

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»

Невинномысский технологический институт (филиал) СКФУ
Отделение среднего профессионального образования

Методические указания к практическим занятиям
ОП.09 Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Форма обучения очная

Невинномысск, 2025

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО и предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Методические указания для учебной дисциплины разработаны:
Мельниковой Е.Н., канд. пед. наук, доцентом кафедры ИСЭА НТИ (филиал) СКФУ

1. Пояснительная записка

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.09 Налоги и налогообложение составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО и предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике в целях закрепления теоретического материала и приобретения практических навыков по данной дисциплине.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- Экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины. По окончании практического занятия студент должен устно ответить на контрольные вопросы в рамках подготовки к защите выполненной практической работы. В процессе защиты преподаватель может задать дополнительные вопросы, связанные с выполнением работы.

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» выставляется, если студент глубоко и прочно усвоил программный материал по изученной теме, не допускает ошибок при ответе на теоретические вопросы, выполнил тестовые задания, правильно решил задачи, дает полные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент знает программный материал по теме, последовательно и по существу излагает его, допускает незначительные ошибки при ответе на теоретические вопросы, выполнил тестовые задания, правильно решил задачи, но допускает неточности в ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент усвоил только основной материал, допускает неточности при ответе на теоретические вопросы, выполнил более половины тестовых заданий, задачи решил с ошибками, затрудняется с ответами на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент обнаружил пробелы в знании материала по теме, не выполнил более половины тестовых заданий, не решил задачи, в ответах допустил принципиальные ошибки.

2. Практические задания

Практическое занятие № 1

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов возникновения и развития налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. История развития налогообложения.
2. Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси.
3. Особенность налоговой политики, проводимой при Петре.
4. Основные направления налоговых реформ при Екатерине
5. Анализ влияния налогов на формирование издержек на разных этапах развития обществ.
6. Развитие налоговых систем и эффективность логистики.
7. Использование налогов для управления перемещением товаров (исторический контекст).
8. С развитием железных дорог в XIX веке государства начали вводить налоги на перевозки грузов или акцизы на топливо (уголь, нефть). Как включение этих налогов в тарифы влияло на логистические издержки промышленных предприятий? Почему вопрос стабильности налоговых ставок важен для планирования логистики?

Темы рефератов:

1. От дани до НДС: эволюция косвенного налогообложения и его влияние на торговлю и логистику
2. Налоги в Древней Руси: дань, оброк, полюдье и их влияние на становление государства и хозяйства
3. Эволюция налогообложения в России от Петра I до наших дней: реформы, эксперименты и уроки для бизнеса
4. Финансовые документы в истории: от берестяных грамот до электронных деклараций (эволюция налоговой отчетности)
5. Кривая Лаффера: история возникновения, критика и практическое применение в налоговой политике

Практическое занятие № 2

Тема 2. Эволюция теории налогообложения

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов эволюции теории налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения.
2. Кого считают основоположником современной научной теории налогообложения? Назовите четыре принципа налогообложения, сформулированные Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.). Раскройте содержание каждого принципа. Почему эти принципы называют «великой хартией вольностей налогоплательщика»?
3. Суть налоговых учений немецкого экономиста А. Вагнера.
4. Вклад в развитие теории налогообложения А.Лаффера.
5. В чем заключается суть кейнсианской теории налогообложения? Как Дж. Кейнс предлагал использовать налоги для регулирования экономики? Чем отличается от нее теория экономики предложения и что доказал А. Лаффер?

6. Назовите первых мыслителей, которые начали осмысливать природу налогов. Как оценивали налоги Фома Аквинский и Фрэнсис Бэкон? Почему вплоть до XVIII века налогообложение не опиралось на научные теории и каковы были последствия этого?

7. Что представляла собой теория обмена? Какие теории стали ее разновидностями (атомистическая теория, теория наслаждения)? В чем суть каждой из них и почему сегодня эти теории называют «наивными»?

8. Назовите российских мыслителей и ученых, внесших вклад в развитие теории налогообложения. Какие идеи выдвигали Ю. Крижанич, И.Т. Посошков, Н.И. Тургенев, И.Х. Озеров?

9. Что изучают частные теории налогов? Раскройте содержание: теории соотношения прямого и косвенного обложения; теории единого налога; теории прогрессивного и пропорционального налогообложения; теории переложения налогов.

Темы рефератов:

1. Классическая теория налогообложения А. Смита и ее значение для современной налоговой политики

2. Кейнсианская теория налогов и ее роль в государственном регулировании экономики

3. Теория предложения и кривая Лаффера: критический анализ и практическое значение

4. Эволюция теории налоговой справедливости: от А. Смита до концепции социального государства

5. Марксистская теория налогов: критика капитализма и альтернативный взгляд на налогообложение

Практическое занятие № 3

Тема 3. Принципы налогообложения и их современные интерпретации

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении принципов налогообложения и их современных интерпретаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите четыре классических принципа налогообложения, сформулированных Адамом Смитом. Раскройте сущность каждого принципа (справедливости, определенности, удобства, экономии). Как эти принципы проявляются в современной налоговой системе РФ? Приведите примеры реализации (или нарушения) этих принципов.

2. Принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру.

3. Какие принципы налогообложения приобрели особое значение в современной экономике (по сравнению с эпохой А. Смита)? Охарактеризуйте принципы нейтральности, стабильности, гибкости, эффективности. В чем заключается противоречие между принципами стабильности и гибкости? Приведите пример из практики изменения налогового законодательства РФ.

4. Какие принципы налогообложения закреплены в Конституции РФ и Налоговом кодексе РФ? Раскройте содержание принципа всеобщности и равенства налогообложения, принципа недискриминации, принципа определенности налоговых норм. Как эти принципы защищают права налогоплательщика?

5. Как вы понимаете принцип справедливости налогообложения? В чем разница между горизонтальной и вертикальной справедливостью? Дайте определение. Какие элементы налоговой системы РФ (налоговые ставки, льготы, вычеты) реализуют принцип справедливости? Приведите конкретные примеры (например, прогрессивная шкала НДФЛ, стандартные вычеты на детей, освобождение от налогов малоимущих).

6. Что означает принцип экономической обоснованности налога (ст. 3 НК РФ)? Как он связан с недопустимостью установления налогов, произвольно препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав?

Практическое занятие № 4

Тема 4. Элементы налога и способы взимания налогов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении элементов налога и способов взимания налогов.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ.
2. Перечислите обязательные (существенные) элементы налога согласно статье 17 Налогового кодекса РФ. Дайте определение каждому из них. Почему наличие всех этих элементов является обязательным для признания налога законно установленным? Что произойдет, если какой-либо из этих элементов не определен или недостаточно ясно прописан?
3. Объекты налогообложения.
4. Определение понятий «субъект» и «носитель налога».
5. Раскройте понятия налоговой базы и налоговой ставки. Какие виды налоговых ставок вы знаете (твердые, процентные, комбинированные; пропорциональные, прогрессивные, регрессивные)? Приведите примеры налогов в РФ, где применяются различные виды ставок (например, НДФЛ, НДС, акцизы, транспортный налог). В чем заключается экономический смысл прогрессивного налогообложения?
6. Регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки. Виды налоговых льгот
7. Что относится к факультативным (необязательным) элементам налога? Раскройте понятие налоговых льгот, их виды (освобождение от уплаты, пониженные ставки, налоговые вычеты, отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит). Приведите примеры налоговых льгот, предусмотренных для организаций и физических лиц в РФ. Каково социально-экономическое значение налоговых льгот?
8. Какие основные способы взимания налогов существуют в налоговой практике? Охарактеризуйте кадастровый способ, способ «у источника», способ по декларации. Приведите примеры налогов, применительно к которым используется каждый из этих способов. В чем преимущества и недостатки каждого способа для налогоплательщика и для государства?
9. Раскройте понятия «порядок исчисления налога» и «порядок уплаты налога». Кто может быть обязан исчислять налог (налогоплательщик, налоговый агент, налоговый орган)? Что означает уплата налога наличными и безналичным способом? Какие сроки уплаты налогов вы знаете (конкретные даты, период)? Приведите примеры для НДС и налога на прибыль.

