Затраты на данную продукцию составили 60 000 руб. Ставка НДС – 20%.

Задание: Определите сумму НДС, необходимую для внесения в бюджет.

Задача №9

Организация «Феникс», как посредническая фирма, приобрела продукцию на сумму 480 000 руб. В сумму был включен НДС в сумме 48 000 руб. Данная продукция была продана за 630 000 руб., с учетом НДС.

Задание: Определите сумму НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет.

Задача №10

Определите НДС, необходимый для перечисления в бюджет предприятием «Фарн», которое реализовало продукцию на сумму 50 000 руб. (включая НДС), купила и оприходовала материалы на сумму 5 000 руб. (включая НДС).

Задача №11

Предприятие ЗАО «Арсенал» занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию ЗАО «Фат» за 100 руб. плюс НДС. Предприятие «Фат» обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике ЗАО «Мебель» за 300 руб. плюс НДС. Произведенная мебель продается фабрикой гражданину за 800 руб. плюс НДС. Ставка НДС – 20%.

Задание: Рассчитайте НДС, вносимый каждым предприятием в бюджет.

Задача №12

Организация розничной торговли приобрела товары за 20 000 руб., в том числе НДС. Имеется счет – фактура. На товары установлена наценка в размере 8 000 руб. Товары продаются за наличный расчет физическим лицам.

Задание: Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №13

Имеет ли возможность торговая фирма «Айсберг» воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с октября месяца, если за три предшествующих месяца выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила:

- июль – 913 000 руб. (в том числе НДС – 20 процентов);
- август – 604 000 руб. (в том числе НДС – 20 процентов);
- сентябрь – 627 600 руб. (в том числе НДС – 20 процентов).

Налог на прибыль организаций

Задача №14

Согласно отчетности за первый квартал по бюджетной организации для потребителей значились безнадежные долги в сумме 53 тыс. руб., сомнительные долги со сроком погашения более 90 дней - 40 тыс. руб., со сроком погашения от 45 до 90 дней - 60 тыс. руб.

Задание: Определите сумму резерва по сомнительным долгам, которая должна перейти на следующий квартал.

Задача №15

Бюджетная организация получила от иностранной организации в установленном порядке гранты на строительство очистных сооружений и создание лесозащитного пояса в размере 300 миллионов долларов. При получении грантов курс доллара составлял 63 рубля, а к моменту его фактического использования - 65 рублей. От 300 миллионов долларов - 70 миллионов долларов было потрачено на строительство очистных сооружений, 90 миллионов долларов – на создание лесозащитных поясов и 140 миллионов долларов - на строительство и ремонт дороги, соединяющей эту организацию с городом и его филиалами.

Задание: Определите налог на прибыль организаций, который должна уплатить организация от использования грантов.

Задача №16

Организация получила благотворительную помощь от Красного Креста в виде товарно-материальных ценностей на сумму 320 млн. руб. (медикаменты и постельное белье). Ценности в размере 300 млн. руб. были использованы на условиях предоставления соответствующей помощи.

Задание: Определите сумму налога на прибыль организаций.

Задача №17

Предприятие занимается производством и продажей техники. Выручка от продажи составила в текущем году 5 000 000 руб. Себестоимость проданной техники – 3 000 000 руб. Расходы данного предприятия включают в себя:

– зарплату персонала и начисленные на нее страховые взносы – 100 000 руб.;

– плату за аренду торговых помещений – 200 000 руб.

В прошлом году предприятие получило убыток в сумме 40 000 руб. Ставка налога на прибыль организаций равна 20%.

Задание: Определите расчет налога на прибыль организаций и распределите по бюджетам всех уровней.

Задача №18

ЗАО «Хлеб» занимается производством и продажей хлебобулочных изделий. Было продано хлебобулочных изделий на сумму 8 000 000 руб.

На производство этих изделий было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 500 000 руб. ЗАО «Хлеб» дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 30 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов. Работникам предприятия была начислена заработная плата – 500 000 руб. Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы на сумму – 110 000 руб. Амортизация оборудования по производству хлебобулочных изделий составила – 222 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб. Также было получено 90 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом году предприятие получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации. Ставка налога на прибыль организаций составляет 20%.

Задание: Определите расчет налога на прибыль организаций.

Задача №19

Предприятие «Ласка» занимается производством и реализацией стиральных порошков. За отчетный период оно реализовало согласно контракту порошков – 10 000 штук.

Рыночная цена 1 порошка, руб. – 30.

Полная себестоимость одного порошка, руб. – 20.

Выручка от реализации порошков составила, тыс. руб. – ?

Полная себестоимость реализованных порошков, тыс. руб. – ?

Прибыль от реализации порошков, тыс. руб. – ?

Выручка от реализации основных средств, тыс. руб. – 300

Первоначальная стоимость основных средств с учетом его переоценки, увеличенный на индекс инфляции, тыс. руб. – 195.

Результат от реализации основных средств, тыс.руб. – ?

Внереализационные доходы, тыс.руб. – 120.

Внереализационные расходы, тыс.руб. – 60.

Внереализационные доходы за вычетом внереализационных расходов, тыс. руб. – ?

Получено валовой прибыли, тыс. руб. – ?

Налоговая база для исчисления налога на прибыль организаций, тыс. руб. – ?

Ставка налога на прибыль организаций – всего, % в том числе: в федеральный бюджет – ?

в бюджет субъекта РФ – ?

Сумма исчисленного налога на прибыль организаций – всего, тыс. руб. – ?

в том числе: в федеральный бюджет – ?

в бюджет субъекта РФ – ?

Задача №20

Предприятие А в первом квартале 2018 года получило выручку от реализации собственного производства в сумме 10 000 000 руб. Доходы предприятия от реализации товарно – материальных ценностей составили 80 000 руб., от реализации основных средств – 300 000 руб. За первый квартал 2018 года расходы предприятия, связанные с производством продукции, составили 7 000 000 руб., в том числе затраты, приходящиеся на незавершенное производство – 500 000 руб., расходы, связанные с реализацией основных средств, составили 150 000 руб.

