

Документ подписан простой электронной подписью

1

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 02.06.2022 12:30:54

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089


МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
налогообложения

(наименование кафедры полностью)

 Л.В. Афанасьева
(подпись)

« 25 » *июня* 2022г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Налогообложение бизнеса и домохозяйств

(наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование ОПОП ВО)

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема № 1 Основы и принципы налогообложения субъектов бизнеса и домохозяйств

1. Экономическая сущность и роль налогов в государстве и обществе.
2. Функции налогов, их взаимосвязь.
3. Обязательные и факультативные элементы налога и их краткая характеристика
4. Федеральные налоги сборы, порядок их введения.
5. Региональные налоги и порядок их введения.
6. Местные налоги и сборы и особенности их введения в муниципальных образованиях.
7. Классификация налоговых льгот. Влияние налоговых льгот на стимулирование бизнеса.
8. Экономические, юридические и организационные принципы налогообложения.

Тема № 2 Налоговая система государства. Налоговая политика.

1. Принципы построения налоговой системы.
2. Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения законодательных актов в сфере налогообложения.
3. Управление налоговой системой в РФ.
4. Налоговая политика, ее цели и задачи.
5. Основные направления налоговой политики в РФ.
6. Формы налоговой политики и факторы ее определяющие.
7. Уровни осуществления налоговой политики в государстве.
8. Цель, задачи и этапы налогового планирования на микроуровне.
9. Налоговое планирование на государственном уровне
10. Причины уклонения от уплаты налогов и сборов в РФ.
11. Налоговые санкции за налоговые правонарушения.

Тема № 3 Формы и методы контроля налоговых органов субъектов бизнеса и домохозяйств.

1. Налоговый контроль.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Камеральная налоговая проверка.
4. Мероприятия налогового контроля и их характеристика.
5. Выездная налоговая проверка.
6. Налоговый мониторинг.
7. Виды налоговых правонарушений
8. Налоговая и административная ответственность за неуплату налогов в соответствии с НК РФ и КоАП РФ.
9. Налоговые санкции за налоговые правонарушения. Налоговые преступления.

Тема № 4 Налог на добавленную стоимость

1. Косвенные налоги – их преимущества и недостатки.
2. Элементы добавленной стоимости и методы ее определения.
2. Налогоплательщики НДС, условия освобождения от обязанностей налогоплательщика налога.
3. Объекты налогообложения.
4. Операция, не подлежащие налогообложению НДС.
5. Ставки по НДС в РФ и зарубежных странах.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС при реализации товаров, работ, услуг на тер-

ритории РФ.

9. Порядок исчисления и уплаты НДС при осуществлении импортных операций.
10. Особенности исчисления НДС при осуществлении экспортных операций.

Тема № 5 Акцизы

1. Развитие акцизного налогообложения в России и роль акцизов в налоговой системе РФ.
2. Налогоплательщики акцизов, подакцизные товары.
3. Порядок определения налоговой базы по разным видам подакцизных товаров (автомобили, табачная продукция, вино).
4. Виды налоговых ставок по акцизам в РФ.
5. Налоговые вычеты по акцизу и условия их применения.
6. Механизм исчисления акциза при реализации подакцизных товаров на территории РФ и сроки уплаты налога.
7. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.
8. Особенности исчисления акциза при экспорте подакцизных товаров.

Тема № 6 Налог на прибыль организаций

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
2. Виды доходов, учитываемых и не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Виды расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
4. Порядок формирования налоговой базы.
5. Налоговые ставки.
6. Механизм исчисления сумм авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога на прибыль организаций консолидированной группой налогоплательщиков.

Тема № 7 Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики НДФЛ.
2. Виды доходов, учитываемые при формировании налоговой базы по НДФЛ.
3. Доходы, не облагаемые НДФЛ в РФ.
4. Порядок формирования налоговой базы по отдельным категориям физических лиц.
5. Налоговые ставки.
6. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения.
7. Виды имущественных налоговых вычетов и порядок их получения.
8. Социальные налоговые вычеты.
9. Профессиональные налоговые вычеты и условия их получения.
10. Механизм исчисления налога индивидуальными предпринимателя и сроки уплаты.
11. Порядок исчисления НДФЛ налоговыми агентами.