Практическое занятие № 5

Тема 5. Классификация налогов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении классификации налогов.

Вопросы для обсуждения:

1. Классификационные признаки налогов. На какие группы делятся налоги в Российской Федерации в зависимости от уровня бюджета, в который они поступают? Перечислите федеральные, региональные и местные налоги. Приведите примеры налогов

каждой группы. В чем заключается практическое значение такого деления?

2. Классификация прямых и косвенных налогов. В чем заключается различие между прямыми и косвенными налогами? Приведите примеры тех и других. Каково экономическое значение косвенного налогообложения? Какой из этих видов налогов легче переложить на конечного потребителя?

3. Федеральные, региональным и местные налоги в соответствии с НКРФ.

4. Закрепленные и регулирующие налоги.

5. Как классифицируются налоги в зависимости от того, кто является налогоплательщиком? Охарактеризуйте налоги с юридических лиц, налоги с физических лиц и смешанные налоги. Приведите не менее трех примеров для каждой категории. Почему важно различать эти группы?

6. На какие две группы делятся налоги по цели их использования? Что такое общие и целевые (маркированные) налоги? Приведите примеры целевых налогов в РФ (существовавших ранее или действующих). В чем преимущества и недостатки целевого налогообложения?

7. Для чего необходима классификация налогов? Как знание классификации помогает в работе бухгалтера, финансиста, логиста? Приведите примеры, когда понимание того, к какой группе относится налог, влияет на порядок его исчисления, уплаты или отчетности.

Темы рефератов:

1. Роль федеральных, региональных и местных налогов в формировании логистических издержек территориально-распределенных компаний

2. Прямые и косвенные налоги в структуре затрат логистического предприятия: анализ и оптимизация

3. Специальные налоговые режимы для субъектов малого и среднего предпринимательства в логистике: преимущества и недостатки с точки зрения издержек

4. Классификация налогов по объекту обложения и их влияние на стоимость логистических активов (транспорт, недвижимость, земля)

5. Налоговая нагрузка на внешнеэкономическую деятельность логистических операторов: анализ таможенных платежей и их классификация.

Практическое занятие № 6

Тема 6. Функции налогов и их взаимосвязь

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении функций налогов и их взаимосвязь.

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите и охарактеризуйте основные функции налогов. Какая функция является исторически первой и главной? Почему?

2. В чем конкретно проявляется фискальная функция налогов? Как она связана с формированием бюджета? Почему фискальная функция считается главной и какие последствия могут возникнуть при ее ослаблении?

3. Сущность стимулирующей функции.

4. Сущность дисциплинарной функции налогов.

5. Какие инструменты использует государство для реализации регулирующей функции налогов? Приведите примеры стимулирующего и сдерживающего воздействия налогов на экономику

6. Как налоги выполняют распределительную (социальную) функцию? Что такое прогрессивное налогообложение и как оно связано с социальной справедливостью? Приведите примеры из российской налоговой системы.

7. Может ли усиление одной функции налогов ослаблять другую? Приведите примеры противоречий между фискальной и регулирующей функциями, между фискальной и

социальной функциями. Как государство должно искать баланс?

Практическое занятие № 7

Тема 7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении налогового бремени, и расчете показателей, характеризующие налоговое бремя.

Вопросы для обсуждения:

1. Что понимается под налоговым бременем (налоговой нагрузкой)? В чем заключается различие между налоговым бременем на макроуровне (уровень государства) и на микроуровне (уровень конкретного налогоплательщика)? Приведите примеры, как эти показатели могут использоваться.

2. Какие основные показатели используются для измерения налогового бремени на уровне государства? Что такое «налоговый коэффициент», «коэффициент эластичности налогов», «уровень налоговой нагрузки на ВВП»? Как они рассчитываются и для чего применяются

3. Какие существуют методики расчета налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта? Охарактеризуйте методику Минфина РФ (отношение всех уплаченных налогов к выручке), методику ФНС (отношение налогов к выручке по данным отчетности) и авторские подходы (например, расчет налоговой нагрузки на добавленную стоимость, на чистую прибыль). В чем преимущества и недостатки каждой?

4. Основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки.

5. Что такое кривая Лаффера? Как она иллюстрирует взаимосвязь между налоговой ставкой (налоговым бременем) и налоговыми поступлениями в бюджет? Какие экономические последствия могут возникнуть при чрезмерном (запредельном) налоговом бремени для экономики в целом и для отдельного предприятия?

Практические задания:

Задача 1. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 2. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 3. Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задача 4. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000

руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб.

Задание: Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

Практическое занятие № 8

Тема 8. Сущность, цели, задачи налоговой политики

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов и задач налоговой политики.

Вопросы для обсуждения:

1. Центральный вопрос налоговой политики.
2. Что понимается под налоговой политикой государства? На каких уровнях она реализуется? Охарактеризуйте налоговую политику на федеральном, региональном и местном уровнях. Какие органы власти участвуют в ее разработке и реализации?
3. Назовите основные цели налоговой политики государства. Какие задачи решаются для достижения этих целей? Раскройте взаимосвязь фискальной, экономической и социальной целей.
4. Какие типы налоговой политики выделяют в зависимости от уровня налоговой нагрузки и целей? Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику разумных налогов (экономического развития) и политику социальной направленности. При каких экономических условиях они применяются?
5. Субъект и объект налоговой политики.
6. Налоговая стратегия.
7. Налоговая тактика.
8. Внешняя налоговая политика.
9. Внутренняя налоговая политика
10. С помощью каких инструментов государство реализует свою налоговую политику? Приведите примеры использования различных инструментов в современной российской практике. (Дать полный развернутый ответ)

Практическое занятие № 9

Тема 9. Налоговый механизм и его элементы

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении налогового механизма.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налогового механизма.
2. Составные части налогового механизма: налоговое планирование (прогнозирование), налоговое регулирование, налоговый контроль.
3. Элементы налогового механизма: субъект налога (налогоплательщик), объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

4. Факультативные элементы налога (необязательные, но могут быть установлены): налоговые льготы, налоговые санкции, источник уплаты налога.
5. Принципы построения налогового механизма: принцип законности налогообложения, принцип всеобщности и равенства налогообложения, принцип экономической обоснованности налогов, принцип определенности (ясности) налоговых норм, принцип удобства налогообложения (для налогоплательщика), принцип единства налоговой системы РФ.
6. Обязанности организации как налогоплательщика (ведение учета, уплата налогов, подача деклараций).
7. Основные налоги, уплачиваемые организацией (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог).
8. Роль налогов в затратах организации и их влияние на ценообразование.
9. Налоговые последствия сделок (поставка, перевозка, экспедиция, хранение).
10. Налоговые риски при заключении договоров с недобросовестными контрагентами.

