

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., ТАУЧЕЛОВА М.И.

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 2

Владикавказ, 2019

УДК 336.225.61
ББК 65.261.41я7

Составитель задач и тестов:

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

Таучелова М.И., 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., Таучелова М.И. 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 2 / Учебно-методическое пособие / Н.В.Туаева, М.И.Таучелова / – Владикавказ: Издательство ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет», 2019, - 76 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).

© Издательство ФГБОУ ВО
«Горский госагроуниверситет», 2019

ВВЕДЕНИЕ

Значимость региональных и местных налогов и сборов заключается в том, что они являлись за весь исторический путь своего развития и являются по сегодняшний день главным доходным источником региональных и местных бюджетов. Региональные и местные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом России, но принимаются и вводятся в действие региональными и местными законодательными нормативными документами субъектов Российской Федерации, также местных органов власти.

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в области экономической безопасности.

Целью учебно-методического пособия является закрепление теоретических знаний в области региональных и местных налогов и сборов, процедуры исчисления и уплаты региональных и местных налогов и сборов в бюджеты разных уровней.

Задачи:

– Изучение нормативно-правового регулирования регионального и местного налогообложения; роли региональных и местных налогов и сборов в формировании бюджетов разных уровней;

– Изучение экономического содержания региональных и местных налогов и сборов, методики исчисления региональных и местных налогов и сборов, способов уплаты и составления отчетности по региональным и местным налогам и сборам.

Учебно-методическое пособие к семинарским и практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает задачи и тесты по федеральным налогам и сборам по основным темам, изучаемым в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования.

Здесь представлено большое количество различного уровня разноплановых задач, которые могут использоваться для детального разбора на практических занятиях, также в качестве домашнего задания, в виде контрольных заданий.

Посредством систематического и последовательного решения задач, студенты смогут освоить методы и приемы определения каждого элемента налогообложения и развить навыки расчета налоговой базы для региональных и местных налогов и сборов. Задачи и задания необходимы для закрепления теоретических знаний и предоставления студентам практических навыков в расчете региональных и местных налогов и сборов.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение», на основе которой было создано учебное пособие к семинарским и практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение». Задачи и тесты по федеральным налогам и сборам для студентов специальности 38.05.01 – «Экономическая - безопасность» направлено 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).

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Тестовые задания по транспортному налогу

Выберите правильный вариант ответа

1. Каким главным нормативным документом вводится в действие транспортный налог:

- 1). ГК Российской Федерации;
- 2). Федеральными законами России;
- 3). НК РФ и законами субъектов Российской Федерации;
- 4). Постановлениями Правительства Российской Федерации.

2. Относится транспортный налог к:

- 1). Региональным налогам;
- 2). Федеральным налогам;
- 3). Местным налогам;
- 4). Международным налогам.

3. Субъектами налогообложения по транспортному налогу являются:

- 1). Юридические, либо физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с НК РФ;
- 2). Юридические, либо физические лица, которые имеют во временном пользовании транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с НК РФ;
- 3). Организации, также физические лица, на которых в соответствии с ГК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;
- 4). Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

4. Имеет полное право не платить транспортный налог:

- 1). Иностранец гражданин, имеющий автомобиль, который зарегистрирован в качестве объекта налогообложения в РФ;

- 2). Российский гражданин, имеющий автомобиль, который зарегистрирован в США;

- 3). Филиал организации, не имеющий отдельного баланса организации и расчетного счета в банке, но имеющий в использовании вертолет;

- 4). Физическое лицо, имеющее катер, которое он получил в наследство.

5. По транспортному налогу, объектами налогообложения являются:

- 1). Тракторы, также самоходные комбайны всех марок, также специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

- 2). Самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

- 3). Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- 4). Легковые автомобили, которые специально оборудованы для инвалидов, также легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке.

6. Власти субъектов Российской Федерации при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку транспортного налога:

- 1). Только в пределах ставки, которая устанавливается главой НК РФ;

- 2). Увеличив, либо уменьшив более чем в 10 раз ставку, установленную в НК РФ;
- 3). Увеличив, либо уменьшив более чем в 5 раз ставку, которая устанавливается НК РФ;
- 4). Увеличив до 5 раз ставку, которая устанавливается НК РФ.

7. Власти субъектов Российской Федерации при установлении транспортного налога вправе определять следующий элемент налогообложения:

- 1). Налоговую базу;
- 2). Льготы по налогу;
- 3). Объекты налогообложения;
- 4). Порядок исчисления.

8. Органы местного самоуправления:

- 1). Вправе определять при установлении транспортного налога ставки налога в пределах, установленных НК РФ;
- 2). Вправе определять при установлении транспортного налога ставки налога в пределах, установленных законами субъектов РФ;
- 3). Не вправе определять какие-либо элементы налога;
- 4). Вправе определять при установлении транспортного налога льготы по транспортному налогу.

9. Элемент налогообложения – налоговая база, в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

- 1). Как валовая вместимость в регистрационных тоннах;
- 2). Как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 3). Как единица транспортного средства;
- 4). Как масса двигателя транспортного средства.

10. Элемент налогообложения - налоговая база, при исчислении транспортного налога определяется как валовая вместимость в регистрационных тоннах:

- 1). В отношении водных транспортных средств;
- 2). В отношении легковых транспортных средств;
- 3). В отношении воздушных транспортных средств;
- 4). Водных самоходных (буксируемых) транспортных средств.

11. Элементом налогообложения - налоговым периодом транспортного налога, признается:

- 1). Период функционирования и деятельности организации, имеющей и пользующейся транспортным средством;
- 2). Календарный год;
- 3). Период - с даты государственной регистрации организации, имеющей и владеющей транспортным средством, по 1 января следующего года;
- 4). Период - с 1 октября государственной регистрации организации, имеющей и владеющей транспортным средством, по 1 января следующего года.

12. Во сколько раз налоговые ставки транспортного налога могут быть уменьшены, либо увеличены законами субъектов РФ:

- 1). Не более чем в 10 раз;
- 2). Не более чем в 8 раз;
- 3). Не более чем в 5 раз;
- 4). Не более чем в 15 раз.

13. На основании сведений каких организаций, сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами:

- 1). На основании сведений органов статистики;
- 2). На основании сведений налоговых органов;
- 3). На основании сведений Минфина РФ;
- 4). На основании сведений организаций, которые осуществляют государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

14. Как исчисляется сумма транспортного налога в отношении каждого транспортного средства, которая подлежит уплате в соответствующий бюджет по итогам налогового периода:

- 1). Как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- 2). Как сумма соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- 3). Как отношение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- 4). Как разность соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

15. Субъекты налогообложения – налогоплательщики – организации, исчисляют суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода:

- 1). В размере 1/3 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- 2). В размере 1/2 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- 3). В размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки;
- 4). В размере 1/6 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

16. Организации, которые осуществляют государственную регистрацию транспортных средств, должны сообщать в налоговые инспекции по месту своего нахождения о зарегистрированных или снятых с регистрации транспортных средств в этих органах в течение следующего периода:

- 1). В течение пяти дней со дня регистрации или снятия с регистрации транспортного средства;
- 2). В течение двадцати дней после регистрации или снятия с регистрации транспортного средства;
- 3). В течение десяти дней после регистрации или снятия с регистрации транспортного средства;
- 4). В течение пятнадцати дней после регистрации или снятия с регистрации транспортного средства.

17. До какой даты организации, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, должны сообщать в налоговые органы сведения о транспортных средствах, а также о лицах - налогоплательщиках, на которых зарегистрированы транспортные средства, обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года:

- 1). До первого марта текущего календарного года;
- 2). До первого февраля текущего календарного года;
- 3). До первого апреля текущего календарного года;
- 4). До двадцать пятого января текущего календарного года.

18. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании следующего документа:

- 1). На основании бухгалтерской отчетности налогоплательщика;
- 2). На основании налоговой декларации по транспортному налогу налогоплательщика;
- 3). На основании технического паспорта транспортного средства;
- 4). На основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом налогоплательщику.

19. Когда налогоплательщиками – организациями представляются налоговые декларации по транспортному налогу:

- 1). Не позднее первого февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2). Не позднее первого января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3). Не позднее первого марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4). Не позднее тридцать первого декабря отчетного года.