Тема № 8 Налогообложение недвижимого и движимого имущества субъектов предпринимательской деятельности

1. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения.
2. Особенности формирования налоговой базы по отдельным категориям имущества.
3. Налоговый период. Налоговые ставки. Льготы по налогу на имущество организаций.
4. Порядок исчисления и уплаты сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей по налогу.
5. Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения и объекты, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам транспортных средств.
6. Налоговый период, налоговые ставки и налоговые льготы по транспортному налогу.
7. Порядок исчисления и уплаты сумм транспортного налога и авансовых платежей по

налогу организациями. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

8. Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок формирования налоговой базы по земельному налогу. Налоговые ставки.

9. Порядок исчисления и срок уплаты сумм земельного налога и авансовых платежей по земельному налогу юридическими лицами. Особенности исчисления и срок уплаты земельного налога физическими лицами.

10. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.

11. Порядок исчисления и срок уплаты налога на имущество физических лиц.

Тема № 9 Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса и ИП, применяющих специальные налоговые режимы

1. Специальные налоговые режимы в РФ и цель их создания.

2. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Налогоплательщики налога по УСН, объекты налогообложения.

3. Порядок формирования доходов и расходов при применении УСН. Порядок включения в расходы стоимости основных средств. Налоговые ставки по УСН.

4. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по УСН. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога по УСН. Минимальный налог: условия исчисления и уплаты.

5. Условия применения патентной системы налогообложения (ПСН).

6. Налогоплательщики ПСН. Объекты налогообложения. Налоговый период, ставка налога по патенту.

7. Порядок исчисления налога по патенту и сроки его уплаты.

8. Условия перехода и порядок применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики и объекты налогообложения.

9. Порядок формирования доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога.

10. Порядок исчисления и срок уплаты единого сельскохозяйственного налога.

11. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса и ИП, применяющих специальные налоговые режимы

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определе-

ния; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.2. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема № 1: Основы и принципы налогообложения субъектов бизнеса и домохозяйств

1. Влияние налоговых льгот на стимулирование малого бизнеса в РФ
2. Налоговые льготы и государственная поддержка малого предпринимательства в зарубежных странах

Тема № 2: Налоговая система государства. Налоговая политика.

1. Влияние налоговой политики государства на развитие малого бизнеса в РФ.

Тема № 3: Формы и методы контроля налоговых органов субъектов бизнеса и домохозяйств

1. Виды ответственности за совершение экономических преступлений в РФ и зарубежных странах.
2. Причины, масштабы и последствия уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов и сборов в РФ.

Тема № 4: Налог на добавленную стоимость

1. Развитие налога на добавленную стоимость в мировой налоговой практике.
2. Развитие налогов на потребление в российской налоговой системе.
3. Перспективы развития НДС в РФ и его влияние на доходы федерального бюджета.

Тема № 5: Акцизы

1. Акцизное налогообложение в мировой налоговой практике.
2. Исторический аспект развитие акцизов в России.
3. Перспективы развития акциза в РФ и его влияние на доходы федерального бюджета и региональных бюджетов.
4. Особенности налогообложения подакцизных товаров в РФ и зарубежных странах

Тема №6: Налог на прибыль организаций

1. Роль налога на прибыль организаций в доходах федерального бюджета и региональных бюджетов РФ.
2. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.

Тема №7: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Подходное налогообложение физических лиц в зарубежных налоговых системах.
2. Исторический аспект развитие налога на доходы физических лиц в России и зарубежных странах.

Тема № 8: Налогообложение недвижимого и движимого имущества субъектов предпринимательской деятельности

1. Транспортный налог в РФ и зарубежных налоговых системах.
2. Налогообложение недвижимого имущества организаций за рубежом.
3. Перспективы реформирования налогообложения транспортных средств и имущества организаций в российской налоговой системе.
4. Налогообложение земельных участков в РФ и зарубежных налоговых системах.
5. Налог на недвижимость в зарубежных странах.

Тема № 9: Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса и ИП, применяющих специальные налоговые режимы

1. Сравнительная характеристика критериев отнесения организаций к субъектам малого бизнеса в РФ и за рубежом.
2. Упрощенные режимы налогообложения субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема №1: Основы и принципы налогообложения субъектов бизнеса и домохозяйств

Задача №1

Используя данные официальной статистики РФ (Росстат, режим доступа <https://rosstat.gov.ru/statistic>) проанализируйте за последние 5 лет динамику показателей, характеризующих экономическую значимость налогов (ВВП; доходы федерального и консолидированных бюджетов России; доля налоговых доходов; средняя заработная плата; уровень жизни и др.).