Задание: Определите налоговую базу по налогу на прибыль организаций и исчислите сумму налога.

Задача №21

Выручка предприятия за 2017 год (без НДС) составила 3 900 000 руб., в том числе:

в первом квартале – 500 000 руб.,

во втором квартале – 1 200 000 руб.,

в третьем квартале – 1 100 000 руб.,

в четвертом квартале – 1 100 000 руб.

За первое полугодие 2018 года предприятие получило выручку в сумме 1 900 000 руб., в том числе:

в первом квартале – 600 000 руб.,

во втором квартале – 1 300 000 руб.

Задание: Определите, может ли предприятие в первом квартале 2018 года применить кассовый метод признания доходов.

Акцизы

Задача №22

Организация в августе произвела 7 тыс. литров этилового спирта. В августе из этого продукта было произведено 60 тысяч бутылок водки крепостью 40% (объем 0,5 л.) и 30 тысяч бутылок вина крепостью 30% (емкость 0,5 л.). Продажа водки и вина составила 90% производства. Готовая продукция была реализована на акцизный склад.

Задание: Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №23

За отчетный период табачная фабрика произвела 5 000 сигар и 8 000 сигарет. 2 000 сигарет были использованы в качестве заработной платы в натуральной форме для работников, 800 сигар были переданы поставщику оборудования. Продажа сигарет на стороне составила 75% от объема производства. Сигареты продавались по цене 25 руб. за штуку (цена без акциза и без НДС), а сигары - по цене 1 800 руб. за штуку (цена без акциза и без НДС). Рыночная цена отчетного периода составила 4 000 рублей за сигару за штуку, за сигареты - 80 руб. за штуку. Рыночная цена предыдущего периода составила 3 500 рублей за сигару за штуку, за сигареты - 25 руб. за штуку.

Задание: Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №24

Организация производит пиво крепостью 3 процента. Себестоимость одного литра пива составляет 5 рублей, рентабельность производства составляет 20 процентов от себестоимости.

Задание: Определите отпускную цену пива.

Задача №25

В январе табачная фабрика продала партию в 1 миллион сигарет за 600 тыс. руб. (без учета НДС и акциза). Себестоимость проданной партии составила 400 тысяч рублей. Ставка акциза на сигареты

установлена в размере 1 890 рублей за 1 000 единиц плюс 14,5% от расчетной стоимости, рассчитанной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 единиц.

Задание: Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по табачной фабрике.

Задача №26

ОАО «Сигары» произвело и реализовало за отчетный период сигары на сумму 500 000 руб. согласно бухгалтерскому балансу. Ставка акциза на эти товары установлена в размере - 207 рублей за единицу.

Задание: Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть предъявлена организацией – продавцом покупателю.

Задача №27

Организация отгрузила натуральное сухое вино с объемной долей этилового спирта 5% (5 000 литров) со своего акцизного склада на акцизный склад другой организации. Ставка акциза на натуральное вино - 18 руб. за 1 литр.

Задание: Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет после реализации всей подакцизной продукции.

Задача №28

По рыночным ценам реализовано 200 легковых автомобилей исходя из отпускной цены 850 000 руб. за штуку. Какова сумма уплаченных акцизов?

Задача №29

За отчетный период пивоваренный завод произвел и продал 5 000 литров пива со стандартным содержанием объемной доли этилового спирта более 8,6%. Ставка акциза на данный продукт установлена в размере 39 рублей за 1 литр.

Задание: Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть предъявлена организацией – продавцом покупателю.

Налог на доходы физических лиц

Задача №30

Ежемесячная зарплата гражданина сотрудника ЗАО «Космос» составляет 15 000 руб. Ставка НДФЛ – 13 %.

Задание: Определите НДФЛ, который удерживает каждый месяц компания и перечисляет в бюджет, и укажите сумму, полученную сотрудником на руки.

Задача №31

Студент из США прибыл во Владикавказ для обучения в ГГАУ 30 августа 2017 года. Проучившись два семестра, 31 мая следующего года он улетает обратно в США.

Задание: Определите, является ли он налоговым резидентом России за период своего обучения на территории России.

Задача №32

Российский миллионер положил 1 млн. руб. на депозит в банк под 12 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет – 10,5 %.

Задание: Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №33

Российский миллионер положил 1 млн. руб. на депозит в банк под 12 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет – 10,5 %. Депозит открыт 1 января 2018 года. Проценты и сумма депозита выплачиваются банком 1 января следующего года.

Задание: Определите, будет ли налогооблагаемый доход у данного гражданина в 2018 году по депозиту.

Задача №34

Зарботная плата гражданина составляет 16 000 руб. в месяц. У него имеется сын – школьник (возраст – 12 лет) и дочь – студентка дневного отделения экономического факультета ГГАУ (возраст – 20 лет).

Задание: Определите, на какие вычеты из заработной платы имеет право данный гражданин, и до какого времени.

Определите ставку НДФЛ и рассчитайте сумму, необходимую для внесения в бюджет.

Задача №35

В январе текущего года проводнице поезда Владикавказ – Москва была начислена заработная плата – 25 000 руб. У проводницы имеется двое детей в возрасте 18 лет. В этом же месяце проводница уплатила 8 000 руб. за медицинскую операцию своего сына.

Задание: Определите, в какой сумме будет проводиться удержание НДФЛ.

Задача №36

В 2017 году месячная зарплата гражданки А. составила 39 000 рублей.

В марте 2017 года гражданка А. получила 8 марта подарок от своей компании на сумму 9 000 рублей. В течение года гражданка А. потратила 5 000 рублей на лечение своего брата, 10 000 рублей на лечение и 2 000 рублей на лекарства матери, назначенные лечащим врачом. Гражданка А. также посещала вечерние курсы йоги - стоимость составила 1 000 рублей. Она заплатила 10 000 рублей за обучение своей 20-летней дочери в Московском институте на постоянной основе. Муж гражданки А. заплатил еще 45 000 рублей за обучение дочери и объявил вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2017 год.