Темы рефератов:

1. Налоговое планирование в логистической компании: инструменты, методы и влияние на издержки
2. Налоговое регулирование как инструмент государственной поддержки логистической инфраструктуры
3. Налоговый контроль в сфере логистики: камеральные и выездные проверки, риски и ответственность
4. Элементы налогового механизма в системе управления затратами транспортной компании
5. Сравнительный анализ налогового механизма в России и зарубежных странах: влияние на конкурентоспособность логистических операторов

Практическое занятие № 10

Тема 10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении основ законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте систему законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Какие уровни правового регулирования она включает? Какое место в этой системе занимает Налоговый кодекс РФ? Какие акты относятся к законодательству о налогах и сборах на федеральном, региональном и местном уровнях?
2. Какие основополагающие принципы законодательства о налогах и сборах закреплены в статье 3 Налогового кодекса РФ? Раскройте содержание принципов всеобщности и равенства налогообложения, недискриминации, экономической обоснованности налогов, определенности правил. Как эти принципы защищают права налогоплательщика?
3. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (ст. 9 НК РФ)? Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Какова роль налоговых агентов и чем их статус отличается от статуса налогоплательщика?
4. Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам.
5. Виды нормативных актов.
6. Основные положения части первой НК РФ.
7. Сроки, установленные для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы.

Практическое занятие № 11

Тема 11. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении состава, структуры, функций, прав и обязанностей налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте систему налоговых органов в Российской Федерации. Какова их структура (федеральный, региональный, местный уровни)? Какие функции выполняет Федеральная налоговая служба (ФНС России) как орган исполнительной власти? Какому министерству подчиняется ФНС?
2. Назовите основные функции и задачи налоговых органов, установленные Налоговым кодексом РФ и Положением о ФНС. Какие из этих функций направлены на контроль, а какие – на сервисное обслуживание налогоплательщиков? Приведите примеры.
3. Перечислите основные права налогоплательщиков, установленные статьей 21 Налогового кодекса РФ. Какие обязанности возлагаются на налогоплательщиков согласно статье 23 НК РФ? Приведите конкретные примеры реализации прав и исполнения обязанностей.
4. Основные функции, возложенные на ФНС России по контролю и надзору.
5. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам
6. Налоговые службы на уровне субъектов РФ.
7. Права налоговых органов в соответствии со ст. 31 НК РФ.
8. Обязанности налоговых органов в соответствии со ст. 32 НК РФ.
9. Кто такие налоговые агенты? В чем заключается их роль в налоговой системе? Чем их статус отличается от статуса налогоплательщика? Перечислите основные обязанности налогового агента и приведите примеры (по НДФЛ, НДС). Какие права у них есть?

Практическое занятие № 12

Тема 12. Налог на добавленную стоимость

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на добавленную стоимость.

Вопросы для обсуждения

1. Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость в РФ? Общая характеристика НДС.
2. Классификация налогоплательщиков по НДС. (Дать полный развернутый ответ)
3. Освобождение от уплаты НДС. Какие категории налогоплательщиков могут быть освобождены от исполнения обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ)? Назовите условия освобождения и ограничения.
4. Объекты налогообложения по НДС. Что является объектом налогообложения по НДС согласно статье 146 НК РФ? Перечислите основные операции, освобождаемые от налогообложения (льготируемые) в соответствии со статьей 149 НК РФ. Приведите примеры таких операций. В чем отличие освобождения от налогообложения (льготы) от освобождения от обязанностей плательщика?
5. Как определяется налоговая база по НДС? Какие налоговые ставки установлены главой 21 НК РФ? Охарактеризуйте каждую ставку и приведите примеры товаров (работ, услуг), облагаемых по этим ставкам. Какую роль играет расчетная ставка (10/110, 20/120)?

6. Что понимается под налоговыми вычетами по НДС? Каковы условия применения вычетов (ст. 171, 172 НК РФ)? В каком порядке возмещается НДС из бюджета, если сумма вычетов превышает сумму начисленного налога?

7. Каково назначение счета-фактуры в налоговой системе? Какие реквизиты являются обязательными для этого документа (ст. 169 НК РФ)? Чем отличается счет-фактура от товарной накладной? Что такое корректировочный счет-фактура и в каких случаях он составляется?

Практические задания:

Задача 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 3. Мебельный магазин реализовал следующие товары: 1) диваны – на сумму 800 000 р.; 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.; 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4. Предприятие отгрузило в октябре 2021 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задача 5. ООО «Спецодежда» заключило с ООО «Рабочий» договор общей стоимостью 108 000 руб., в т. ч. НДС 20%, на поставку 30 комплектов спецодежды. Одним из условий поставки является предоплата в размере 50% от договорной суммы. Бухгалтеру ООО «Рабочий» нужно в платежном поручении на оплату в поле «Назначение платежа» выделить НДС из величины аванса.

Задача 6. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2020 г. (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям

Практическое занятие № 13

Тема 13. Акцизы

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета акцизов.

Вопросы для обсуждения

1. Что представляют собой акцизы? Каково их экономическое значение и роль в формировании доходов бюджета? В чем принципиальные отличия акциза от налога на добавленную стоимость (НДС)?

2. Экономическое содержание акцизов.

3. Определение акциза как косвенного налога.

4. Кто признается плательщиком акцизов? Какие товары признаются подакцизными согласно статье 181 Налогового кодекса РФ? Назовите основные группы подакцизных товаров. Есть ли особенности признания плательщиками при производстве и при импорте таких товаров?

5. Виды подакцизных товаров.

6. Плательщики акцизов.

7. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

8. Что является объектом налогообложения акцизами (ст. 182 НК РФ)? Какие операции с подакцизными товарами освобождаются от налогообложения (ст. 183 НК РФ)? Приведите примеры таких операций. С какой целью установлены эти освобождения?

9. Какие виды ставок применяются при исчислении акцизов (твердые, адвалорные, комбинированные)?

10. Каковы сроки уплаты акцизов для налогоплательщиков (ст. 204 НК РФ)? В какие сроки представляется налоговая декларация по акцизам? Каковы особенности уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров на территории РФ и при импорте? Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение сроков?

Практические задания:

Задача 1. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

- отгружено покупателям 300 л;
- передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
- передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задача 2. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
3. произведено подакцизных товаров 300 л;
4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
5. из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Определите сумму начисленного акциза.

Задача 3. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2020 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов).

Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задача 4. Фирма «Лео» осуществляет в налоговом периоде 2020 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя

100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 5. ООО «Импортёр» ввезло 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 254 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

Практическое занятие № 14

Тема 14. Платежи во внебюджетные фонды

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета платежей во внебюджетные фонды.