20. Соотнесите такие элементы налогообложения, как объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу:

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1). Вертолет | а). Единица транспортного средства |
| 2). Самолет с реактивным двигателем | б). Мощность двигателя |
| 3). Автомобиль | в). Валовая вместимость |
| 4). Парусная яхта | г). Сила тяги реактивного двигателя |

21. Если транспортное средство находилось во владении налогоплательщика неполный год, то расчет транспортного налога данным налогоплательщиком по транспортному средству исчисляется исходя из коэффициента, равного отношению:

- 1). Полных месяцев владения транспортным средством к двенадцати;
- 2). Всех дней владения транспортным средством к 360;
- 3). Всех дней владения транспортным средством к 365;
- 4). Всех дней владения транспортным средством к 30.

Задачи по транспортному налогу

Задача 1

Открытое акционерное общество «Каролина» имеет на балансе своего предприятия 40 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 130 л.с. Ставка налога, которая установлена в данном регионе:

- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 15 руб./ л.с.

Задание: Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период, подлежащую зачислению ОАО «Каролина» в региональный бюджет.

Задача 2

На территории РСО-А зарегистрировано малое предприятие, основным видом деятельности которого являются грузоперевозки. За этим предприятием зарегистрированы в 2018 году и числятся следующие транспортные средства:

- три автомобиля с мощностью двигателя 150 л. с;
- три автомобиля с мощностью двигателя 230 л. с;
- два автомобиля с мощностью двигателя 250 л.с.

Один из автомобилей, с мощностью двигателя 250 л.с., был угнан 28 июня текущего года и находится в розыске. Факт угона уполномоченными органами подтвержден документально.

Задание: Определите величину транспортного налога, которую предприятие должно перечислить в бюджет по окончании налогового периода. Ставки транспортного налога определены законом региональных органов власти РСО-А.

Задача 3

Предприятие «Барс» имеет на балансе пять зарегистрированных транспортных средства: 4 автомобиля и яхту. Мощность транспортных средств:

- автомобиль номер один – 180 л.с.;
- автомобиль номер два – 230 л.с.;
- автомобиль номер три – 150 л.с.;

- автомобиль номер четыре – 250 л.с.;
- яхта – 300 л.с.

Данный регион установил следующие ставки транспортного налога:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 200 л.с. – 7 руб./ л.с.;
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно – 9 руб./л.с.;
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л.с. до 350 л.с. включительно – 15 руб./л.с.;
- для яхты – 25 руб./ л.с.

Предприятие ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль номер один – поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 23 января текущего года;
- автомобиль номер два – поставлен на учет 15 марта текущего года, снят с учета 25 ноября текущего года;
- автомобиль номер три – поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 1 ноября текущего года;
- автомобиль номер четыре – поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 31 ноября текущего года;
- яхта – поставлена на учет 2 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

Задание: Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год, которую должно уплатить в региональный бюджет предприятие «Барс».

Задача 4

В текущем году малое предприятие «Бегемот» приобрело два легковых автомобиля:

- автомобиль номер один с мощностью двигателя 150 л.с. был зарегистрирован 11 февраля текущего года;
- автомобиль номер два с мощностью двигателя 250 л.с. был зарегистрирован 20 июля.

В соответствии с законом субъекта России, предприятие обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу в бюджет республики.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 200 л.с. составляет 25 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 200 до 300 л.с. – 50 руб./л.с.

Задание: Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа транспортного налога в целом за год.

Задача 5

Гражданин Чеченской Республики имеет в собственности два легковых автомобиля:

- Mitsubishi Pajero IV – 280 л.с.;
- ГАЗ 31105 – 180 л.с.

Оба автомобиля были зарегистрированы на гражданина с 1.01. года и находятся в эксплуатации 5 лет. Законодательным органом субъекта РФ определены ставки транспортного налога.

Задание: Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период, который должен уплатить гражданин в обязательном порядке в бюджет Чеченской Республики.

Задача 6

Гражданин Северной Осетии, который является участником ВОВ, имел легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. с 25.02. года. Но 28.11. того же года автомобиль был продан.

Задание: Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период, также авансовые платежи. Ставки транспортного налога определены законодательным органом субъекта РФ.

Задача 7

Гражданин Северной Осетии, который является инвалидом первой группы, имеет два легковых автомобиля и один грузовой автомобиль:

- ГАЗ 24-10 с мощностью двигателя 190 л.с.;
- LADA Kalina хэтчбек с мощностью двигателя 150 л.с.;
- MAN TGS 33.350 6x4 BB (грузовой автомобиль) – с мощностью двигателя 350 л.с.

Транспортные средства зарегистрированы на гражданина с начала года, с учета их не снимали.

Задание: Исчислите транспортный налог за налоговый период, также авансовые платежи. Ставки транспортного налога определены законодательным органом субъекта РФ.

Задача 8

Организация, находящаяся на территории РСО-А с 01.01. текущего года имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя составила 150 л.с. Автомобиль находился в эксплуатации 3 года. В апреле того же года организация произвела капитальный ремонт автомобиля и поставила новый двигатель мощностью 250 л.с.

Задание: Исчислите транспортный налог за налоговый период, также авансовые платежи по транспортному налогу. Ставки транспортного налога определены законодательным органом субъекта РФ.

Задача 9

У организации, находящейся в Москве, на балансе три автомобиля. У первого автомобиля мощность двигателя составляет 180 л.с., второй автомобиль имеет двигатель с мощностью 230 л.с. Третий автомобиль с мощностью двигателя – 200 л.с. В августе организация продала третий автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого составила 250 л.с.

Задание: Исчислите общую сумму транспортного налога за текущий год по всем автомобилям и по каждому автомобилю в отдельности. Ставки транспортного налога определены законодательным органом города Москвы.

Задача 10

Предприятие с 2018 года имеет в собственности зарегистрированный на него грузовой автомобиль. Мощность двигателя машины – 300 л.с. В феврале текущего года фирма продала автомобиль другой фирме. 15 февраля продавец автомобиля снял с учета автомобиль в ГАИ, а 17 февраля покупатель зарегистрировал ее на себя. В регионе, где находятся компании, ставка транспортного налога на автомобили такой мощности – 15 руб./л.с.

Задание: Рассчитайте сумму авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал текущего года.

Задача 11

Предприятие «Фарн», располагающееся на территории РСО-А, на 1 января имеет транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке:

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. – 18 единиц;
- легковые автомобили с мощностью двигателя 250 л.с. – 9 единиц.

В течение года приобретены транспортные средства и зарегистрированы в ГИБДД:

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 280 л.с. (7 единиц – 17 мая, 4 единицы – 24 августа);
- легковые автомобили с мощностью двигателя 150 л.с. (8 единиц – 18 сентября).

Задание: Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год. Ставки транспортного налога определены законодательным органом РСО-А. Обозначьте сроки подачи налоговой декларации по транспортному налогу, также сроки уплаты налога за год.

Задача 12

Предприятие «Ир» располагает имуществом на праве собственности. В состав имущества входят, в том числе, транспортные средства. Зарегистрировано следующее количество транспортных средств:

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л.с. – 25 единиц;
- легковые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. – 3 единицы;
- молоковозы с мощностью двигателя 230 л.с. – 7 единиц.

Предприятие «Ир» также приобрело и зарегистрировало, а затем продало в течение мая месяца:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с.

Задание: Исчислите сумму транспортного налога за год (в том числе по каждому объекту налогообложения в отдельности), укажите сроки подачи налоговой декларации и сроки уплаты налога за год.

Ставки налога:

- на грузовые автомобили – 50 руб. за лошадиную силу;

- на легковые автомобили (150 – 200 л.с.) – 15 руб. за лошадиную силу;
- на легковые автомобили (200 – 300 л.с.) – 25 руб. за лошадиную силу.

Задача 13

Гражданином приобретен легковой автомобиль 15 марта текущего года с мощностью двигателя – 180 л.с. В течение 6 дней с даты покупки он зарегистрирован в ГИБДД.

Задание: Рассчитайте сумму транспортного налога по транспортному средству за налоговый период и укажите срок его уплаты в бюджет. Ставка в субъекте России по транспортному средству с указанной мощностью двигателя составляет 10 руб. за лошадиную силу.

Вопросы для самопроверки по транспортному налогу

1. Какие основные виды объектов обложения транспортным налогом существуют?
2. Кто является субъектом налогообложения по транспортному налогу?
3. Что такое налоговая база по транспортному налогу, как характеризуется?
4. Назовите порядок уплаты транспортного налога физическим лицом.
5. Каков порядок уплаты транспортного налога юридическим лицом?
6. Что такое налоговый период, и какому временному периоду он равен по транспортному налогу?
7. Что такое отчетный период, и какому временному периоду он равен по транспортному налогу?
8. Что учитывается по транспортным средствам при установлении налоговой ставки транспортного налога?
9. Существуют ли льготы по транспортному налогу для налогоплательщиков?