В декабре 2017 года гражданка А. перечислила 4 000 рублей в фонд защиты животных и пожертвовала корм для фонда в сумме 1 000 руб.

Задание: Определите:

1. Налогооблагаемый доход гражданки А. и НДФЛ, удержанный с нее по месту работы;
2. Социальные вычеты гражданки А, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы надлежащим образом.

Задача №37

Гражданин Б. получил следующие подарки на работе:

- электрический чайник стоимостью 2 000 рублей;
- телевизор стоит 8 000 руб.

Он также собрал 100 джемов из бутылки пива «Толстяк» и выиграл билет в Турцию на двоих стоимостью 44 000 рублей.

Задание: Определите стоимость обычных подарков, стоимость подарка рекламного характера, сумму НДС с обычных подарков и сумму НДС с подарков рекламного характера.

Задача №38

В январе текущего года гражданину была начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. Также предприятие оплатило гражданину талоны на питание на сумму 2 000 руб. и абонемент в бассейн стоимостью 1 000 руб. (абонемент не является подарком). В счет зарплаты гражданину было выдано 1 000 упаковок изделий, изготовленных предприятием, рыночной стоимостью 15 000 руб., остальная сумма (за минусом НДС) была выплачена ему деньгами.

Задание: Рассчитайте НДС. Какую сумму получит гражданин на руки в счет зарплаты?

Задача №39

Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка. Она вышла замуж в феврале года, в сентябре родила ребенка, а в ноябре стала инвалидом второй группы.

Задание: Определите максимально возможный размер налоговых вычетов за налоговый период.

Задача №40

Гражданин А. работает в фирме с января 2017 года «Рассвет» и имеет оклад 23 000 руб. в месяц. Детей у него нет.

Задание: Определите годовой доход данного гражданина и ежемесячные отчисления по НДС в бюджет.

Задача №41

В семье Ивановых – двое детей. В 2017 году они заплатили за обучение в частной школе 60 000 руб.

Задание: Определите налоговый вычет на обучение по НДС.

Задача №42

Гражданин Ливии 31 августа 2015 года приехал в Россию для работы в иностранном представительстве, расположенном в городе Москве. Здесь он проработал до 30 апреля 2016 года. Выехал за пределы РФ 1 мая 2016 года и до конца года в Россию больше не возвращался.

Задание: Определите, является ли данный гражданин налоговым резидентом в 2015 и в 2016 годах? Какая процентная ставка должна быть определена по НДС?

Государственная пошлина

Задача №43

Предприятие А. обратилось в арбитражный суд с иском к предприятию Б. о расторжении договора аренды помещений, принадлежащих предприятию А. на праве собственности. По ходатайству предприятия А. ему была предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины. Иск удовлетворен в полном объеме по решению арбитражного суда. Не согласившись с решением арбитражного суда, предприятие Б. обратилось в вышестоящий арбитражный суд. По решению арбитражного суда решение суда первой инстанции было оставлено без изменений.

Задание: Определите плательщиков и сумму государственной пошлины.

Задача №44

ООО «Азарт», зарегистрированное в налоговой инспекции города Москвы, обратилось в Федеральную миграционную службу Министерства внутренних дел Российской Федерации с заявлением о выдаче разрешения на прием и использование иностранных работников для работы в Московской области.

Задание: Определите, в какой бюджет будет зачислена сумма государственной пошлины? Определите размер государственной пошлины при оплате наличными средствами.

Задача №45

20 июня организация подала иск в арбитражный суд на предприятие - должника. Арбитражный суд постановил возместить ответчику судебные издержки, понесенные истцом, и вернуть государственную пошлину.

Задание: Определите, в каком периоде учитывается в целях налогообложения прибыли уплаченная государственная пошлина по данному иску, если организация применяет метод начисления? Будет ли включен размер государственной пошлины в состав внереализационных доходов?

Задача №46

Гражданин Иванов, который живет во Владикавказе, подал жалобу в Конституционный Суд Российской Федерации. Решение было принято в его пользу.

Задание: Определите, в какой налоговый орган должен обратиться вышеуказанный гражданин с заявлением о возврате государственной пошлины?

Задача №47

В соответствии с законом право пожизненного наследования владения земельным участком перешло к брату от наследника. Наследники первого этапа отсутствуют.

Задание: Определите, какую государственную пошлину должен заплатить наследник при оформлении свидетельства о праве на наследство?

Задача №48

Супруги обратились в районный суд с иском о выделении доли в доме, которая является их совместной собственностью. Причем в исковом заявлении нет претензии по разделу имущества.

Задание: Определите размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Задача №49

10 марта года организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате государственной пошлины в соответствии с решением арбитражного суда от 15 января предыдущего года. Налоговый орган отказался вернуть государственную пошлину.

Задание: Определите, правомерен ли отказ налогового органа?

Водный налог

Задача №50

Предприятие в третьем квартале текущего года произвело сплав 31 тыс. куб. м древесины в кошелях по реке Терек на расстояние 115 км для деревообрабатывающего комбината.

Задание: Определите ставку, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача №51

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Терек в Северной Осетии выработала в текущем году 300 тыс. кВт/час электроэнергии. 100 тыс. куб. м воды (в пределах установленного лимита) использовала для собственных нужд.

Задание: Определите налоговую ставку, налоговую базу по видам водопользования и общую сумму водного налога.

Задача №52

Организация осуществляет использование водного бассейна Каспийского моря по следующим направлениям (за третий квартал текущего года):

– забор воды в третьем квартале текущего года составил 141 тыс. куб. м воды. Квартальный лимит забора воды составляет 100 тыс. куб. м;

– использование акватории моря площадью 28 кв. км., на которой организация размещает две моторные лодки. 30 кв. км акватории используется для осуществления добычи краба.

Задание: Определите сумму водного налога за третий квартал текущего года, а также сроки его уплаты.