Задание №2

Провести классификацию налогов в РФ по различным критериям. Пример выполнения задания:

Критерии	Налоги
1. по способу платежа:	
<i>прямые налоги</i>	<i>Налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, НИФЛ, земельный налог</i>
<i>косвенные налоги</i>	<i>НДС, акцизы</i>
2.	
3.	

Тема 2: Налоговая система государства. Налоговая политика.

Задание №1

В соответствии с «Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (Минфин РФ, режим доступа - https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/10/main/ONBNiTPP_2021_2023.pdf) заполните ниже приведенную таблицу по налоговой политике государства.

Цель налоговой политики	Характеристика цели налоговой политики

Задание №2

На основе Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс») определите какие приоритетные направления развития налоговой системы должны быть реализованы в ближайшее время и в среднесрочной перспективе.

Составьте логическую схему «Факторы, влияющие на развитие современной налоговой системы», используя геометрические фигуры (многоугольники, прямоугольники, круги) с надписями и линиями связи.

Тема №3: Формы и методы контроля налоговых органов субъектов бизнеса и домохозяйств

Задача №1

В ниже приведенной таблице проведите сравнительную характеристику камеральной налоговой проверки и выездной налоговой проверки.

Показатели	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Субъект		
Объект		
Основание для проведения		
Периодичность		
Место проведения		
Оформление результатов		

Задача №3

Предприятие «Альфа» во втором квартале реализовало 1 000 единиц промышленных товаров на сумму 400 000 руб. без учёта НДС. Рыночная цена, сложившаяся в регионе на аналогичную продукцию, за одну единицу – 498 руб. без учёта НДС. Стоимость сырья, материалов, приобретённых для производства продукции, составила 218 600 руб., в том числе НДС – 33346 руб. При проверке налоговой инспекцией предприятия «Альфа» НДС, подлежащий уплате в бюджет, был доначислен.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за второй квартал по данным предприятия и налоговой инспекции.

Тема № 4: Налог на добавленную стоимость

Задача №1

Выручка от реализации промышленных товаров организации с учетом НДС составила за:

январь	800 000 руб.	июль	700 000 руб.
февраль	1 000 000 руб.	август	900 000 руб.
март	700 000 руб.	сентябрь	800 000 руб.

апрель 660 000 руб.
 май 800 000 руб.
 июнь 600 000 руб.

октябрь 800 000 руб.
 ноябрь 850 000 руб.
 декабрь 700 000 руб.

Определите:

1. может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого месяца.

2. сохранится ли это право в течение года, и если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода

Задача № 2

Фабрика обуви за налоговый период реализовала своих изделий на сумму 1060 000 руб., цена указана без учета НДС, из них:

- мужские сапоги на 229 000 руб.;
- детские ботинки на 323 000 руб.;
- женские туфли на 215 000 руб.;
- детские кроссовки на 220 000 руб.;
- ортопедическая обувь на 73 000 руб.

Стоимость сырья и материалов, использованных на изготовление всей реализованной обуви, составил 589 000 руб. с учетом НДС.

В налоговом периоде предприятие приобрело 1 станок, стоимостью 100 300 руб. с учетом НДС, станок используется для производства мужской обуви (2 вариант задачи 1 - ортопедической обуви).

Также от покупателей на расчетный счет предприятия поступила предоплата в размере 120 000 руб. за мужскую и женскую обувь (обувь по предоплате в данном налоговом периоде не отгружена).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача №3

Промышленное предприятие отгрузило собственной продукции в отчетном периоде на сумму 435 000 тыс. руб., в том числе по контрактам с иностранными фирмами: в Германию – 54 340 тыс. руб.; во Францию – 175 260 тыс. руб. В течение отчетного периода были приобретены основные средства на сумму 76 000 тыс. руб. и материалы, необходимые для производства продукции, на сумму 34 000 тыс. руб. Цены приобретения основных средств и материалов указаны с учетом НДС. Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по товарам реализации на территории Российской Федерации и сумму налоговых вычетов по товарам, реализованным на экспорт.

Тема № 5: Акцизы

Задача № 1

Табачная фабрика за октябрь текущего реализовала 7000 пачек сигарет, максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 162 рублей. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет табачной фабрикой, учитывая, что сумма уплаченного акциза по табаку, использованному для производства сигарет составила 576 000 руб.