10. Каков порядок расчета транспортного налога по транспортному средству, которое было приобретено в течение налогового периода.

11. Какие транспортные средства не облагаются транспортным налогом?

12. Имеют ли право (представительные) органы субъекта Российской Федерации устанавливать некоторые элементы транспортного налога, если да, то назовите их.

13. Что такое налоговая ставка, и, в каких значениях она устанавливается по транспортному налогу.

14. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?

15. По классификации налогов по уровням власти, к какому налогу относится транспортный налог?

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Тестовые задания по налогу на игорный бизнес

Выберите правильный вариант ответа

1. Укажите вид предпринимательской деятельности, которая не относится к игорному бизнесу. Это – деятельность, которая связана:

- 1). Которая связана с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;
- 2). Которая связана с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде платы за проведение азартных игр, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;
- 3). Которая связана с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов от реализации товаров (имущественных прав), работ или услуг;
- 4). Которая связана с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

2. Организатором игорного заведения является:

- 1). Предприятие, организация, либо ИП, осуществляющие в сфере игорного бизнеса посредническую деятельность по организации азартных игр по приему ставок от участников взаимных пари и (или) выплате выигрыша;
- 2). Предприятие, организация, либо ИП, осуществляющие в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр, за исключением азартных игр на тотализаторе;
- 3). Только физическое лицо, принимающее участие в азартных играх и (или) пари, которые проводятся организатором игорного заведения (организатором тотализатора);
- 4). Предприятие, организация, либо ИП, осуществляющие в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр.

3. Игровым автоматом является:

- 1). Специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор;
- 2). Специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующим в указанной игре;
- 3). Специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения;
- 4). Специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

4. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- 1). Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- 2). Физические лица, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве бессрочного пользования или праве пожизненного наследуемого владения;
- 3). Организации, располагающиеся на территории России и имеющие в собственности движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе организации в качестве объектов основных средств;
- 4). Физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.

5. Не является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес в организации:

- 1). Игровой стол;
- 2). Игровой автомат;
- 3). Касса тотализатора и касса букмекерской конторы;
- 4). Движимое, либо недвижимое имущество.

6. Когда в налоговом органе объект налогообложения по налогу на игорный бизнес подлежит регистрации:

- 1). Не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты установки объекта налогообложения;
- 2). За 2 рабочих дня до даты установки объекта налогообложения;
- 3). За 2 рабочих дня после даты установки объекта налогообложения;
- 4). За 3 рабочих дня после даты приобретения объекта налогообложения.

7. При регистрации объекта налогообложения по налогу на игорный бизнес, налоговым органом производится выдача следующего документа:

- 1). Свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения;
- 2). Карточки о регистрации объекта (объектов) налогообложения;
- 3). Справки о регистрации объекта (объектов) налогообложения;
- 4). Разрешения о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

8. В какие временные сроки плательщик налога на игорный бизнес обязан зарегистрировать в налоговых органах любое изменение количества объектов налогообложения:

- 1). За 2 рабочих дня после даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- 2). Не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- 3). За 3 рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- 4). Не позднее, чем за 2 календарных дня после даты приобретения или выбытия каждого объекта налогообложения.

9. По налогу на игорный бизнес налоговая база определяется как:

- 1). Рыночная стоимость указанных объектов налогообложения;
- 2). Остаточная стоимость указанных объектов налогообложения по данным бухгалтерского учета;
- 3). Общее количество соответствующих объектов налогообложения;
- 4). Отдельная единица соответствующего объекта налогообложения.

10. При исчислении налога на игорный бизнес, налоговым периодом считается:

- 1). Календарный год;
- 2). Первые три месяца календарного года;
- 3). Первые шесть месяцев календарного года;
- 4). Календарный месяц.

11. Налоговые ставки при исчислении налога на игорный бизнес за один игровой стол устанавливаются в следующих пределах:

- 1). От 10 000 до 15 000 рублей;
- 2). От 25 000 до 125 000 рублей;
- 3). От 8 500 до 10 500 рублей;
- 4). От 30 000 до 130 000 рублей.

12. Если ставка налога на игорный бизнес не установлена законом субъекта Российской Федерации, то в каком размере она устанавливается за один игровой автомат:

- 1). 15 000 рублей;
- 2). 25 000 рублей;
- 3). 1 500 рублей;
- 4). 5 000 рублей.

13. Налогоплательщик налога на игорный бизнес должен предоставить налоговую декларацию за истекший налоговый период в налоговый орган:

- 1). Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2). Не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

- 3). Не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4). Не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. При установке нового объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода, сумма налога на игорный бизнес исчисляется как:

- 1). Разделение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;
- 2). Произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;
- 3). Произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;
- 4). Произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и одной четвертой ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

15. Сумма налога на игорный бизнес, при выбытии объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода, исчисляется как:

- 1). Разделение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;
- 2). Произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;
- 3). Произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший объект (объекты) налогообложения) и одной четвертой ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;

- 4). Производство общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

16. Какого числа и месяца уплачивается налог на игорный бизнес по итогам налогового периода:

- 1). Не позднее пятнадцатого января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2). Не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период;
- 3). Не позднее первого апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4). Не позднее первого числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

17. По налогу на игорный бизнес размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

- 1). От типа объектов налогообложения;
- 2). От числа объектов налогообложения;
- 3). Места их расположения;
- 4). Налоговой политики организации.

18. Такой элемент налогообложения, как налоговая ставка по налогу на игорный бизнес устанавливается:

- 1). Законодательными актами субъектов РФ в рамках, предусмотренных федеральным законом;
- 2). Главным федеральным законом России по налогам и налогообложению и законодательными актами субъектов РФ;
- 3). Нормативными актами муниципалитетов в пределах, определенных федеральным законом;
- 4). Единым законом на всей территории РФ.

19. Какие пределы налоговых ставок устанавливает НК РФ за один пункт приема ставок тотализатора:

- 1). От 10 000 до 15 000 рублей;
- 2). От 5 000 до 25 000 рублей;
- 3). От 1 500 до 7 500 рублей;
- 4). От 10 000 до 14 000 рублей.

20. Какие пределы налоговых ставок устанавливает НК РФ за один процессинговый центр букмекерской конторы:

- 1). От 10 000 до 15 000 рублей;
- 2). От 5 000 до 25 000 рублей;
- 3). От 1 500 до 7 500 рублей;
- 4). От 10 000 до 14 000 рублей.

Задачи по налогу на игорный бизнес

Задача 1

На 1 февраля текущего года у организации «Победа», занимающейся игорным бизнесом, зарегистрировано 24 игровых столов и 31 игровой автомат. 25 июня в налоговую инспекцию поступило заявление от этой организации о выбытии из эксплуатации 12 игровых столов. 28 августа приобретено и зарегистрировано 14 игровых автоматов. Ставки по налогу на игорный бизнес региональным законом не установлены.

Задание: Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 2

Организация игорного бизнеса зарегистрировала 10 игровых столов с одним игровым полем и 5 столов с четырьмя игровыми полями в налоговой инспекции, а также 1 процессинговый центр тотализатора и 16 игровых автоматов. В текущем месяце 11 числа 2 игровых автомата были выведены из строя, а 19 числа было зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональный закон «О налоге на игорный бизнес» не устанавливает налоговые ставки для этого региона.

Задание: Рассчитайте налог на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 3

По состоянию на 1 января текущего года в казино было: 5 игровых столов, 10 игровых автоматов и 7 пунктов приема ставок тотализатора. 11 января были установлены дополнительные 6 игровых столов с 2 игровыми полями на каждом. 20 января из казино выбыло

3 пункта приема ставок тотализатора. 6 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 28. В субъекте Российской Федерации, где казино зарегистрировано и работает, установлены следующие ставки по соответствующим объектам налогообложения:

- за игровой стол – 70 000 рублей;
- для игрового автомата – 10 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора – 12 000 руб.

Задача: Исчислите сумму налога на игорный бизнес в январе и феврале текущего года.

Задача 4

Казино «Подкова», действующее в Москве, по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 25 игровых столов, на 3 из которых было 2 игровых поля, 35 игровых автоматов и 5 пунктов приема ставок тотализатора. 6 февраля в казино были установлены дополнительные 7 игровых столов, а 21 марта - 12 игровых автоматов. 18 марта выбыло 2 пункта приема ставок тотализатора. В ходе выездной налоговой проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве 2 штук.