Вопросы для обсуждения:

1. Источники формирования внебюджетных фондов.
2. Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Что представляют собой страховые взносы в государственные внебюджетные фонды? В чем заключается их экономическое и социальное значение? Чем страховые взносы принципиально отличаются от налогов (по цели, по возвратности, по связи с государственным бюджетом)?
4. Какие виды страховых взносов установлены законодательством РФ? Назовите их и кратко охарактеризуйте назначение каждого. Кто является плательщиком страховых взносов (перечислите категории плательщиков)?
5. Объекты налогообложения. Что признается объектом обложения страховыми взносами для организаций и ИП, производящих выплаты физическим лицам? Какие выплаты не облагаются страховыми взносами (приведите примеры)?
6. Налоговая база. Как определяется база для начисления взносов и каков ее предельный размер?
7. Налоговый период.
8. Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.

Практические задания:

Задача 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года - заработная плата – 8100 руб. - вознаграждение по договору подряда – 2900 руб. - компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб. - доплата за работу в выходные дни – 1280 руб. - дивиденды по акциям – 1600 руб. - материальная помощь – 1000 руб. - материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задача 2. Предприятие оптовой торговли приобрело у поставщиков партию товара на сумму 53 100 руб., в том числе НДС- 8100 руб. В этом же отчетном периоде был приобретен кассовый аппарат за 5900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.) и поставлен на учет. Реализована эта партия товара за 61360 руб., в том числе НДС - 9360 руб. Отразить операции на счетах учёта и найти НДС, подлежащий перечислению в бюджет, указать сроки уплаты налога.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов. Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

Задача 3. За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата - 288 000 руб.
- премия - 9 000 руб.
- командировочные расходы - 15 000 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- основной отпуск - 23 010 руб.
- дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задача 4. На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задача 5. ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Инженер - 138 000 руб.

Бухгалтер - 133 000 руб.

Определить сумму взносов внебюджетные фонды.

Практическое занятие № 15

Тема 15. Налог на доходы физических лиц

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на доходы физических лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Кто признается плательщиком налога на доходы физических лиц? Что такое налоговый резидент и нерезидент? Как ставка налога зависит от налогового статуса? Какие особенности налогообложения доходов нерезидентов?

2. Ставки НДФЛ в зависимости от вида доходов физических лиц.

3. Что является объектом налогообложения по НДФЛ? Перечислите основные виды доходов, которые освобождаются от налогообложения (ст. 217 НК РФ). Приведите примеры социально значимых выплат, не облагаемых налогом.

4. Какие налоговые ставки установлены по НДФЛ? В каких случаях применяется ставка 13%, 15%, 35%? \
5. Налоговая база.
6. Налоговые вычеты. Какие виды налоговых вычетов предусмотрены по НДФЛ? Как налогоплательщик может их получить (через работодателя или по декларации)?
7. Раскройте сущность стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов.
8. Кто и в какие сроки исчисляет и уплачивает НДФЛ? В каких случаях налогоплательщик обязан подать налоговую декларацию 3-НДФЛ? Каковы сроки подачи декларации и уплаты налога? Какова ответственность за непредставление декларации и неуплату налога?

Темы рефератов:

1. НДФЛ в структуре расходов на персонал логистической компании: анализ и оптимизация
2. Налоговая нагрузка на фонд оплаты труда в логистике: сравнительный анализ НДФЛ и страховых взносов
3. Налоговые агенты в логистике: обязанности работодателя по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ
4. Налоговые вычеты по НДФЛ как инструмент социальной политики и их влияние на доходы работников логистической отрасли
5. Налогообложение водителей-экспедиторов: особенности исчисления НДФЛ и страховых взносов при разъездном характере работы

Практические задания:

Задача 1. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2021 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 2. Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2021 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2021 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2021 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. В сентябре 2021 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%. Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Задача 4. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 5. В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед. услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Практическое занятие № 16

Тема 16. Транспортный налог

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета транспортного налога.

Вопросы для обсуждения:

1. Кто признается плательщиком транспортного налога?
2. Основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения? Какие транспортные средства не облагаются транспортным налогом?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу для различных видов транспортных средств? От каких характеристик транспортного средства она зависит? Что такое мощность двигателя и как она измеряется? Как определяется налоговая база для воздушных и водных судов?
4. Кем устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу? Каковы базовые ставки, предусмотренные НК РФ? Могут ли регионы изменять эти ставки? Какие повышающие коэффициенты применяются для дорогих автомобилей?
5. Как исчисляется сумма транспортного налога? Кто исчисляет налог для организаций и для физических лиц? Уплачивают ли организации авансовые платежи? Каковы сроки уплаты налога для организаций и физических лиц?
6. Льготы предоставляются по транспортному налогу. Какие категории налогоплательщиков имеют льготы по транспортному налогу (на федеральном уровне и на уровне субъектов РФ)? Приведите примеры льгот для физических и юридических лиц. Какова отчетность по транспортному налогу для организаций и для физических лиц?

Практические задания:

Задача 1. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задача 2. В собственности организации числится л.а. 75 л.ш. Зарегистр, в ГИБДД 19 февраля и грузовой автомобиль 150 л.ш., продан 17 марта снят с учета. Определить транспортный налог за 1 квартал.

Практическое занятие № 17

Тема 17. Налог на имущество организаций

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на имущество организаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Кто признается плательщиком налога на имущество организаций? Что является объектом налогообложения? Какое имущество не признается объектом налогообложения? Как изменилось налогообложение движимого имущества с 2019 года?
2. Цель введения налога на имущество организаций.
3. Объекты обложения налогом на имущество организаций.
4. Налоговая база. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций? В каких случаях применяется среднегодовая стоимость, а в каких – кадастровая стоимость? Что такое остаточная стоимость и как она рассчитывается?
5. Ставки налога. Кем устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество организаций? Какова предельная ставка, установленная НК РФ? Могут ли регионы устанавливать дифференцированные ставки? Какие существуют налоговые льготы (на федеральном и региональном уровне)?
6. Налоговый и отчетный периоды.

Практические задания:

Задача 1. Остаточная стоимость имущества предприятия «Северный металл» в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 2. ООО «Арктика» зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2021 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2009 года. ООО «Арктика» обязано не позднее 30 июля 2009 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж. Остаточная стоимость основных средств ООО «Арктика» по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.21 - 0 руб.; - на 01.06.21 - 60 000 руб.; - на 01.07.21 - 84 560 руб. Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Задача 3. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Практическое занятие № 18

Тема 18. Земельный налог.

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета земельного налога.

Вопросы для обсуждения:

1. Кто признается плательщиком земельного налога? Какие земельные участки являются объектом налогообложения? Какие участки не признаются объектом?
2. Цель введения земельного налога

3. Объекты налогообложения.
4. Что признается налоговой базой по земельному налогу? Как она определяется? Кто устанавливает кадастровую стоимость земельного участка и где можно узнать ее величину? Как учитываются изменения кадастровой стоимости в течение налогового периода?
5. Кем устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу? Каковы предельные ставки, установленные НК РФ, и от чего они зависят (категория земель)? Могут ли муниципальные образования дифференцировать ставки?
6. Налоговый и отчетные периоды.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
8. Методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода.
9. Какие категории налогоплательщиков освобождаются от уплаты земельного налога на федеральном уровне (ст. 395 НК РФ)? Какие льготы могут устанавливать муниципальные образования?