Задача №53

Деревообрабатывающий комбинат во втором квартале текущего года забрал из бассейна реки Волги (Центральный экономический район) на технологические нужды 500 тыс. куб. м воды. Утвержденный кварталный лимит забора воды составляет 300 тыс. куб. м. Без лицензии деревообрабатывающий комбинат забрал 200 тыс. куб. м воды. В акватории реки площадью 0,9 кв. км деревообрабатывающий комбинат размещает две моторные лодки.

Задание: Определите сумму водного налога, которую уплатил деревообрабатывающий комбинат во втором квартале. Будет ли взиматься штраф с деревообрабатывающего комбината? Если да, то каков будет его размер?

Задача №54

Из поверхностного водного объекта Волги, находящегося в Северном экономическом районе, во втором квартале текущего года был произведен забор воды в объеме 8 тыс. куб. м, в том числе в пределах установленного лимита 3 тыс. куб. м.

Задание: Определите налоговую ставку, сумму, срок внесения водного налога в бюджет.

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

Задача №55

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания восьми лосей, в том числе трех в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 15 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 15 глухарей. Ставка сбора за одно животное: лось – 1 500 руб., кабан – 450 руб., глухарь – 100 руб.

Задание: Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача №56

Организация получила лицензию на вылов рыбы в объеме:
– горбуши – 200 т;
– кеты – 600 т, в том числе 4 т в целях воспроизводства в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
– кижуча – 400 т.

Ставки сбора (Дальневосточный бассейн) составляют (за 1 т):
– горбуша – 3 500 руб.;
– кета – 4 000 руб.;
– кижуч – 4 000 руб.

Задание: Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача №57

Организация получила лицензию на вылов рыбы в объеме:
– тюлька – 120 т;
– хамса – 180 т. в целях воспроизводства в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
– кефаль – 300 т.

Ставки сбора составляют (за 1 т):
– тюлька – 20 руб.;
– хамса – 20 руб.;
– кефаль – 1 000 руб.

Задание: Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача №58

ЗАО «Фарн» выловило рыбу (треску – 125 тыс. т, палтус – 15 тыс. т, камбалу – 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии.

Задание: Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.

Налог на добычу полезных ископаемых

Задача №59

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 600 т соли и реализовала 300 т добытой соли на сторону:

- 100 т на внутреннем рынке по цене 180 руб. за 1 т с учетом НДС;
- 80 т на внутреннем рынке по цене 200 руб. за 1 т с учетом НДС;
- 120 т на внешнем рынке по цене 12 дол. за 1 т (курс ЦБ РФ на дату отгрузки составлял 61,7 руб. за 1 дол. США, на дату оплаты – 62,8 руб. за 1 дол.).

Кроме того, 60 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 190 руб., включая НДС. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет – 3,8 %.

Задание: Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №60

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 900 тыс. т нефти. Реализовано – 630 тыс. т. Средний за налоговый период уровень цены марки «Юралс» составил 50 дол. за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 60,7 руб. за 1 дол. США.

Налоговая ставка при добыче нефти составляет 766 руб. за одну тонну.

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

Задание: Определите сумму налога на добычу полезного ископаемого, подлежащую уплате за январь месяц.

Задача №61

В текущем налоговом периоде организация добыла 1 000 т каменного угля и реализовала 600 т добытого угля на сторону:

- 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за 1 т, с учетом НДС;
- 150 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т, с учетом НДС;
- 110 т на внешнем рынке по цене 35 дол. США за 1 т (курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 60 руб. за 1 дол. США);
- 40 т на внешнем рынке по цене 37 дол. США за 1 т (курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 60,8 руб. за 1 дол. США).

Кроме того, 8 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4,0 %.

Задание: Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №62

Предприятие А. за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 80 тыс. т угля, а реализовало 90 000 тонн. Выручка составила 10 000 тыс. руб.

Задание: Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

ТЕСТ №1

1. Налог – это:

- а) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований;
- в) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий.

2. Сбор – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий;
- в) плата, взимаемая с организаций и граждан, за совершение государственными органами определенных действий.

3. В соответствии с НК РФ налоговые санкции – это:

- а) штрафы и пени, взимаемые с налогоплательщика за нарушение налогового законодательства;
- б) мера ответственности в виде штрафа в денежной форме за совершение налогового правонарушения;
- в) мера ответственности за нарушение налогового правонарушения.

4. В соответствии с НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

- а) НДФЛ, налог на прибыль организаций, акцизы, земельный налог;
- б) акцизы, водный налог, налог на имущество организаций;
- в) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, акцизы, государственная пошлина, налог на прибыль организаций.

5. В соответствии с НК РФ к региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, государственная пошлина, транспортный налог;
- б) транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес;
- в) земельный налог, налог на имущество физических лиц, акцизы.

6. В соответствии с НК РФ к местным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц, земельный налог, НДС;
- б) акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог;
- в) налог на имущество физических лиц, земельный налог.

7. Налоговый кодекс РФ был принят:

- а) 1990 г.;
- б) 1996 г.;
- в) 1998 г.

8. Применяются в налогообложении следующие виды ставок:

- а) только процентные;
- б) только твердые;
- в) адвалорные, процентные, твердые.

9. Существуют следующие элементы налогообложения:

- а) налоговая ставка, налоговый период, налоговая база, налоговое бремя;
- б) налоговый механизм, объект налогообложения, субъект налогообложения;
- в) объект налогообложения, налоговый период, налоговая ставка.

10. Налоговая база – это:

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

11. Прямые налоги – это:

- а) налоги на доходы и имущество;
- б) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- в) налоги на оказанные услуги.

12. Косвенные налоги – это:

- а) налоги на товары или услуги, входящие в цену товара или тарифа услуг;
- б) налоги, перечисленные в бюджет государства, в зависимости от расходов плательщика;
- в) налоги, перечисленные в бюджет государства, в зависимости от доходов плательщика.

13. Налогоплательщиками или плательщиками сборов являются:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) только физические лица.