На территории Москвы установлены следующие ставки:

- за игровой стол - 100 000 рублей;
- для игрового автомата – 6 500 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора - 12 000 руб.

Задача: Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 5

Казино Fortuna, работающее в Москве, по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 29 игровых столов, 2 из которых содержат 3 игровых поля, а также 28 игровых автоматов и 4 пункта приема ставок тотализатора. 19 февраля в казино были установлены дополнительные 8 игровых столов, 11 марта - 16 игровых автоматов. 22 марта - 1 пункт приема ставок тотализатора.

В ходе выездной налоговой проверки в марте налоговый орган вновь обнаружил наличие незарегистрированных автоматов в количестве 4 штук.

На территории Москвы установлены следующие ставки:

- за игровой стол – 100 000 рублей;
- для игрового автомата – 10 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора – 12 000 руб.

Задание: Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес. Определите, должно ли игорное заведение уплатить штраф. Если да, то в каком размере?

Задача 6

В игорном заведении «Малява», расположенном на берегу реки, по состоянию на 1 января текущего года было 19 игровых столов и 26 игровых автоматов. 6 января организация подала петицию в налоговый орган об утилизации 2 автоматов в связи с их поломкой и установкой 2 процессинговых центров интерактивных ставок тотализатора. 22 февраля установлены дополнительно 4 игровых стола с 2 игровыми полями на каждом. В марте, в ходе выездной налоговой проверки, было выявлено наличие незарегистрированных игровых автоматов в количестве 6 штук.

Установлены следующие ставки:

- за игровой стол – 100 000 рублей;
- для игрового автомата – 6 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора – 12 000 руб.,
- для одного процессингового центра интерактивных ставок тотализатора – 2 000 000 руб.

Задание: Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес.

Задача 7

Казино «Удача» работает в Московской области. По состоянию на 1 апреля текущего года казино располагает 7 игровыми столами, 5 из которых содержат 2 игровых поля, 10 игровых автоматов и 2 процессинговых центра тотализатора. 15 мая казино увеличило количество игровых столов до 15, а 3 июня оно представило еще 6 игровых автоматов, 2 из которых не зарегистрированы в налоговом органе.

В Московской области ставки по объектам налогообложения по налогу на игорный бизнес не установлены.

Задание: Определите сумму налога на игорный бизнес за апрель, май, июнь; укажите: будет ли с казино взыскан штраф, если будет, то в каком размере.

Задача 8

Казино «Luck» на 1 января текущего года имело 25 игровых столов, на 7 из которых было 2 игровых поля, на 3 – по 3 игровых поля; 16 игровых автоматов и 2 пункта приема ставок букмекерской конторы. 11 февраля этого года в казино дополнительно были установлены 4 игровых стола и подана заявка на утилизацию 3 игровых автоматов. При проведении выездной налоговой проверки в марте этого года налоговый орган выявил незарегистрированные игровые автоматы в количестве 3 штук. Ставки в этом регионе по налогу на игорный бизнес не установлены.

Задание: Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес за январь, февраль и март текущего года и определите сумму штрафа, которую уплатит казино.

Задача 9

В казино «Game» на 1 января текущего года было 20 игровых столов, 12 игровых автоматов и 3 пункта приема ставок букмекерской конторы. 15 февраля текущего года в казино дополнительно установлено 3 игровых стола и подана заявка на утилизацию 2 игровых автоматов. Когда в марте этого года была проведена выездная налоговая проверка, налоговый орган выявил незарегистрированные игровые автоматы в количестве 5 штук.

Ставки по налогу на игорный бизнес в регионе следующие:

– для игрового стола - 45 000 руб.;

– для игрового автомата - 4 500 руб.;

– за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 14 000 рублей.

Задание: Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес.

Задача 10

По состоянию на 1 апреля текущего года игорное заведение имело 10 игровых столов и 31 игровой автомат. 12 мая в налоговую инспекцию поступило заявление об утилизации 3 игровых столов из сервиса. 19 мая приобретены и зарегистрированы 3 игровых автомата. Региональный закон не устанавливает ставки по налогу на игорный бизнес.

Задание: Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Вопросы для самопроверки по налогу на игорный бизнес

1. Что такое игорный бизнес?
2. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес?
4. В чем особенность игорного налогообложения?
5. Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?
6. Кто устанавливает ставки налога на игорный бизнес?
7. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес?
8. Как рассчитывается сумма налога на игорный бизнес при установке новых объектов налогообложения?
9. Как определяется сумма налога на игорный бизнес при выбытии объектов налогообложения?
10. Какой период времени признается налоговым периодом?
11. Какой период времени признается отчетным периодом?
12. Каков срок подачи налоговой декларации в налоговый орган?
13. Когда налогоплательщик должен уплатить налог на игорный бизнес?
14. Назовите орган, выдающий лицензию на ведение игорной деятельности.
15. На каких счетах учета отражаются начисление и уплата налога на игорный бизнес?

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Тестовые задания по налогу на имущество организаций

Выберите правильный вариант ответа

1. Налог на имущество организаций устанавливается:

- 1). Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации;
- 2). Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- 3). Федеральными законами Российской Федерации;
- 4). Гражданским кодексом Российской Федерации.

2. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- 1). Физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения;
- 2). Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, не имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации;
- 3). Российские организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;
- 4). Лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано имущество.

3. Объектом налогообложения налога на имущество организаций для российских организаций признается:

- 1). Имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими

- органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
- 2). Объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 3). Недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- 4). Земельные участки.

4. Как учитывается при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество:

- 1). По его первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
- 2). По его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
- 3). По его рыночной стоимости;
- 4). По его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

5. Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:

- 1). Кадастровая стоимость имущества;
- 2). Остаточная стоимость указанных объектов по данным бухгалтерского учета;
- 3). Рыночная стоимость указанных объектов по данным бухгалтерского учета;
- 4). Инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

6. Как определяется налоговая база в отношении объекта недвижимого имущества, подлежащего налогообложению, имеющее фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации:

- 1). Отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле первоначальной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- 2). Отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- 3). Отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, половине доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- 4). Отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле рыночной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

7. Как определяется среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период:

- 1). Как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу;
- 2). Как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

- 3). Как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу;
- 4). Как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

8 Отчетным периодом по налогу на имущество организаций не признается:

- 1). Календарный год;
- 2). Первый квартал календарного года;
- 3). Полугодие календарного года;
- 4). Девять месяцев календарного года.

9. Налоговые ставки налога на имущество организаций устанавливаются:

- 1). Законами субъектов Российской Федерации и могут превышать 2,2 процента;
- 2). НК и законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента;
- 3). Законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0 процента;
- 4). Налоговым кодексом Российской Федерации и не могут превышать 1,2 процента.

10. Какие организации не освобождаются от налогообложения налога на имущество организаций:

- 1). Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- 2). Религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

- 3). Организации, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют менее 80 процентов, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
- 4). Организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

11. В каком размере исчисляется сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций по итогам каждого отчетного периода:

- 1). Одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и остаточной стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- 2). Одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и первоначальной стоимости имущества;
- 3). Одной второй произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- 4). Одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

12. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог на имущество организаций (авансовые платежи по налогу) в сумме, определяемой как:

- 1). Произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены объекты движимого имущества, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период;
- 2). Произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого обособленного подразделения;
- 3). Произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, по месту

- постановки организации на учет в налоговых органах, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период;
- 4). Разность налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого обособленного подразделения.

13. В какой срок налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций:

- 1). Не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- 2). Не позднее 10 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- 3). Не позднее 14 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- 4). Не позднее 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

14. В какой срок налогоплательщики налога представляют налоговые декларации по итогам налогового периода по налогу на имущество организаций:

- 1). Не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2). Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3). Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4). Не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

15. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- 1). Товар на складе;
- 2). Грузовая машина;
- 3). Отгруженный товар;
- 4). Денежные средства на расчетном счете.

Задачи по налогу на имущество организаций

Задача 1

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих налогообложению налогом на имущество организаций, составила:

- по состоянию на 1 января года - 60 миллионов рублей,
- по состоянию на 1 февраля года - 52 миллиона рублей,
- по состоянию на 1 марта года - 50 миллионов рублей,
- по состоянию 1 апреля года - 48 миллионов рублей.

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 процента. Уплата налога на имущество организаций производится ежеквартально.

Задание: Определите сумму налога на имущество организаций за первый квартал текущего года.

Задача 2

В регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. В таблице приведены плановые показатели на будущий год до октября месяца, руб.