Практические задания:

Задача 1. Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 2. Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Налоговая ставка земельного налога максимальная – 1,5 %. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Налоговые ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание. Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 3. Гражданин, проживающий в сельской местности, уплатил земельный налог 1 ноября 2012 г. 2 ноября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом I группы. 1. Определите, имеет ли право на освобождение от уплаты земельного налога данный гражданин. Обоснуйте ответ. 2. Произведите исчисление суммы налога за текущий год, если площадь земельного участка составляет 1 га, кадастровая стоимость на 1.01.2012 определена в 11 000 руб. Рекомендуются использовать статьи НК РФ: 1) ст. 394 «Налоговая ставка»; 2) ст. 391 «Порядок определения 13 налоговой базы».

Практическое занятие № 18

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на имущество физических лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Кто признается плательщиком налога на имущество физических лиц? Какие объекты недвижимости облагаются этим налогом? Приведите примеры. Какое имущество не является объектом налогообложения?
2. Категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.
3. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц? Какие существуют способы ее определения (инвентаризационная и кадастровая стоимость)? Какой способ является основным в настоящее время? Что такое налоговые вычеты и как они применяются при расчете налога?
4. Порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц.
5. Особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество. (Дать полный развернутый ответ)
6. Кем устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц? Каковы предельные ставки, установленные НК РФ? От чего зависит размер ставки? Могут ли муниципальные образования дифференцировать ставки?
7. Какие категории налогоплательщиков имеют право на льготы по налогу на имущество физических лиц? Перечислите федеральные льготы. В чем заключается особенность предоставления льгот (по одному объекту каждого вида)? Какие документы необходимы для получения льготы?
8. Как исчисляется сумма налога на имущество физических лиц? Кто производит расчет? В какие сроки уплачивается налог? Что такое налоговое уведомление и в каком порядке оно направляется налогоплательщику?

Практические задания:

Задача 1. Объект недвижимости коттедж площадью 250 квадратных метров; Рыночная стоимость 1 квадратного метра здания = 157 тыс. руб. Кадастровая стоимость коттеджа 25 000 тыс. руб. Определите налог на имущество при ставке налога 2%.

Задача 2. Гражданин Кошкин О.О. владеет квартирой и половиной доли (50%) в частном жилом доме (право собственности на долю зарегистрировано 14 января 2021 г.). Площадь квартиры 38 кв. м, кадастровая стоимость – 990 000 руб. Налог за 2020 г., исчисленный на основе инвентаризационной стоимости, 800 руб. Ставка налога – 0,1%, поправочный коэффициент в 2021 г. – 0,6. Кадастровая стоимость 50% доли в частном доме – 5 500 000 руб., площадь доли в доме – 90 кв. м. Ставка налога – 0,15%, поправочный коэффициент в 2021 г. – 0,2. Рассчитать сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Квартира общей площадью 50 кв. м находится в равной долевой собственности двух владельцев. Кадастровая стоимость квартиры – 2 000 000 руб. Ставка налога – 0,1%, поправочный коэффициент в 2019 г. – 0,2, в 2020 – 0,4, в 2021 – 0,6. Рассчитать сумму налога за 2011 г., подлежащую уплате в бюджет каждым собственником, если известно, что в 2020 г. налог, исчисленный из инвентаризационной стоимости на каждую долю, составил 1 000 руб.

3. Комплект тестовых заданий

Тема 3. Принципы налогообложения и их современные интерпретации

1. Принципы налогообложения разработал Адам Смит в количестве:
 - а) 7
 - б) 4
 - в) 10
2. Первоначальной формой налога являлось:
 - а) поземельный налог
 - б) поголовная подать
 - в) жертвоприношение
3. Принципы налогообложения отражают интересы государства:
 - а) определенности
 - б) удобства
 - в) подвижности налогообложения
4. Принцип универсализации налогообложения заключается:
 - а) платить налоги должно быть удобно;
 - б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
 - в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам
5. Принцип гласности налогообложения заключается в том, что:
 - а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
 - б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
 - в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность
6. Принцип приоритетности налогообложения заключается в том, что:
 - а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
 - б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
 - в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги
7. Принцип соразмерности налогообложения заключается в том, что:
 - а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
 - б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
 - в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования
8. Принцип законодательной формы установления налога заключается:
 - а) государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги
 - б) время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику
 - в) требовании уплаты налога должно следовать из закона
9. Государство при построении эффективной системы налогообложения должно учитывать интересы:
 - а) государства
 - б) налогоплательщиков
 - в) государства и налогоплательщиков

10. Принцип достаточности налогообложения заключается в том, что:
- а) все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам
 - б) налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства
 - в) после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования

Тема 4. Элементы налога и способы взимания налогов

1. Налог — это:
- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
 - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
 - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
2. Элемент налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- а) налоговая база
 - б) налоговая ставка
 - в) налоговые льготы
3. Налоговая ставка — это:
- а) процентная величина от объекта налогообложения
 - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
 - в) фиксированная величина от объекта налогообложения
4. Уплата налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
- а) у источника выплаты
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом
5. Прогрессивное налогообложение — это:
- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
 - в) когда налоговая ставка не изменяется
6. Плательщик и носитель налога — одно лицо:
- а) при косвенном налогообложении
 - б) при прямом налогообложении
 - в) никогда не могут быть одним лицом
7. Налоговая база — это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
 - в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период
 - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения
9. Система налогов — это ...
- 1) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
 - 2) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с

НК РФ

3) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

10. Налоговая политика– это:

- а) управление налоговыми отношениями страны
- б) меры по увеличению сбора налогов
- в) налоговое воздействие на производство

Тема 5. Классификация налогов

1. Транспортный налог по уровню установления следует отнести к:

- а) к местному налогу
- б) к федеральному налогу
- в) к региональному налогу

2. Налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета следует отнести:

- а) к закрепленному налогу
- б) к регулирующему налогу
- в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога

3. Налоги в зависимости от их использования классифицируются:

- а) федеральные, региональные и местные
- б) общие и специальные
- в) прямые и косвенные

4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- а) к налогу с твердой ставкой
- б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой
- в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой

5. Земельный налог зачисляется:

- а) полностью в местный бюджет
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом

6. Налог на добавленную стоимость взимается:

- а) с юридических лиц
- б) с физических лиц
- в) с юридических и физических лиц

7. Налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их классифицируются на:

- а) налоги с твердой и процентной ставкой
- б) прямые и косвенные
- в) федеральные, региональные и местные

8) В федеральный бюджет поступает налог:

- а) акцизы
- б) налог на имущество организаций
- в) НДС
- г) налог на прибыль организаций

9. К специальным налогам относятся:

- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций
- б) налог на доходы и имущество физических лиц
- в) ЕСХН, УСН, ЕНВД
- г) транспортный налог, единый социальный налог

10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:

- а) прямые и косвенные
- б) общие и специальные
- в) закрепленные и регулирующие

Тема 6. Функции налогов и их взаимосвязь

1. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать наполняемость бюджета
- б) стимулировать предпринимательскую активность
- в) регулировать экономические процессы внутри страны

2. Дисциплинарная функция налога связана:

- а) с единым социальным налогом
- б) с единым сельскохозяйственным налогом
- в) с единым налогом на вмененный доход

3. Государство чаще всего использует для реализации дестимулирующей функции элемент налогообложения:

- а) налоговые льготы
- б) налоговую ставку
- в) налоговый период

4. При реализации контрольной функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта
- в) контролирует формирование и пополнение государственного бюджета

5. Одному налогу может быть присуще функций:

- а) налогу всегда присуща только одна функция
- б) налогу присущи только две функции
- в) налогу могут быть присущи и большее количество функций

6. С использованием налогов могут быть решены проблемы:

- а) только экономические
- б) только социальные
- в) экономические, социальные, экологические

7. При реализации стимулирующей функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета

8. Из представленных функций налога являются основополагающими:

- а) дисциплинарная и стимулирующая
- б) фискальная и стимулирующая
- в) регулирующая и контрольная

9. При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую активность
- б) обеспечивает наполняемость бюджета
- в) регулирует экономические процессы внутри страны

10. Появление у налога дисциплинарной функции связано:

- а) с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков
- б) с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов
- в) с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов

Тема 7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя

1. Уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения и оставляет (в %):

- а) 10% доходов
- б) 80% доходов
- в) 30% доходов

2. Показатель налоговой нагрузки на экономику страны отражает:

- а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов
- б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги
- в) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов

3. Налоговое бремя на работника равно:

- а) ставке налога на доходы физических лиц
- б) ставке налога на прибыль
- в) ставке единого социального налога

4. Показатели налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке организации
- б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости
- в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости

5. Показатель, характеризующий налоговую нагрузку на организацию как общий недостаток:

- а) прибыль — часть дохода организации
- б) выручка включает в себя доход организации, но не является им
- в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя

6. А. Лаффером была установлена зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей
- б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений
- в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение

7. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:

- а) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги
- б) долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц

в) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов

8. Фактический уровень налогового бремени на экономику России составляет:

а) 25%

б) 30%

в) гораздо выше 30%

9. Согласно данным официальной статистики налоговое бремя на экономику России составляет:

а) 54,3%

б) 69,6%

в) 32,4%

10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

1) возврат излишне уплаченных налогов

2) постановка на учет налогоплательщиков

3) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

Тема 8. Сущность, цели, задачи налоговой политики

1. Налоговая политика предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ по типу:

а) политика максимальных налогов

б) политика разумных налогов

в) политика высоких налогов и роста социальных программ

2. Субъектом налоговой политики выступают:

а) государство

б) налогоплательщики

в) налоговые агенты

3. Способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства — это налоговое ...

а) планирование

б) прогнозирование

в) регулирование

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

а) политика разумных налогов

б) политика максимальных налогов

в) политика высоких налогов

5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

а) к экономическим целям налоговой политики

б) к международным целям налоговой политики

в) к социальным целям налоговой политики

6. Цель налогового планирования заключается в:

а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан

б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений

в) осуществлении комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов

7. Наиболее часто используется в регулирующих целях из элементов налогообложения:
- а) налоговые льготы
 - б) налоговые ставки
 - в) налоговые санкции
8. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:
- а) прогрессивного налогообложения
 - б) пропорционального налогообложения
 - в) регрессивного налогообложения
9. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:
- а) принцип равенства и справедливости
 - б) принцип эластичности
 - в) принцип экономности
10. Налоговый представитель — это:
- 1) лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
 - 2) лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
 - 3) лицо, осуществляющее налогоплательщика

Тема 10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

1. Налоговый кодекс РФ состоит:
- а) из одной части
 - б) из двух частей
 - в) из трех частей
 - г) из четырех частей
2. Часть первая НК РФ действует:
- а) с 1 января 1999 г.
 - б) с 1 января 2003 г.
 - в) с 1 января 2005 г.
 - г) с 31 июля 1998 г.
3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
- а) Бюджетный кодекс РФ
 - б) Таможенный кодекс РФ
 - в) Налоговый кодекс РФ
 - г) Гражданский кодекс РФ
4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
 - б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода
 - в) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
 - г) не ранее 1-го января текущего года
5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа
- б) налогоплательщика
- в) государства

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов

7. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- 1) бесспорном
- 2) судебном
- 3) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа

8. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- 1) Министерства образования науки России
- 2) Минфина России
- 3) МВД России
- 4) Налоговые органы

9. К обязанностям налоговых органов относится:

- 1) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- 2) соблюдение налоговой тайны
- 3) подача исков в арбитражные суды
- 4) возврат излишне уплаченных налогов

10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- 1) право налогового органа
- 2) обязанность налогового органа
- 3) не право налогового органа

Тема 11. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов

1. Функции налогов заключаются в:

- а) финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики
- б) концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними
- в) равномерном государственном распределении финансовых ресурсов государства; регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

2. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

- а) способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты

- б) отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете
- в) способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты
3. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:
- а) место нахождения ее руководства подразделением
 - б) место осуществления ее деятельности через подразделение
 - в) фактическое место получения доходов
 - г) место ее государственной регистрации
4. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:
- а) юридические и физические лица
 - б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций
 - в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
 - г) индивидуальные предприниматели
5. Налоговые агенты могут:
- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов
 - б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
 - в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет
6. К правам налоговых органов относится:
- 1) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
 - 2) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
 - 3) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов
7. Регулирующая функция налогов позволяет государству:
- а) обеспечивать пополняемость бюджета
 - б) стимулировать предпринимательскую активность
 - в) регулировать экономические процессы внутри страны
8. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:
- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
 - б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
 - в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
 - г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним
9. Камеральная налоговая проверка является формой
- а) текущего контроля
 - б) итогового контроля
 - в) особого контроля
10. Для банков, нарушивших срок перечисления налога, пени составляет:
- а) 1/500 ставки рефинансирования ЦБ РФ

- б) 1/150
- в) 1/300
- г) нет верного ответа

Тема 12. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не признаются:
 - а) организации, имеющие статус юридического лица и осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели
 - в) физические лица, граждане
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
3. По ставке 0% облагается:
 - а) реализация товаров для детей
 - б) перевозка пассажиров городским транспортом
 - в) реализация товаров на экспорт
4. Если ежемесячная выручка более 2 млн. руб., то НДС уплачивается:
 - а) ежеквартально
 - б) ежемесячно
 - в) по истечении 181 дня
5. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):
 - а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - в) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти
6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
 - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры
 - б) реализация религиозной литературы
 - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд
7. Перечислению в бюджет подлежит:
 - а) разница между полученным и уплаченным НДС
 - б) сумма НДС, полученная от покупателей
 - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров
8. Расчетные ставки применяются при:
 - а) удержании НДС налоговыми агентами
 - б) использовании освобождения по уплате НДС
 - в) применении льгот по НДС

9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона
- в) плательщиком признается получившая сторона

10. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) муки, хлеба, соли, сахара
- б) строительных материалов
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров

Тема 13. Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция
- б) табачные изделия
- в) препараты ветеринарного назначения

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости
- в) в абсолютной сумме

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами
- б) Минфином России
- в) таможенными органами

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов

7. Налоговым периодом признается:

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

8. По ставке 0% облагается:

- 1) реализация товаров для детей
- 2) перевозка пассажиров городским транспортом
- 3) реализация товаров на экспорт

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства
- б) алкогольная продукция
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

10. Наподакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические
- б) адвалорные и комбинированные
- в) адвалорные, специфические и комбинированные

Тема 14. Платежи во Внебюджетные Фонды

1. Предприятия должны выплачивать два страховых взноса рассчитанных по различным ставкам во внебюджетный фонд:

- 1) социального страхования
- 2) такого фонда здесь не указано
- 3) территориальный фонд обязательного медицинского страхования
- 4) федеральный фонд обязательного медицинского страхования

2. Внебюджетные фонды развитых стран– это:

- 1) амортизационные фонды предприятий
- 2) благотворительные фонды
- 3) общегосударственные и территориальные специальные целевые фонды;
- 4) фонды малых и средних предприятий

3. Внебюджетные фонды отнесены в Бюджетном кодексе к системе:

- 1) к бюджетной
- 2) к денежной
- 3) к кредитной
- 4) к распределительной

4. Проект бюджета внебюджетных фондов составляет организация:

- 1) Министерство экономического развития и торговли
- 2) Минфин
- 3) Органы управления этих фондов
- 4) Правительство

5. Внебюджетные фонды выполняют из перечисленных функцию:

- 1) распределительную
- 2) создание кредитных орудий обращения
- 3) статистическую
- 4) учетную

6. Выберите неправильное утверждение:

1) средства государственных внебюджетных фондов не имеют строгой целевой направленности

2) планируются органами власти формируются за счет обязательных налогов и сборов

3) средства фондов находятся в собственности

7. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов:

1) обеспечение государством своих функций

2) обеспечение социальной политики

3) возможность функционирования внебюджетных фондов

4) обеспечение исполнения бюджета государства

8. В государственные внебюджетные фонды не входит:

1) Пенсионный фонд РФ

2) Фонд обязательного медицинского страхования

3) Фонд социального страхования

4) Внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»

9. Государственные внебюджетные фонды делятся на:

1) федеральные и региональные

2) федеральные, региональные, местные

3) федеральные и местные

4) все относящиеся к федеральным

10. Как происходит распределение налоговых вычетов с фонда оплаты труда:

1) 26%- пенсионная система, 2,9%- социальное состояние, 5,1% обязательное медицинское

2) 2,9%- пенсионная система, 26%- социальное состояние, 5,1%— обязательное медицинское

3) 26%- пенсионная система, 5,1%- социальное состояние, 2,9%— обязательное Медицинское

Тема 16. Транспортный налог

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств

в) пользователи транспортных средств

2. Объектами налогообложения не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры

б) промысловые морские и речные суда

в) яхты и парусные суда

3. Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах

б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств

в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах

4. Налоговым периодом признается:

а) месяц

- б) квартал
- в) календарный год

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом
- б) законами субъектов РФ
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в пять раз
- б) увеличены не более чем в три раза
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается
- б) не допускается
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно
- б) налоговые органы
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период
- б) в половинном размере
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 Дней
- б) 10 дней
- в) 15 дней

Тема 17. Налог на имущество организаций

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства
- б) земельные участки
- в) оборотные средства

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%
- б) 2,2%
- в) 3%

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов
- б) религиозные организации
- в) российские предприятия и организации

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
- а) квартал, полугодие, девять месяцев
 - б) полугодие, девять месяцев
 - в) месяц, два месяца, три месяца
5. Уплачивают налог на имущество организации:
- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход
 - в) осуществляющие производство строительных материалов
6. Элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
- а) объекты налогообложения и ставки
 - б) список налогоплательщиков и ставки
 - в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ
7. Годовая декларация по налогу на имущество подается в сроки:
- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
 - б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным
 - в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным
8. Арест имущества возможен в отношении имущества:
- 1) только физического лица
 - 2) только юридического лица
 - 3) как физического, так и юридического лица
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- 1) менее трех лет
 - 2) пять лет и более
 - 3) более трех лет
10. Сумма налога на имущество организации относится налог на ...
- а) себестоимость
 - б) прибыль после уплаты налога на прибыль
 - в) финансовые результаты
 - г) прочие расходы по производству и реализации

Тема 18. Земельный налог

1. Земельный налог является:
- а) местным
 - б) региональным
 - в) федеральным
2. Плательщиками земельного налога выступают:
- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности
 - б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности
 - в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) площадь земельных участков
 - б) рыночная стоимость земельных участков

в) кадастровая стоимость земельных участков

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех
- б) двух
- в) четырех

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3
- б) 4
- в) 2

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал
- б) полугодие
- в) год

9. Льготу по уплате земельного налога имеет категория:

- а) матери-одиночки
- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане
- в) участники Великой Отечественной войны

10. Не освобождены от уплаты земельного налога организации:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов
- б) религиозные организации
- в) организации, производящие фармацевтическую продукцию

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц является ...

- а) общегосударственным
- б) региональным
- в) местным
- г) федеральным

2. Объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц:

- 1) гаражи, квартиры
- 2) транспортные средства
- 3) жилые дома, дачи

3. Исчислить налог на имущество физических лиц обязаны ...

- а) физические лица, собственники имущества
- б) органы технической инвентаризации
- в) налоговые органы
- г) биржа

4. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение ...

- а) полные месяцы владения / 12
- б) все дни владения / 365
- в) все дни владения / 360

5. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- 1) к налогу с твердой ставкой
- 2) к налогу с процентной прогрессивной ставкой
- 3) к налогу с процентной пропорциональной ставкой

6. Отчетный период по налогу на имущество организаций:

- 1) месяц
- 2) первый квартал
- 3) календарный год
- 4) декада

7. Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом:

- 1) автомобиль мощностью 72 л.с.
- 2) молоковоз, которым владеет совхоз
- 3) мотоцикл
- 4) яхта

8. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- а) два раза в год
- б) три раза в год
- в) один раз в год

9. Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:

- а) до 100 м²
- б) до 50 м²
- в) до 150 м²

10. Налог на имущество физических лиц должен быть уплачен:

- а) до 15 сентября и 15 декабря
- б) до 15 октября и 15 ноября
- в) до 15 сентября и 15 ноября
- г) не позднее 1 декабря

Ключ к тестам:

№ темы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	б	в	в	в	б	а	а	в	в	б
4	в	в	б	а	б	б	б	а	в	а
5	в	б	в	в	а	а	в	в	в	в
6	в	в	б	в	в	в	б	б	б	а
7	в	в	а	б	а	б	а	б	а	в
8	в	а	а	б	а	в	а	а	в	а
10	б	г	в	б	б	а	а	б	б	а
11	а	в	б	а	б	в	в	г	а	б
12	в	б	а	а	а	а	а	а	б	а
13	в	б	в	а	б	б	б	в	в	в
14	а	в	а	в	а	а	б	г	б	а
15	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б
16	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б
17	а	б	в	а	б	б	а	б	в	в
18	а	б	в	б	б	в	в	в	в	в
19	в	а	в	а	в	б	а	в	б	г

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 90-100% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 70-89% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 50-69% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее чем на 50% от общего числа вопросов тестовых заданий.