14. Налоговая ставка – это:

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

15. Объект налогообложения – это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) с наличием которых у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога;
- б) стоимостная база, к которой применяется ставка налога;
- в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и/или физических лиц.

ТЕСТ №2

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

- а) филиалы КБ;
- б) организации, передающие продукцию другим организациям, затраты по которой не относятся на расходы при расчете налога на прибыль организаций;
- в) физические лица.

2. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

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

3. Существуют следующие виды ставок по НДС:

- а) 0%, 15%, 18%;
- б) 10%, 12%, 18%;
- в) 0%, 10%, 20%.

4. Не подлежат налогообложению НДС:

- а) реализация очков, кроме солнцезащитных;
- б) реализация детских подгузников;
- в) работы (услуги), выполняемые (оказываемые) в космическом пространстве.

5. Могут быть освобождены от обязанностей налогообложения по НДС:

- а) только физические лица;
- б) только юридические лица;
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.

6. Подлежит налогообложению НДС:

- а) реализация почтовых марок;
- б) реализация периодических печатных изданий;
- в) реализация продуктов детского и диабетического питания.

7. В какой бюджет зачисляется НДС:

- а) в федеральный бюджет РФ;
- б) в республиканские бюджеты РФ;
- в) и в федеральный, и в республиканские бюджеты РФ.

8. При определении налоговой базы по НДС, выручка налогоплательщика в иностранной валюте перечисляется в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату:

- а) реализации товаров (работ, услуг);
- б) фактического получения доходов от реализации товаров (работ, услуг);
- в) реализации товаров (работ, услуг) или фактического получения доходов от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от условий договора.

9. Если в предъявленном покупателю счете – фактуре отсутствует подпись ответственного лица поставщика, то:

- а) сумма НДС возмещается из бюджета;
- б) сумма НДС не возмещается из бюджета;
- в) сумма НДС может возмещаться по решению руководителя налогового органа.

10. Налоговыми агентами по НДС, в случаях предусмотренных Налоговым кодексом РФ, признаются:

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

ТЕСТ №3

1. Что является объектом налогообложения при расчете налога на прибыль организаций:

- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- б) валовая прибыль;
- в) прибыль от реализации продукции (работ, услуг).

2. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

3. Не подлежит налогообложению прибыль:

- 1) специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- 2) строительных предприятий;
- 3) специализированных реставрационных предприятий.

4. Не являются плательщиками налога на прибыль организаций:

- 1) Центральный банк РФ;
- 2) страховые организации;
- 3) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.

5. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- 1) с его функциональным назначением;
- 2) с его первоначальной стоимостью;
- 3) со сроками его полезного использования.

6. В соответствии с гл. 25 НК РФ к нематериальным активам не относятся:

- 1) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- 2) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 3) владение ноу – хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;
- 4) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

- 1) календарный месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год.

8. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода по налогу на прибыль организаций:

- 1) не позднее 20 января;
- 2) не позднее 28 марта;
- 3) не позднее 30 марта.

9. Содержание данных налогового учета по налогу на прибыль организаций (в том числе данных первичных документов) является:

- 1) общедоступной информацией;
- 2) информацией, представляющей коммерческую тайну;
- 3) информацией, представляющей налоговую тайну.

ТЕСТ №4

1. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

- 1) федеральным;
- 2) региональным;
- 3) местным.

2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- 1) прямых личных;

- 2) прямых реальных;
- 3) косвенных.

3. Подакцизными признаются следующие товары:

- 1) пиво;
- 2) ювелирные изделия;
- 3) табачные изделия;
- 4) легковые автомобили.

4. Плательщиками акцизов являются следующие предприятия и организации:

- 1) автосалон, реализующий отечественные автомобили;
- 2) ресторан, реализующий коньяк;
- 3) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.

5. К подакцизным не относятся следующие товары:

- 1) прямогонный бензин;
- 2) яхты;
- 3) дизельное топливо;
- 4) вино.

6. Ставки по подакцизным товарам устанавливаются:

- 1) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- 2) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- 3) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

7. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

- 1) на прибыль, оставшуюся в распоряжении организации;
- 2) на издержки обращения и производства;
- 3) на себестоимость этих товаров.

8. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

- 1) дата оплаты;
- 2) дата отгрузки;
- 3) дата оприходования;
- 4) дата отгрузки либо дата оплаты – в зависимости от принятой учетной политики предприятия.

9. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается:

- 1) по месту производства;
- 2) по месту реализации;
- 3) по месту регистрации налогоплательщика;
- 4) по месту фактического нахождения налогоплательщика.

10. Датой реализации для целей налогообложения в отношении нефтепродуктов признается:

- 1) дата оплаты;
- 2) дата отгрузки;
- 3) дата оприходования;
- 4) дата отгрузки либо дата оплаты – в зависимости от принятой учетной политики предприятия.

ТЕСТ №5

1. НДФЛ согласно НК РФ является:

- 1) федеральным налогом;
- 2) региональным налогом;
- 3) местным налогом.

2. Ставка НДФЛ зависит:

- 1) от размера налоговой базы;
- 2) от вида дохода налогоплательщика;
- 3) от налогового статуса физического лица;
- 4) от величины совокупного годового дохода.

3. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

- 1) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- 2) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 3) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

4. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

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

5. Налоговые вычеты бывают:

- 1) стандартные, имущественные, профессиональные, социальные;
- 2) простые, имущественные, социальные;
- 3) профессиональные, процентные, имущественные, социальные.

6. На детей какого возраста родители имеют льготу по НДФЛ?

- 1) на несовершеннолетних детей;
- 2) до 18 лет, на студентов дневного отделения – до 24 лет;
- 3) до 16 лет, на студентов дневного отделения – до 24 лет.

7. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц при получении дохода несовершеннолетним лицом:

- 1) работодателя;
- 2) несовершеннолетнее лицо;
- 3) родители, опекуны попечители.

8. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- 1) только в денежной форме;
- 2) денежной, натуральной формам;
- 3) денежной, натуральной формам и в виде материальной выгоды.

9. Объектом налогообложения для физических лиц – налоговых резидентов РФ признаются:

- 1) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- 2) только доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- 3) только доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации.

10. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- 1) календарный месяц;
- 2) календарный квартал;
- 3) календарный год.

ТЕСТ №6

1. Государственная пошлина – это:

- 1) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;
- 2) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- 3) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий.

2. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- 1) организации и физические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия;
- 2) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы Российской Федерации;

- 3) налоговые резиденты Российской Федерации, которые осуществляют деятельность за пределами территории России.

3. Госпошлина устанавливается:

- 1) только в рублях;
- 2) только в процентном отношении;
- 3) в рублях и в процентном отношении.

4. Сумма санкций для исчисления государственной пошлины определяется арбитражным судом:

- 1) на день вынесения решения;
- 2) на день подачи заявления;
- 3) 1 числа месяца после дня вынесения решения.

5. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины:

- 1) подлежит возврату в размере 50%;
- 2) подлежит возврату полностью;
- 3) не подлежит возврату, либо вопрос о возврате решает суд.

6. Цену иска определяет:

- 1) судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством;
- 2) представитель государственной власти;
- 3) истец, а в случаях, установленных законодательством, судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

7. Плательщик государственной пошлины:

- 1) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение любого действия;
- 2) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия;
- 3) не имеет права на зачет или возврат излишне уплаченной пошлины.

8. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

- 1) на шесть месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России за каждый день;
- 2) на шесть месяцев без начисления процентов;
- 3) на календарный год без начисления процентов.

9. В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкций:

- 1) не включается;
- 2) включается.

10. Какой день считается днем открытия наследства?

- 1) день смерти наследователя;
- 2) день выдачи свидетельства о праве выдачи на наследство.

ТЕСТ №7

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов являются:

- 1) только организации;
- 2) организации и физические лица, в том числе и индивидуальные предприниматели;
- 3) организации и физические лица, в том числе и индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира и на пользование объектами водных биологических ресурсов на территории РФ.

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

- 1) организации, получающие лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 2) физические лица, получающие лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов;

- 3) организации и физические лица, получающие лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов на территории РФ.

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

- 1) объекты животного мира;
- 2) объекты водных биологических ресурсов;
- 3) объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых осуществляется на основании лицензии.

4. Сумма сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении:

- 1) каждого объекта животного мира, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора;
- 2) каждого объекта животного мира, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленного для соответствующего объекта животного мира.

5. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

- 1) по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на пользование объектами животного мира;
- 2) по месту своего учета;
- 3) по месту своего учета и по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на пользование объектами животного мира.

6. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

- 1) по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 2) по месту учета физического и юридического лица;

- 3) физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов, организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета.

7. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях:

- 1) не позднее 20 дней с даты получения лицензии;
- 2) не позднее 15 дней с даты получения лицензии;
- 3) не позднее 10 дней с даты получения лицензии.

8. По истечении срока действия лицензии на пользование объектами животного мира, организации и индивидуальные предприниматели:

- 1) вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанную лицензию за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям на пользование объектами животного мира;
- 2) не могут обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанную лицензию за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям на пользование объектами животного мира.

ТЕСТ №8

1. Налогоплательщиками водного налога признаются:

- 1) организации, осуществляющие специальное и особое водопользование в соответствии с законодательством РФ;
- 2) физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование в соответствии с законодательством РФ;
- 3) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

2. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком:

- 1) отдельно в отношении каждого водного объекта;
- 2) отдельно к каждой налоговой ставке;
- 3) отдельно в отношении каждого водного объекта применительно к каждой налоговой ставке, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки.

3. Площадь предоставленного водного пространства определяется:

- 1) только по данным лицензии на водопользование;
- 2) только по данным технической и проектной документации;
- 3) по данным лицензии на водопользование и по данным технической и проектной документации.

4. Налоговым периодом по водному налогу признается:

- 1) год;
- 2) квартал;
- 3) месяц.

5. Водный налог подлежит уплате в срок:

- 1) не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Налоговая декларация по водному налогу предоставляется налогоплательщиком в налоговый орган:

- 1) в срок, установленный для уплаты налога;
- 2) не позднее 15 числа, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 1) не позднее 10 числа, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, налоговая база определяется:

- 1) как количество произведенной за налоговый период времени электроэнергии;
- 2) как производство объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период;
- 3) как количество произведенной за налоговый период времени электроэнергии и как производство объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период.

8. При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база определяется:

- 1) как количество произведенной за налоговый период времени электроэнергии и как производство объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период;
- 2) как количество произведенной за налоговый период времени электроэнергии;
- 3) как производство объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период.

9. В налогообложении водного налога применяются ставки:

- 1) только твердые;
- 2) только процентные;
- 3) все вышеперечисленные.

10. Объектом налогообложения по водному налогу считается:

- 1) прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, услуг;
- 2) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и физических лиц;
- 3) стоимостная база, к которой применяется ставка водного налога.

ТЕСТ №9

1. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- 1) физические лица;
- 2) юридические лица;

- 3) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

2. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) самостоятельно налогоплательщиком;
- 2) налоговыми органами по месту добычи полезного ископаемого;
- 3) как самостоятельно, так и налоговыми органами.

3. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) только в единицах массы;
- 2) только в единицах объема;
- 3) в единицах массы или объема.

4. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) только прямым методом;
- 2) только косвенным методом;
- 3) прямым и косвенным методами.

5. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) как отношение выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого;
- 2) как производство количества добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого.

6. Прямые расходы, произведенные налогоплательщиком в течение налогового периода по налогу на добычу полезных ископаемых, распределяются:

- 1) только на добытые полезные ископаемые на конец налогового периода;
- 2) только на остаток незавершенного производства на конец налогового периода;
- 3) на добытые полезные ископаемые и на остаток незавершенного производства на конец налогового периода.

7. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается:

- 1) не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно:

- 1) путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США, за баррель (Ц), уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), и деления на 261;
- 2) путем умножения максимального за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США, за баррель, уменьшенного на 9, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ, и деления на 261;
- 3) путем умножения минимального за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США, за баррель, уменьшенного на 9, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ, и деления на 261.

9. Средний за истекший налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» определяется как:

- 1) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде;
- 2) сумма максимальных цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде;

- 3) сумма минимальных цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

10. Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- 1) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ТЕСТ №10

1. Налогоплательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признаются:

- 1) индивидуальные предприниматели, имеющие дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- 2) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- 3) организации, осуществляющие виды деятельности, по освоению участка недр в целях добычи углеводородного сырья на участке недр, и являющиеся пользователями недр на участке недр, права пользования которыми предоставлены им на основании лицензий, выданных в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах и предусматривающих в том числе право таких организаций на разведку и добычу нефти на участках недр.

2. В целях налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, к углеводородному сырью относятся следующие виды добытых полезных ископаемых:

- 1) нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- 2) газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения до направления его на переработку;
- 3) все вышеперечисленное.

3. В целях налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, к углеводородному сырью относятся следующие виды добытых полезных ископаемых:

- 1) газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа из газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины;
- 2) газ горючий природный, за исключением попутного газа;
- 3) все вышеперечисленное.

4. Для целей исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, расчетной выручкой от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за налоговый (отчетный) период признается:

- 1) сумма величин расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за каждый календарный месяц налогового (отчетного) периода;
- 2) сумма величин расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за каждый календарный год налогового (отчетного) периода;
- 3) сумма величин расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за каждый квартал налогового периода.

5. Налогоплательщик, понесший убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах:

- 1) вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового (отчетного) периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее);
- 2) вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка;
- 3) вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

6. Налогоплательщик для целей исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья:

- 1) обязан хранить документы, подтверждающие размер понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка;
- 2) обязан хранить документы, подтверждающие размер понесенного убытка в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.
- 3) не обязан хранить документы, подтверждающие размер понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

7. Налоговым периодом по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается:

- 1) квартал;
- 2) полугодие;
- 3) год.

8. Отчетными периодами (отчетным периодом) по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается:

- 1) месяц;
- 2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

ГЛОССАРИЙ

Амнистия (налоговая) – комплекс мероприятий по погашению задолженности по налоговым и другим обязательным платежам налогоплательщиками, а также освобождение от уплаты штрафов и пеней с сумм добровольно уплачиваемых ими платежей в бюджет и внебюджетные государственные фонды.

Арест имущества – действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Государственный налоговый контроль – совокупность мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления и власти в части налоговых доходов; выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшению налоговой дисциплины; совокупность приемов и способов, используемых органами власти и управления, которые обеспечивают соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов в бюджет.

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Законные представители налогоплательщика-организации – лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Законные представители налогоплательщика – физическое лицо – лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Затраты – совокупность производственных выплат в наличной и безналичной формах в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

Земельный кадастр – реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур и т.д. Поскольку земельный кадастр служит основой оценки средней доходности 1 га земли каждого класса, он используется для определения ставок налога за землю.

Издержки производства и реализации продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции.

Источник выплаты доходов налогоплательщику – организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Капитал – 1) все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, вкладываемых инвестором в объекты предпринимательской деятельности в целях получения прибыли; 2) величина средств, вложенных в активы предприятия, которые в результате их производственного потребления приносят доход.

Капитал оборотный – часть капитала, направляемая на формирование оборотных средств и возвращаемая в течение одного производственного цикла.

Капитал основной – часть капитала, направленная на формирование основных производственных фондов и участвующая в производстве длительное время.

Капитальные вложения – затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов, направленные на восстановление и прирост основных фондов.

Консолидированный бюджет – свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории.

Льготы – преимущества, предусмотренные законодательством о налогах и сборах и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Местные налоги и сборы – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные финансы – совокупность денежных средств, формируемых и используемых для решения вопросов местного значения.

Местный бюджет – бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного управления.

Налоговая база – стоимостная физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая санкция – мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговая система – совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории конкретного государства в соответствии с действующим налоговым законодательством, а также совокупность норм и правил (принципов), определяющих систему взаимоотношений сторон, участников налоговых отношений.

Налоговое бремя – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Налоговое обязательство – экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Налоговое обязательство существует при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством страны.

Налоговая политика – комплекс мероприятий государства, в области налогов, направленный на изменение состава, структуры налоговых платежей, способов их изъятия с целью выработки и принятия управленческих решений направленных на совершенствование национальной налоговой системы.

Налоговое правонарушение – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и

иных лиц, за которое в Налоговом кодексе РФ установлена ответственность.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна – любые полученные налоговым органом, органами налоговой полиции, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, предусмотренные законодательством.

Налоговые агенты – лица, на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговые вычеты – затраты предприятия (корпорации), учитываемые при налогообложении.

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

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение налогоплательщиков от уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Налоговые органы – Федеральная служба по налогам и сборам и её подразделения в РФ.

Налоговые скидки – суммы, исключаемые из налогооблагаемой базы.

Налоговый дефицит – разрыв между планируемыми и фактически поступившими суммами налогов.

Налоговый контроль – специализированный контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчислений, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами.

Налоговый иммунитет – освобождение лиц, занимающих особо привилегированное положение, от обязанности платить налоги.

Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый потенциал – максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу население.

ния, которая может быть получена за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определение видов, объектов, величин налоговых ставок, носителей налогов, порядка их уплаты, круга юридических и физических лиц в соответствии с выработанной налоговой политикой, принципами их установления.

Налогообложение двойное – неоднократное обложение одного и того же объекта налога. Оно может иметь место также при взимании налогов разными государствами (в случае отсутствия межгосударственных налоговых соглашений), при обложении государственными и местными налогами и в некоторых других случаях.