Показатели	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10
Основные средства	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000
Износ основных средств	1 000	2 000	3 000	4 000	5 000	6 000	7 000	8 000	9 000	10 000
Арендное имущество	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Готовая продукция	16 000	21 000	23 000	18 000	27 000	25 000	19 000	32 000	28 000	330 000
Товары	18 000	27 000	17 000	23 000	19 000	22 000	16 000	29 000	25 000	280 000
Складские запасы	22 000	25 000	19 000	32 000	17 000	21 000	18 000	27 000	16 000	230 000
Расчетный счет	12 820	13 450	16 700	15 200	11 350	17 100	14 240	13 860	18 000	12 400

Задание: Составьте плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество организации на будущий год за анализируемый период по данным таблицы.

Задача 3

По балансу предприятия средняя стоимость имущества на 1.01.2011 г. – 2 100 тыс. руб., на 1.04.2011 г. – 2 600 тыс. руб., на 1.07.2011 г. – 3 млн. руб., в т. ч. стоимость имущества, находящегося на балансе детского сада – 300 тыс. руб. Ставка налога на имущество организаций – 2 процента.

Задание: Определите стоимость налогооблагаемого имущества за первое полугодие 2011 г. и налог на имущество организаций за этот период.

Задача 4

Остатки по счетам организации следующие, тыс.руб.:

	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.
01	1 000	12 000	12 000	12 000	12 000	13 000	13 000
02	20	22	23	24	25	26	27
08	100	120	130	130	130	130	130
12	400	500	500	600	600	-	-
13	200	250	250	300	300	-	-
40	200	200	200	300	300	-	-
20	100	100	-	-	80	-	80
44	40	40	40	-	-	-	60
50	100	200	100	200	200	100	-

Ставка по налогу на имущество организаций составила 2,2 процента.

Задание: Исчислите налог на имущество организаций за отчетные периоды.

Задача 5

Остатки на счетах бухгалтерского учета ОАО «Бегемот» составляют, тыс.руб.:

	На 1.01.	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04.
Основные средства (01счет)	700	900	1 150	1 500
Износ (02 счет)	350	200	300	80

Ставка налога на имущество – 2,2 процента.

Задание: Исчислите среднюю стоимость основных средств, также авансовый платеж налога на имущество организаций за 1 квартал налогового периода.

Задача 6

Средняя стоимость имущества ЗАО, облагаемого налогом на имущество организаций, составляет, тыс.руб.:

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	год
Средняя стоимость	800	1 000	2 150	2 500

Ставка налога 2,2 процента.

Задание: Определите авансовые платежи налога на имущество организаций за первые три квартала (за каждый квартал в отдельности). Исчислите платеж налога на имущество организаций за год.

Задача 7

Остатки на счетах бухгалтерского учета предприятия составляют, тыс.руб.

	На 1.01.	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04.
Основные средства (счет 01)	1 200	1 500	2 100	3 000
Нематериальные активы (счет 03)	650	750	870	1 200
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	780	1 350	1 750	1 388
Материалы (счет 10)	312	380	189	298
Износ основных средств (счет 02)	720	782	1 100	1 850
Износ нематериальных активов (счет 04)	270	278	300	342

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 процента.

Задание: Исчислите среднюю стоимость имущества за квартал и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций.

Задача 8

Остатки на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Прогресс» составляют, тыс.руб.:

	На 01.01	На 1.02	На 1.03	Год
Средняя стоимость	1 300	1 450	2 340	2 420

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 процента.

Задание: Исчислите суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый, второй, третий кварталы и сумму платежа по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Задача 9

Предприятие ЗАО «Аленка», зарегистрированное в городе Москва, имеет филиал в Северной Осетии и здание в Ярославле. Филиал в Северной Осетии имеет отдельный баланс. ЗАО «Аленка» не имеет работников в Ярославле. Ставки налога на имущество организаций следующие: в Москве – 2,2 процента, в Северной Осетии – 2,0 процента, в Ярославле – 1,5 процентов. Как уплачивает налог на имущество организаций по объектам налогообложения ЗАО «Аленка».

Задача 10

Бюджетная организация в соответствии с 1.01. текущего года имеет на своем балансе основные средства, приобретенные за счет предпринимательской деятельности по первоначальной и остаточной стоимости в размере 3 млн. рублей. Срок их полезного использования составляет 5 лет. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Задание: Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первое полугодие текущего года, учитывая, что ставка за текущий год по налогу на имущество организаций установлена в размере 2,2 процента.

Задача 11

Для расчета налога на имущество организаций, организация, использующая линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные. Первоначальная стоимость имущества, отраженного

в бухгалтерском балансе как объекты основных средств, составляет 30 300 тыс. руб. Срок полезного использования 12 лет. Сумма начисленной амортизации на 1 января текущего года составляет 7 300 тыс. руб.

Задание: Определите размер амортизационных отчислений за месяц; налоговую базу и размер налога на имущество организаций за год. Укажите сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации. Ставка налога на имущество организаций, установленная в данном субъекте Российской Федерации, составляет 2,2 %.

Задача 12

Стоимость недвижимого имущества, отраженная в бухгалтерском балансе организации как основные средства, составила:

- на 1 января – 156 430 тыс. руб.;
- на 1 февраля – 116 800 тыс. руб.;
- на 1 марта – 129 200 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за март составила 79 300 тыс. руб.

Задание: Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций, укажите сроки уплаты и сроки сдачи налоговой отчетности. При расчете налога на имущество организаций используйте максимальную ставку.

Вопросы для самопроверки по налогу на имущество организаций

1. Что относится к имуществу организаций?
2. Какое имущество принадлежит к объекту налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
4. Как рассчитывается остаточная стоимость основных средств?
5. Как рассчитывается первоначальная стоимость основных средств?
6. Что такое инвентаризационная стоимость основных средств?

7. Как рассчитывается среднегодовая стоимость основных средств?

8. Что такое налоговая база по налогу на имущество организаций?

9. Что является налоговым периодом по налогу на имущество организаций?

10. Какие существуют отчетные периоды по налогу на имущество организаций?

11. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество организаций?

12. Какие особенности существуют по уплате налога организациями, имеющими обособленные подразделения?

13. Какие ставки по налогу на имущество организаций существуют и кто их устанавливает?

14. Есть ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций, если да, то назовите?

15. В какие сроки подается налоговая декларация в налоговые органы по налогу на имущество организаций?

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Тестовые задания по земельному налогу

Выберите правильный вариант ответа

1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- 1). Нормативно-правовыми актами муниципального образования;
- 2). НК РФ;
- 3). Законами субъектов РФ;
- 4). НК РФ и нормативно-правовыми актами муниципального образования.

2. Плательщиками земельного налога являются:

- 1). Организации – собственники земельных участков;
- 2). Арендаторы земельных участков;
- 3). Организации и физические лица – обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;
- 4). Собственники земельных участков.

3. Объектом налогообложения по земельному налогу являются:

- 1). Земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения;
- 2). Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог;
- 3). Земельные участки, кроме земель занятых жилищным фондом;
- 4). Земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом.

4. Ставки земельного налога дифференцируются:

- 1). В зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка;

- 2). С учетом нормативной цены земельного участка;
- 3). С учетом рыночной цены земельного участка;
- 4). Не дифференцируются.

5. Не признаются налогоплательщиками земельного налога:

- 1). Иностранные организации и физические лица, владеющие земельными участками на территории РФ;
- 2). Организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве срочного безвозмездного пользования или переданных им по договору аренды;
- 3). Организации художественных народных промыслов;
- 4). Физические лица, являющиеся собственниками земельных участков в муниципальном образовании.

6. Налогоплательщики, перешедшие на специальный налоговый режим:

- 1). Не являются плательщиками земельного налога;
- 2). Являются плательщиками земельного налога;
- 3). Выплачивают $\frac{1}{2}$ суммы земельного налога по сравнению с другими налогоплательщиками;
- 4). Могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

- 1). Нормативная цена земельного участка;
- 2). Инвентаризационная стоимость земельного участка;
- 3). Кадастровая стоимость земельного участка;
- 4). Рыночная стоимость земельного участка.

8. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика:

- 1). Только на один земельный участок;
- 2). На два земельных участка;
- 3). На три земельных участка;
- 4). На все земельные участки, находящиеся в собственности налогоплательщика.

9. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- 1). Календарный год;
- 2). Календарный квартал;
- 3). Первое полугодие календарного года;
- 4). Полугодие календарного года.

10. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется:

- 1). На всех собственников или одного из них по согласованию с налоговыми органами по месту нахождения участка;
- 2). Для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности;
- 3). В отношении одного налогоплательщика, с которым заключено письменное соглашение остальных собственников;
- 4). Исходя из нормативно-правовых документов муниципального образования.