4. Требования к написанию реферата

Реферат является одной из форм самостоятельной работы студентов, направленной на углубленное изучение конкретной темы, формирование навыков работы с информацией и развитие письменной коммуникативной компетенции

1. Общие положения

Цели написания реферата :

- углубленное изучение соответствующей темы;
- формирование навыка самостоятельной работы по подбору, анализу и обработке научной литературы, нормативных документов (Налогового кодекса РФ);
- развитие умений применять теоретические знания при решении профессиональных задач;
- закрепление навыков работы со справочной, нормативной и правовой документацией.

Реферат является авторским трудом, выполняется строго индивидуально. Не разрешаются коллективные работы, имеющие более одного автора .

Этапы выполнения реферата :

1. Выбор темы.
 2. Подбор необходимой литературы.
 3. Разработка рабочего плана.
 4. Сбор, анализ, изучение, обработка и обобщение материалов исследования.
 5. Оформление.
 6. Защита.
2. Структура реферата

Реферат должен иметь следующую структуру :

Структурный элемент	Содержание
Титульный лист	Оформляется в строгом соответствии с требованиями учебного заведения .
Содержание (оглавление)	Перечень структурных частей с указанием страниц. Заголовки в оглавлении должны точно повторять заголовки в тексте .
Введение	Вступительная часть, в которой обосновывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы. Объем – до 3 страниц .
Основная часть	Состоит из нескольких разделов (глав), в которых раскрывается тема.
Заключение	Итоги исследования, выводы и рекомендации. Объем – около 10% от общего объема работы .
Список использованных источников	Библиографический список литературы, нормативных актов и других материалов, использованных при написании.
Приложения	Вспомогательные материалы (таблицы, схемы, образцы документов) – при необходимости.

3. Содержание основных разделов

3.1. Введение

Во введении необходимо :

- обосновать **актуальность** и значимость выбранной темы;
- указать **уровень разработанности** темы (фамилии ученых, внесших вклад в разработку);
- сформулировать **цель** исследования (тот результат, который нужно достичь);

- определить **задачи**, решение которых необходимо для достижения цели.

3.2. Основная часть

Основная часть работы должна включать следующие разделы :

Раздел 1. Теоретические предпосылки исследуемой темы

- Обосновать роль и место конкретного налога в налоговой системе РФ.
- Раскрыть проявление фискальной и экономической функции налога.
- Кратко описать историю возникновения налога и опыт его применения в других странах (привести сравнение, подкрепить статистическими данными, сделать выводы).
- Изложить различные точки зрения авторов публикаций по вопросам темы (обзор литературы). Основные учебники в обзор не включаются, достаточно работ 12-15 авторов .

Раздел 2. Практический анализ

Возможны два варианта наполнения этого раздела :

1. *Анализ на материалах конкретного предприятия:* охарактеризовать налоговый статус организации (наименование, ОПФ, виды деятельности, объекты налогообложения, применяемый режим), проанализировать учетную политику для целей налогообложения, суммы начисленных и уплаченных налогов, задолженность и санкции.
2. *Анализ на основе типовых примеров:* использовать примеры по расчету сумм конкретных налогов из периодической литературы или комментариев к главам Налогового кодекса РФ.

Раздел 3. Предложения и рекомендации

- На базе выполненного обзора и собственных исследований сформулировать конкретные предложения и их аргументационное обоснование .
- Предложения должны вытекать из текста предыдущих двух глав.

3.3. Заключение

В заключении размещаются итоги исследования, краткие и четкие выводы, к которым пришел автор, а также рекомендации относительно возможностей практического использования материалов работы

4. Требования к оформлению

4.1. Общие требования

Параметр	Требование
Объем	10-15 страниц печатного текста (без учета приложений)
Шрифт	Times New Roman, 14 кегль
Интервал	1,5
Поля	Левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее/нижнее – 20 мм
Выравнивание	По ширине
Абзацный отступ	1,25 см

4.2. Оформление структурных элементов

- **Титульный лист** — оформляется по образцу учебного заведения (включает наименование учредителя, полное наименование образовательной организации, тему, данные об авторе и руководителе, город и год) .
- **Содержание** — включает введение, названия всех глав и параграфов, заключение, список литературы и приложения с указанием страниц .
- **Список литературы** — оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.100-2018 в алфавитном порядке. Включает не менее 5-7 источников .

Критерии оценивания реферата

Критерий	Требования	Баллы
Содержание	Полнота раскрытия темы, логичность изложения, соответствие плану, наличие анализа и практических примеров, связь с логистикой	3
Использование источников	Не менее 5 источников, включая Налоговый кодекс, учебную литературу, материалы судебной практики	2
Оформление	Соответствие требованиям ГОСТ, наличие ссылок, грамотность	2
Самостоятельность	Отсутствие плагиата, оригинальность текста не менее 60%, наличие собственных выводов и рекомендаций	2
Защита (презентация)	Умение кратко изложить основное содержание, ответить на вопросы, аргументировать свою позицию	1
ИТОГО		10

Шкала перевода баллов в оценку:

- 9-10 баллов – «отлично»
- 7-8 баллов – «хорошо»
- 5-6 баллов – «удовлетворительно»
- менее 5 баллов – «неудовлетворительно»

5 Информационное обеспечение реализации программы

5.1 Основные печатные издания:

1. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Заболотни Г.И.. - Саратов: Профобразование, 2022. - 87 с. - ISBN 978-5-4488-1384-9. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>
2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Заболотни Г.И. - Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 88 с. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт] - URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Гринкевич А.М. - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - ISBN 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
4. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Михайлюк О.Н., Беликова О.А. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5 4497-1558-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/118017.html>
5. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. - Саратов: Профобразование, 2021. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR SMART: [сайт] - URL: <http://www.iprbookshop.ru/91896.html>

5.2 Основные электронные издания

1. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Н. З. Зотиков. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4488-2562-0, 978-5-4497-4451-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151627.html> (дата обращения: 24.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/151627>
2. Налоги и налогообложение : практикум / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова [и др.]. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2024. — 248 с. — ISBN 978-5-7410-3305-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153052.html> (дата обращения: 24.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html> (дата обращения: 24.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5.3. Дополнительные источники:

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. - 2-е изд. - Электрон, текстовые данные. - Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 86 с. - 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
2. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е.И. Комарова [и др.]. - Саратов: Профобразование, 2020. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>
3. Налоги и налогообложение: практикум / - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2019. - 168 с. – ISBN 978-5-7014-0922-2. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html>
4. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие

- / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 110 с. - 978-5-4486-0072-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>
5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум / Г.В. Цветова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 78 с. - 978-5-4486-0058-6. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.ht>
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024 № 418-ФЗ)
7. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024 № 530-ФЗ)
8. Приказ Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878а «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 06.10.2021 № ЕД-7-11» Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» Зарегистрирован 27.10.2022 № 70727 (ред. от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739а)
9. Приказ Федеральной налоговой службы от 07.11.2022 № ЕД-7-8/1047а «Об утверждении формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, а также формата его представления в электронной форме» Зарегистрирован 06.12.2022 № 71387 (ред. от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20а)
10. Приказ Федеральной налоговой службы от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1134а «О внесении изменений в Порядок изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденный приказом ФНС России Зарегистрирован 29.12.2022 № 71890 (ред. от 16.02.2024 № ЕД-7-8/137а)
11. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
12. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».
13. <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.
14. <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> - Федеральная налоговая служба
15. <http://publication.pravo.gov.ru/>- Федеральная налоговая служба (ФНС России) -
- Список опубликованных правовых актов