Задача №2

Заполните порядок определения налоговой базы по акцизам в зависимости от объекта налогообложения

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы
Алкогольная продукция	
Автомобили и мотоциклы	
Табачная продукция	

Бензин	
--------	--

Задача № 3

Исчислите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отгрузила другим организациям:

- натурального вина в количестве 25 тыс.л;
- шампанских вин в количестве 30 тыс.л.;
- алкогольной продукции в количестве 70,5 тыс.л. с объемной долей этилового спирта 42 %.

На производство алкогольной продукции этилового спирта в количестве 34 тыс. л, акциз по которому составил 3 400 тыс.руб., сумма акциза оплачена полностью.

Тема №6: Налог на прибыль организаций*Задача №1*

Предприятие в первом квартале произвело 1500 единиц готовой продукции:

- отгрузило 1000 единиц покупателям на сумму 1275 тыс. руб.;
- безвозмездно передано 100 единиц продукции пенсионерам предприятия;
- со скидкой в 50% отпущено 200 единиц работникам предприятия.

Затраты на изготовление продукции составили 1020 тыс. руб. В том числе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты – 500 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих – 100 тыс. руб.;
- премия за результаты деятельности – 50 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 36 тыс. руб.;
- амортизация основных производственных фондов – 100 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 100 тыс. руб.;
- прочие расходы – 134 тыс. руб. В прочих составе расходов учтены:

сверхнормативные затраты на командировки – 20 тыс. руб.; штрафы и пеня за несвоевременную уплату налогов в бюджет – 14 тыс. руб. и добровольные членские взносы в общественную организацию – 10 тыс. руб.

На расчетный счет предприятия поступило:

- 1226 тыс. руб. за реализованную продукцию;
- штрафы за несоблюдение договоров от поставщиков – 20 тыс. руб.;
- средства в счет предстоящей поставки товаров – 200 тыс. руб.

В отчетном периоде продано 4 швейных машины по цене 16 тыс. руб. каждая, остаточной стоимостью 12 тыс. руб. каждая, и безвозмездно получено оборудования на сумму 40 тыс. руб.

Получена арендная плата в размере 20 тыс. руб. Расходы по содержанию переданного в аренду помещения составили 12 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за первый квартал

Задача №2

Организация занимается производством мебели и реализацией товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начислений.

За налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 тыс. руб., в том числе по товарообменным операциям 250 тыс. руб.;
 - выручка от реализации покупных товаров 950 тыс. руб.;
 - расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию 880 тыс. руб.;
 - на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с производством отгруженной продукции 2 315 тыс. руб.;
 - доходы от долевого участия (дивиденды) 130 тыс. руб.;
 - реализация основных средств 145 тыс. руб. Первоначальная стоимость 150 тыс. руб.;
- амортизация 40 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница 35 тыс. руб.;
- сумма штрафов, полученная от поставщиков, 25 тыс. руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей 280 тыс. руб.;
- получено имущество в форме залога 100 тыс. руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду 40 тыс. руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду 25 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

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

Тема №7: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Задача №1

Организация выдала своему сотруднику 14 января 2022 г. заем в размере 100 000 руб. под 2 % годовых сроком на пять месяцев. По условию договора, возврат займа производится равными долями начиная с 1 февраля 2022г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила 6%. Рассчитайте сумму НДФЛ с суммы экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами организации.

Задача №2

Соколовой Л.Д. по месту основной работы начислена следующая заработная плата: январь – 35 200 руб.; февраль – 34 500 руб.; март – 35 450 руб.; апрель – 36 100 руб.; май – 38 000 руб.

Соколова Л.Д. разведена, имеет дочь в возрасте 18 лет, которая учится в университете на дневной форме обучения. В апреле Соколова Л.Д. находилась на лечении в областной клинической больнице, стоимость медицинских услуг составила 45 000 руб., было приобретено медикаментов на сумму 17 800 руб. по рецепту врача.

Определите: сумму НДФЛ за январь-май у Соколовой; виды налоговых вычетов на которые имеет право Соколова Л.Д. и их размер.

Задача №3

ИП Петров В.В. занимается дизайном помещений. За 2021г. им были получены доходы в сумме 2700000 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ Петрову при условии:

а) фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на осуществление дизайнерских работ составили 1650000 руб.