11. Отчетными периодами для налогоплательщиков – организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются:

- 1). Первый, второй и третий кварталы календарного года;
- 2). Первый квартал и полугодие календарного года;
- 3). Первый квартал, полугодие, третий квартал календарного года;
- 4). Первые девять месяцев календарного года.

12. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется:

- 1). Как разница между суммой налога, исчисленной за календарный год, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу;
- 2). Как разница между суммой налога, исчисленной за календарный год, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей за первые два квартала;
- 3). Как разница между суммой налога, исчисленной за календарный год, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу за последние два квартала;
- 4). Как сумма авансовых платежей за первые три квартала.

13. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего кварталов текущего налогового периода как:

- 1). Одну вторую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;
- 2). Одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;
- 3). Одну третью соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;
- 4). Одну двенадцатую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

14. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству к физическому лицу, налог исчисляется:

- 1). Начиная со дня открытия наследства;
- 2). Начиная с месяца после открытия наследства;
- 3). Начиная с нового квартала года после открытия наследства;
- 4). Начиная с начала того квартала года, когда произошло открытие наследства.

15. Сумма налога исчисляется с учетом коэффициента 2 в случаях, когда:

- 1). Земельный участок приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства в течение пятилетнего срока;
- 2). Земельный участок приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства в течение пятилетнего срока;
- 3). Земельный участок приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства, осуществляемого по специальным региональным программам в течение трехлетнего срока;

4). Земельный участок, приобретен (предоставлен) в собственность физическим и юридическим лицом в течение трехлетнего срока строительства на условиях осуществления на нем жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическим лицом.

16. Сумма налога исчисляется с учетом коэффициента 4 в случаях, когда:

- 1). Земельный участок приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства в течение пятилетнего срока;
- 2). Земельный участок приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства в течение пятилетнего срока;
- 3). Земельный участок приобретен в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства, осуществляемого по специальным региональным программам в течение превышающего трехлетний срок строительства;
- 4). Земельный участок, приобретен (предоставлен) в собственность физическим и юридическим лицом в течение превышающего трехлетний срок строительства на условиях осуществления на нем жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическим лицом.

17. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог и авансовые платежи по земельному налогу на основании:

- 1). Заявления налогоплательщика;
- 2). Налогового уведомления, направленного налоговыми органами;
- 3). Требования об уплате налога, направленного налоговыми органами;
- 4). НК РФ.

18. Направление налогового уведомления по уплате земельного налога допускается не более чем:

- 1). За три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

2). За два налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

3). За четыре налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

4). За один налоговый период, предшествующий календарному году его направления.

19. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:

- 1). 31 декабря текущего года;
- 2). 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3). 10 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4). 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20. Расчеты сумм по авансовым платежам по земельному налогу представляются налогоплательщиками в течение:

- 1). Налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- 2). Налогового периода не позднее первого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- 3). Налогового периода не позднее последнего числа следующего месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- 4). Налогового периода не позднее последней недели месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Задачи по земельному налогу

Задача 1

ООО «Надежда» и ЗАО «Виктория» владеют земельным участком на основе долевой совместной собственности. В то же время первая организация владеет $\frac{3}{4}$ участка, а вторая – $\frac{1}{4}$ участка. Согласно полученной информации, кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2018 года составляет 9 690 000 рублей.

Задание: Рассчитайте кадастровую стоимость каждой доли земельного участка.

Задача 2

ООО «Компас» находится в районе, где земельный налог был введен с 1 января 2017 года. Компании принадлежит участок площадью 25 000 кв. м. Согласно полученным данным, его кадастровая стоимость равна 950 000 рублей. Ставка налога составляет 1,5 процента. Авансовые платежи выплачиваются в течение года.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период и авансовый платеж за первый квартал 2017 года.

Задача 3

ООО «Спорт» владеет земельным участком. Он расположен в районе, где с 1 января 2017 года был введен земельный налог. В апреле 2017 года земля была продана ЗАО «Комета». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученной информации, кадастровая стоимость участка на 1 января 2017 года составляет 2 500 000 рублей. Ставка налога составляет 1,5 процента.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога, которую должны заплатить в 2017 году ООО «Спорт» и ЗАО «Комета».

Задача 4

Земельный участок находится в общей собственности гражданина и его супруги. Доля супруга на земельном участке составляет 60 процентов от общей доли владения. Кадастровая стоимость земельного участка на 1.01. года составляет 600 000 руб.

Задание: Определите налоговую базу в отношении налогооблагаемого земельного участка для каждого налогоплательщика в отдельности за налоговый период и сумму земельного налога, которую должны внести в бюджет оба налогоплательщика.

Задача 5

Гражданин уплатил земельный налог за земельный участок, расположенный на территории Северной Осетии – А, площадью 200 кв. м, отнесенный к сельскохозяйственным землям, используемым для производства сельскохозяйственной продукции 1.11. текущего года в

размере 1/2 от начисленной суммы налога. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 900 000 рублей. 2.11. текущего года медико-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом второй группы.

Задание: Определите, с какого времени гражданин имеет право на применение льготы по земельному налогу и сделайте расчет земельного налога за текущий и последующий годы.

Задача 6

Организация имеет земельный участок в РСО-А, предоставленный на право бессрочного пользования садоводством. 1.06 текущего года организация приобрела дополнительные участки под жилье. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 600 000 рублей. Кадастровая стоимость предоставленного под жилищное строительство земельного участка составляет 1 000 000 рублей.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год.

Задача 7

Земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. приобретен организацией 25.02. текущий год. Ставка налога установлена в размере 1,5 процента.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период и суммы авансовых платежей, укажите сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей.

Задача 8

Земельный участок находится в общей собственности ООО «Альфа» и ООО «Гамма». Доля ООО «Альфа» в общей долевой собственности составляет 55 процентов. Кадастровая стоимость земельного участка на 1.01. текущего года равна 5 миллионам рублей.

Задание: Определите налоговую базу в отношении данного земельного участка для каждого из его совладельцев за налоговый период текущего года и сумму земельного налога, которую должен внести каждый налогоплательщик за налоговый период.

Задача 9

Собственниками земельного участка, расположенного в Республике Северная Осетия - А, в долевой собственности являются ООО «Хлеб» и ОАО «Одежда». ОАО «Одежда» – это организация, уставный капитал которой полностью состоит из взносов общероссийских общественных организаций инвалидов, средняя численность инвалидов среди работников составляет 52 процента, а их доля в заработной плате - 28 процентов. Доля ЗАО «Одежда» на земельном участке составляет 40 процентов. Кадастровая стоимость земельного участка на 1.01. текущего года составила 500 000 руб.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год.

Задача 10

Земельный участок кадастровой стоимостью 700 000 руб. приобретен в собственность 26.05. текущего года. Ставка земельного налога установлена в размере 1,5 процента.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога по итогам налогового периода и суммы авансовых платежей, если в муниципальном образовании, где расположен земельный участок, для земельного налога введены отчетные периоды: 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

Задача 11

Площадь земельного участка, зарегистрированного на 1 января текущего года, составляет 43 800 кв. м, в том числе земля, используемая для производства подакцизных товаров - 31 200 кв.м. Количество сотрудников в организации составляет 125 человек, в том числе 60 инвалидов. Фонд оплаты труда всех работников - 1 828 тысячи рублей, в том числе фонд оплаты труда инвалидов - 528 тысяч рублей. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли - 850 руб., ставка земельного налога - 1,5%.

Задание: Определите, имеет ли организация льготы по земельному налогу; налоговую базу для исчисления земельного налога; размер земельного налога за истекший период. Укажите сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговой декларации.

Задача 12

Для расчета земельного налога религиозная организация располагает следующими данными. Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 01.01 текущего года, составляет 26 000 кв. м, в том числе площадь, занятая религиозными зданиями, 8 000 кв. м, остальная часть области - сельскохозяйственные угодья. Кадастровая стоимость 1 кв.м земли составляет 870 руб.

Задание: Определите налоговую базу для исчисления земельного налога; размер земельного налога за налоговый период; сроки уплаты авансовых платежей по налогу и сроки уплаты налога по итогам налогового периода; сроки подачи налоговой декларации.

Задача 13

Площадь земли, приобретенной организацией для строительства жилья, составляет 7 320 квадратных метров, срок проектирования строительства - 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, заверченный капитальным строительством за 2 года. Кадастровая стоимость 1 квадратного метра земельного участка – 1 280 руб. Ставка земельного налога составляет 0,3%.