Налогоплательщики и плательщики сборов – организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Недоимка – сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Нерезидент – 1) юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой; 2) физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой. Для нерезидентов могут быть установлены особые правила налогообложения.

Объект налогообложения – имущество или доход, которые служат основой для налогообложения.

Отчетный период – определенный период в деятельности предприятия, по результатам которого составляются основные документы финансовой отчетности (например, отчет о прибылях и убытках). Документы финансовой отчетности могут подготавливаться еженедельно, ежемесячно, ежеквартально и ежегодно; в них регистрируются результаты деятельности предприятия за этот период. Для всех предприятий подготовка ежеквартальных и ежегодных отчетов является обязательной.

Оффшорные операции – 1) финансовый инструмент, который, не нарушая действующего законодательства, используется для пла-

нирования и минимизации налогообложения и для защиты коммерческой тайны; 2) законодательная основа международных финансовых и торговых операций, осуществляемых предприятиями, зарегистрированными на территории, имеющей статус налоговой гавани.

Очередность платежей – установленная последовательность списания средств со счета предприятия при наличии нескольких срочных и просроченных платежей и недостаточности средств для их полного погашения.

Пеня – денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Переложение налогов – полное или частичное перенесение налога его плательщиком на другое лицо, с которым оно вступает в различные экономические отношения и которое становится носителем налога. Различают переложение налогов прямое и обратное. Прямое переложение налогов совершается посредством включения налога в цену. Обратное переложение налогов выражается в понижении цены и имеет место, например, при продаже земли, домов, акций, облигаций, когда налог переносится на продавца посредством вычета из продажной цены капитализированной суммы налога.

Платежеспособность предприятия – это свойство субъекта хозяйствования своевременно и полно выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера.

Плательщик налога – юридическое или физическое лицо, выполняющее возложенное на него обязательство по уплате налога.

Преференция – льгота или предоставление особого налогового режима для группы хозяйствующих субъектов, позволяющее им в течение указанного времени не нести часть налоговых обязательств.

Прибыль – конечный финансовый результат деятельности предприятия; определяется как разность между выручкой и затратами.

Реализация – передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу; а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для

другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Региональные налоги – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом, законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Резидент – юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране. Резиденты обязаны в своих экономических действиях придерживаться законов данной страны, платить налоги в соответствии с законами и нормами этой страны.

Регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

Система налогов – совокупность и структура налогов страны в соответствии с их классификацией, установленной в законодательном порядке.

Собственные налоговые доходы бюджетов – виды доходов, закрепленные законодательством РФ на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами.

Ставка налога – размер налога, установленный на единицу налога. Ставка может устанавливаться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах. Различают четыре метода: твердые (или равные), пропорциональные, прогрессивные, регрессивные ставки.

Требование об уплате налога – направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также

об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Убытки – суммы утраченных активов по различным причинам, например потери, кражи, неэффективная производственная деятельность.

Уполномоченный представитель налогоплательщика – физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Федерализм налоговый – законодательно принимаемая норма равноправных (партнерских) отношений между федеральным центром и субъектами РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней за счет оптимального сочетания их налогового потенциала, выполняемых финансово-хозяйственных, социальных функций и имеющихся общественно-необходимых потребностей.

Федеральные налоги – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации – граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица без гражданства.

Экспорт – вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории РФ за границу без обязательств об обратном ввозе.

Элементы налога – отражают социально-экономическую сущность налога, его родовые признаки. Характеристика элементов налога (налоговая терминология) используется в законодательных актах и нормативных документах государства, определяющих условия налогообложения, его организации, порядок исчисления и взимания налогов, его администрирование.

Юридическое лицо – предприятие, выступающее в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющее самостоятельный баланс, гербовую печать и расчетный счет в банке, действующее на основании устава или положения и отвечающее в случае банкротства принадлежащим ему имуществом.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

(основной и дополнительной)

Основная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: - М.: Издательство «Омега-Л», 2019. – 61 стр.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Проспект: КноРус, 2019. – 1168 стр.
3. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
4. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
5. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
6. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 398 с.
7. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 364 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.

Дополнительная литература

1. Журнал «Налоговый вестник»
2. Журнал «Финансы»
3. Журнал «Российский налоговый курьер»
4. Журнал «Вестник государственной регистрации»
5. Журнал «Налоговая политика и практика»
6. Российский экономический журнал
7. Российская газета
8. <http://www.r15.nalog.ru>.
9. <http://www.consultant.ru>.
10. <http://www.cfin.ru>.
11. <http://www.minfin.ru>.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	3
Задачи	5
Налог на добавленную стоимость	5
Налог на прибыль организаций	8
Акцизы	12
Налог на доходы физических лиц	14
Государственная пошлина	17
Водный налог	19
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	20
Налог на добычу полезных ископаемых	22
Тестовые задания	24
ТЕСТ №1	24
ТЕСТ №2	27
ТЕСТ №3	28
ТЕСТ №4	30
ТЕСТ №5	32
ТЕСТ №6	34
ТЕСТ №7	36
ТЕСТ №8	38
ТЕСТ №9	40
ТЕСТ №10	43
ГЛОССАРИЙ	46
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ (основной и дополнительной)	54

ТУАЕВА Н.В.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
К СЕМИНАРСКИМ И ПРАКТИЧЕСКИМ
ЗАНЯТИЯМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для студентов высших учебных
заведений по специальности
38.05.01 – «Экономическая безопасность»

ЧАСТЬ 1

Ж Ж Ж

Лицензия: ЛР. № 020574 от 6 мая 1998 г.

Подписано в печать 14.06.2019 г. Бумага писчая. Печать трафаретная.
Бумага 60x84 1/16. Усл. печ. л. 3,5. Тираж 75. Заказ 47.

362040, Владикавказ, ул. Кирова, 37.

Типография ФГБОУ ВО «Горский госагроуниверситет»