Задание: Рассчитайте сумму земельного налога за первый, второй и третий годы владения земельным участком. Произведите перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком. Укажите сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации.

Вопросы для самопроверки по земельному налогу

1. Какие формы оплаты за пользование землей вы знаете?
2. Назовите субъект налогообложения по земельному налогу.
3. Что является объектом налогообложения по земельному налогу?
4. Какие земельные участки не включаются в объект налогообложения по земельному налогу?

5. Что такое «кадастровая стоимость» земельных участков?
6. Кто определяет кадастровую стоимость земельных участков?
7. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
8. Каков порядок исчисления земельного налога?
9. Существуют ли льготы для налогоплательщиков по земельному налогу, если да, то назовите?
10. Каким органом устанавливаются льготы по земельному налогу?
11. Каковы особенности определения налоговой базы земельного налога?
12. Назовите налоговый период по земельному налогу, также отчетные периоды, если они существуют.
13. Какие временные рамки установлены по земельному налогу для подачи налоговой декларации?
14. Какой датой определяется уплата земельного налога?

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тестовые задания по налогу на имущество физических лиц

Выберите правильный вариант ответа

1. Налог на имущество физических лиц это:

- 1). Местный налог;
- 2). Региональный налог;
- 3). Федеральный налог;
- 4). Сбор.

2. Субъектами налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются:

- 1). Физические лица, владеющие имуществом, признаваемое объектом налогообложения;
- 2). Физические лица – иностранные граждане;
- 3). Физические лица – налоговые резиденты – собственники имущества, являющегося объектом налогообложения.

3. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

- 1). Месяц;
- 2). Полугодие;
- 3). Календарный год;
- 4). В зависимости от местного законодательного нормативного документа местных органов власти.

4. К объекту налогообложения по налогу на имущество физических лиц относится следующее имущество:

- 1). Транспортные средства;
- 2). Гаражи;
- 3). Жилые дома, квартиры, дачи;
- 4). Все вышеперечисленное имущество.

5. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

- 1). Остаточная стоимость имущества физического лица;

расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

- 2). Рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- 3). Кадастровая стоимость имущества, также инвентаризационная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- 4). Суммарная инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.

6. В НК РФ устанавливаются следующие льготы по налогу на имущество физических лиц:

- 1). Основные – федеральным законом и дополнительные – местными законами представительных органов местного самоуправления;
- 2). Основные – только федеральным законом;
- 3). Только представительными органами местного самоуправления;
- 4). Не устанавливаются.

7. Какие категории инвалидов освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц:

- 1). Только инвалиды первой и второй группы;
- 2). Только инвалиды с детства;
- 3). Все инвалиды;
- 4). Инвалиды первой и второй группы, инвалиды с детства, граждане, пострадавшие в результате радиационных и техногенных катастроф.

8. В случае возникновения в течение года у налогоплательщика права на льготу по налогу на имущество физических лиц, он освобождается от указанных платежей:

- 1). С того месяца, в котором возникло право на льготу;
- 2). С момента предоставления документов, подтверждающих льготу;

- 3). С момента подачи заявления на льготу, но не ранее первого числа следующего месяца;
- 4). Со следующего месяца после месяца, в котором возникло право на льготу.

9. При несвоевременном обращении за предоставлением льготы, сумма налога:

- 1). Не пересчитывается;
- 2). Пересчитывается с момента подачи письменного заявления;
- 3). Пересчитывается с момента возникновения льготы;
- 4). Пересчитывается не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

10. Налог уплачивается:

- 1). Равными долями в два срока не позднее пятнадцатого сентября и пятнадцатого ноября;
- 2). Одной суммой не позднее первого декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3). Равными долями в три срока не позднее пятнадцатого июля, пятнадцатого сентября, пятнадцатого ноября;
- 4). Все вышеперечисленные ответы неверны.

11. Исчисляются налог на имущество физических лиц:

- 1). Органы технической инвентаризации;
- 2). Физические лица, собственники имущества;
- 3). Налоговые органы;
- 4). Банки.

12. По новым строениям, помещениям, сооружениям налог на имущество физических лиц уплачивается:

- 1). Начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
- 2). С начала года, следующего за годом возведения имущества и сдачи в эксплуатацию;
- 3). С месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачи в эксплуатацию;
- 4). Начиная с того квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию.

13. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и его владельцах в налоговые органы:

- 1). В течение пятнадцати дней после регистрации имущества;
- 2). Не позднее пяти дней после регистрации имущества;
- 2). Не позднее десяти дней после регистрации имущества;
- 4). В течение пятнадцати дней после регистрации имущества.

14. За какой срок допускается пересмотр неправильно произведенного налогообложения имущества физического лица:

- 1). Вообще не допускается;
- 2). Только за предыдущий год;
- 3). Только за текущий и предыдущий годы;
- 4). Только за три предыдущих года.

15. Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, налог уплачивают:

- 1). Все лица, пользующиеся имуществом;
- 2). Одно лицо, определяемое соглашением между физическими лицами;
- 3). Лица, которые проживают на территории того субъекта РФ, на котором расположено имущество;
- 4). Лицо, определяемое в судебном порядке.

16. При переходе права собственности на недвижимое имущество в течение года, новый собственник уплачивает налог:

- 1). С месяца, следующего за месяцем вступления в право собственности;
- 2). С начала нового налогового периода;
- 3). С момента вступления в право собственности;
- 4). Согласно положениям, предусмотренным договором о переходе права собственности.

17. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:

- 1). По истечении пятнадцати дней с даты направления заказного письма;
- 2). По истечении шести дней с даты получения налоговым органом сообщения о доставке заказного письма налогоплательщику;
- 3). По истечении шести дней с даты направления заказного письма;
- 4). По истечении пятнадцати дней с даты получения заказного письма.

18. Требование об уплате налога на имущество физических лиц должно быть направлено налогоплательщику:

- 1). Не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
- 2). Не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- 3). Не позднее шести месяцев после наступления срока уплаты налога;
- 4). Не позднее пятнадцати дней после наступления срока уплаты налога.

19. Если гражданин является членом жилищно-строительного кооператива, налог уплачивается:

- 1). С момента ввода дома в эксплуатацию;
- 2). Со следующего налогового периода после ввода дома в эксплуатацию и выплаты паевого взноса за квартиру;
- 3). С момента, когда дом введен в эксплуатацию и выплачен паевой взнос за квартиру;
- 4). С момента выплаты паевого взноса за квартиру.

20. В случаях, когда граждане возвели пристройки к помещениям, налог взимается:

- 1). С момента возведения пристройки;
- 2). С момента подачи заявления налогоплательщиком;
- 3). С начала года, следующего за возведением;
- 4). С месяца, следующего за месяцем возведения пристройки.

Задачи по налогу на имущество физических лиц

Задача 1

Физическое лицо на 1.01. года имеет в собственности 4 квартиры, инвентаризационные стоимости которых следующие:

1-й квартиры – 350 000 руб.;

2-й квартиры – 600 000 руб.;

3-й квартиры – 601 000 руб.;

4-й квартиры – 1 500 000 руб.

Все квартиры располагаются на территории одного муниципального образования, который установил дифференцированные ставки налога на имущество физических лиц в зависимости от инвентаризационной стоимости имущества в следующих размерах:

– при стоимости имущества до трехсот тысяч рублей – 0,1 процента;

– от трехсот тысяч рублей до пятисот тысяч рублей – 0,3 процента;

– свыше пятисот тысяч рублей – 2,0 процента.

Задание: Определите сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период.

Задача 2

Гражданин имеет в собственности квартиру в городе Москве и дачу в Московской области. По объектам налогообложения ставки по налогу на имущество физических лиц установлены разные. Как будет исчисляться налог на имущество физических лиц по данным объектам налогообложения, будет ли производиться суммирование инвентаризационных стоимостей этих объектов при исчислении налога на имущество физических лиц.

Задача 3

Физическое лицо имеет в собственности квартиру инвентаризационной стоимостью 5 000 000 руб. и гараж инвентаризационной стоимостью 2 000 000 руб., которые расположены в городе Люберцы Московской области. Представительным органом местного самоуправления для имущества стоимостью до 6 000 000 руб. установлены ставки налога: по жилым строениям – 3 процента, а по нежилым – 2 процента.

Задание: Исчислите сумму налога на имущество физических лиц по объекту налогообложения – квартиру и налог на имущество физических лиц по объекту налогообложения – гараж. Будет ли производиться суммирование инвентаризационных стоимостей этих объектов, если да, то исчислить общую сумму налога.

Задача 4

С начала года собственником квартиры являлся Иванов, 15 апреля он продал квартиру Петрову. За какие отчетные периоды в этом случае обязаны уплатить налог оба гражданина.

Задача 5

Гражданин, проживающий на территории РСО – А на 1.01. года имеет в собственности следующее имущество:

А). Квартиру инвентаризационной стоимостью один миллион рублей;

Б). Гараж инвентаризационной стоимостью пятьсот тысяч рублей;

В). Дачу инвентаризационной стоимостью один миллион пятьсот тысяч рублей.

Задание: Определите сумму налога на имущество физических лиц, который обязан внести данный гражданин в бюджет муниципального образования.

Задача 6

По состоянию на 1.01. года физическое лицо (несовершеннолетний гражданин в возрасте 15 лет) имеет в собственности следующее имущество, признаваемое объектом налогообложения:

А). Жилой дом инвентаризационной стоимостью 5 000 000 рублей;

Б). Квартиру инвентаризационной стоимостью 2 000 000 рублей.

Ставка налога на имущество физических лиц составляет 2,0 процента. несовершеннолетний гражданин имеет письменное согласие на выплату налога на имущество физических лиц от законного представителя – усыновителя.

Задание: Определите субъект налогообложения, сумму налога на имущество физических лиц и укажите дату платежа.

Задача 7

Гражданин имеет в собственности следующее имущество:

- А). Комнату инвентаризационной стоимостью двести тысяч рублей;
 - Б). Помещение инвентаризационной стоимостью три миллиона рублей;
 - В). Земельный участок кадастровой стоимости два миллиона рублей.
- Ставка налога на имущество физических лиц составляет 2,0 процента.

Задание: Определите, какой из этих объектов собственности не подлежит налогообложению по налогу на имущество физических лиц, рассчитайте налог на имущество физических лиц по объектам налогообложения.

Задача 8

Гражданин вместе со своей сестрой имеет в собственности квартиру. Инвентаризационная стоимость имущества составляет 2 500 000 руб. Доля сестры составляет 60 процентов. Ставка налога на имущество физических лиц составляет 2,0 процента.

Задание: Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, которую должны внести физические лица в муниципальный бюджет исходя из их долей, принадлежащих им на праве собственности.

Задача 9

Гражданин имеет в собственности следующее имущество:

- А). Гараж инвентаризационной стоимостью триста тысяч рублей;
- Б). Сооружение инвентаризационной стоимостью четыреста пятьдесят тысяч рублей;
- В). Долю в праве общей собственности на имущество в размере 40 процентов с инвентаризационной стоимостью имущества равной три миллиона рублей.

Ставки налога на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости имущества, следующие:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения	Ставка налога
До 300 000 рублей (включительно)	До 0,1 процента (включительно)
Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)	Свыше 0,1 до 0,3 процента (включительно)
Свыше 500 000 рублей	Свыше 0,3 до 2,0 процента(включительно)

Задание: Определите сумму налога на имущество физических лиц, который обязан уплатить в муниципальный бюджет налогоплательщик.

Задача 10

Гражданин имеет в собственности помещение совместно со своим братом. Инвентаризационная стоимость недвижимого имущества составляет 8 000 000 руб. Брат является пенсионером по стажу работы в соответствии с пенсионным законодательством. Его доля составляет 50 процентов.

Задание: Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую должны внести налогоплательщики в муниципальный бюджет исходя из их долей, принадлежащих им на праве собственности.

Задача 11

Гражданин имеет в г. Владикавказ дом, инвентаризационная стоимость которого составляет двести восемь тысяч рублей и земельный участок площадью девятьсот квадратных метров. С двадцать пятого мая гражданин оформил пенсию по старости. Кадастровая стоимость одного квадратного метра земли семьсот пятьдесят рублей, ставка земельного налога 0,3%, ставка налога на имущество физических лиц 0,1%.

Задание: Определите размер налога на имущество физических лиц за год и размер земельного налога за год, также сроки уплаты налогов.

Вопросы для самопроверки по налогу на имущество физических лиц

1. Что такое имущество физических лиц?
2. Кто является субъектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
4. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
5. Что такое кадастровая стоимость имущества?
6. Перечислите, какие ставки существуют по налогу на имущество физических лиц.
7. Имеют ли право региональные органы власти, также местные органы власти изменять некоторые элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
8. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
9. Предусмотрены ли какие-либо льготы в отношении налогоплательщиков по налогу на имущество физических лиц, если да, то назовите их.
10. Какой орган определяет инвентаризационную стоимость имущества физического лица?
11. Какой орган определяет кадастровую стоимость имущества физического лица?
12. Какой орган определяет инвентаризационную стоимость имущества иностранного физического лица?
13. Как исчисляется налог на имущество физических лиц?
14. Существуют ли отчетные периоды по уплате налога на имущество физических лиц, если да, то какие?
15. Существует ли налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Если да, то назовите?
16. В какие временные сроки необходимо предоставить налоговую отчетность в налоговый орган по налогу на имущество физических лиц?
17. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?

ТОРГОВЫЙ СБОР

Тестовые задания по торговому сбору

Выберите правильный вариант ответа

1. Торговый сбор устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований:

- 1). Да;
- 2) Нет;
- 3) По распоряжению налогового органа муниципального образования, где вводится сбор;
- 4) По распоряжению ФНС РФ.

2. Плательщиками торгового сбора признаются:

- 1). Только организации;
- 2) Только индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования;
- 3) Только индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования, в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования;
- 4) Организации и ИП, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования, в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования.

3. От уплаты торгового сбора освобождаются:

- 1) Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения;
- 2) Налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 3) Налогоплательщики, применяющие любой из действующих специальных налоговых режимов;
- 4) Индивидуальные предприниматели и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

4. Периодом обложения торговым сбором признается:

- 1) Квартал;
- 2) Месяц;
- 3) Год;
- 4) Полугодие.

5. Уплата торгового сбора производится:

- 1) Не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения;
- 2) Не позднее 20-го числа месяца, следующего за периодом обложения;
- 3) Не позднее 15-го числа месяца, следующего за периодом обложения;
- 4) Не позднее последнего числа месяца, следующего за периодом обложения.

6. Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика торгового сбора в налоговом органе осуществляются на основании:

- 1) Уведомления плательщика торгового сбора;
- 2) Информации, представленной уполномоченным органом в налоговый орган;
- 3) Соответствующего уведомления плательщика торгового сбора, либо информации, представленной уполномоченным органом в налоговый орган.

7. Плательщик торгового сбора для постановки на учет в качестве налогоплательщика, представляет соответствующее уведомление не позднее:

- 1) Пяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором;
- 2) Десяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором;
- 3) Пятнадцати дней с даты возникновения объекта обложения сбором;
- 4) Месяца с даты возникновения объекта обложения сбором.

8. Плательщик сбора:

- 1) Обязан уведомить налоговый орган о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли;
- 2) Не обязан уведомить налоговый орган о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли.

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 – 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 имеющих 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
Транспортный налог	6
Тестовые задания по транспортному налогу	6
Задачи по транспортному налогу	12
Вопросы для самопроверки по транспортному налогу	17
Налог на игорный бизнес	19
Тестовые задания по налогу на игорный бизнес	19
Задачи по налогу на игорный бизнес	25
Вопросы для самопроверки по налогу на игорный бизнес	29
Налог на имущество организаций	30
Тестовые задания по налогу на имущество организаций	30
Задачи по налогу на имущество организаций	36
Вопросы для самопроверки по налогу на имущество организаций	40
Земельный налог	42
Тестовые задания по земельному налогу	42
Задачи по земельному налогу	47
Вопросы для самопроверки по земельному налогу	51
Налог на имущество физических лиц	53
Тестовые задания по налогу на имущество физических лиц	53
Задачи по налогу на имущество физических лиц	58
Вопросы для самопроверки по налогу на имущество физических лиц	62
Торговый сбор	63
Тестовые задания по торговому сбору	63
Глоссарий	66
Список рекомендуемой литературы	74

ТУАЕВА Н.В., ТАУЧЕЛОВА М. И.

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 2

Ж Ж Ж

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

Подписано в печать 17.06.2019 г. Бумага писчая. Печать трафаретная.
Бумага 60x84 1/16. Усл. печ. л. 4,75. Тираж 75. Заказ 47.

362040, Владикавказ, ул. Кирова, 37.

Типография ФГБОУ ВО «Горский госагроуниверситет»