б) документально подтвердить свои расходы Петров В.В. не может

Тема №8: Налогообложение недвижимого и движимого имущества субъектов предпринимательской деятельности

Задача №1

Данные по предприятию отражены в таблице:

№ счета в бух.учете	Остатки на отчетную дату, млн. руб.						
	01.01.	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	55	53	56	58	57	59	60
02	11	10	12	14	13	12	14
03	20	20	21	21	22	22	23
04	7	7	8	8	9	9	10
51	20	20	21	22	23	24	25

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и полугодие.

Задача №2

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. По состоянию на 01.01. на балансе числятся: автобус с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 2 шт.; грузовые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 3 шт. и 200 лошадиных сил – 2 шт.

1 грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 лошадиных сил направлены в другой регион, где ставка установлена в размере 46 руб. с 1 лошадиной силы.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал.

Задача №3

Рассчитайте налог на имущество физических лиц, который следует уплатить мужу и жене, если квартира находится в общей совместной собственности. Кадастровая стоимость квартиры 2 280 000 руб. Муж является пенсионером. Кроме того: жена имеет дачу, где находится домик жилой площадью 80 м² и инвентарной стоимостью 275 000 руб.; муж имеет гараж стоимостью 250 000 руб.

Задача №4

У организации имеется земельный участок кадастровой стоимостью 700 000 руб. занятый, офисным помещением. 12 марта приобретен земельный участок кадастровой стоимостью 150 000 руб. для тепличного хозяйства. 1 сентября часть земельного участка кадастровой стоимостью 700 000 руб. в размере 200 000 руб. продана соседней фирме под офисные помещения. Рассчитайте сумму земельного налога организации за налоговый период.

Тема № 9: Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса и ИП, применяющих специальные налоговые режимы

Задача №1

С 1 января организация применяет УСН. До перехода на УСН (по состоянию на 31.12.) в организации числятся:

- основные средства, СПИ 3года, остаточная стоимость – 150 000 р., первоначальная стоимость – 180 000 р.;
- основные средства, СПИ 9лет, первоначальная стоимость – 730 000 р., остаточная стоимость – 540 000 р.;
- основные средства, СПИ 20лет, первоначальная стоимость 2 830 000 р., остаточная стоимость – 2540 000 р.

Организация занимается производством и реализацией канцелярских товаров. В I квартале осуществлены следующие виды операций:

- 1) доходы от реализации собственных производств – 570 000 р.;
- 2) доходы от реализации канцелярских товаров, полученных на стороне, - 160 000 р.;
- 3) получен безвозмездно кондиционер, стоимостью – 56 000 р.;
- 4) оплачена стоимость сырья для производственных нужд – 320 000 р.;
- 5) получены авансовые платежи – 70 000 р., в счет которых товар будет отгружен в I квартале;
- 6) выплачена заработанная плата – 140 000 р.;
- 7) начислены взносы на обязательное пенсионное страхование –19600 р.;
- 8) уплачены взносы на ОПС – 17 200 р.;
- 9) приобретены канцтовары у другой фирмы для перепродажи – 130000р.;
- 10) приобретены основные средства – 60 000 р., СПИ 3 года.

Определите сумму авансового платежа по УСН, если объектом налогообложения являются:

- а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача №2

ИП Сидоров В.В. осуществляет перевозки пассажиров в г.Курске, патент получен на 3 месяца. В январе и феврале для перевозки пассажиров использовалось 4 микроавтобуса по 16 посадочных мест, в марте использовалось для перевозки пассажиров 4 микроавтобусов по 16 посадоч-

ных мест и 1 микроавтобуса с 8 посадочными местами. Определить сумму налога по ПСН к уплате и укажите срок уплаты.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1 Вопросы в закрытой форме

Номер вопроса: 1: Какие органы призваны осуществлять контроль за правильностью уплаты налогов и сборов

Вариант 1: Федеральная налоговая служба

Вариант 2: Министерство финансов РФ

Вариант 3: Счетная палата РФ

Вариант 4: Федеральная таможенная служба

Вариант 5: Государственные внебюджетные социальные фонды

Номер вопроса: 2 : В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены:

Вариант 1: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

Вариант 2: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

Вариант 3: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Номер вопроса: 3: Какое из нижеперечисленных ведомств не является участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

Вариант 1: Министерство экономического развития и торговли РФ;

Вариант 2: Федеральная налоговая служба;

Вариант 3: Финансовые органы РФ.

Номер вопроса: 4 : Имеет ли право должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, производить осмотр территорий налогоплательщика

Вариант 1: Имеет право согласно положениям I части НК РФ

Вариант 2: Не имеет права

Вариант 3: Имеет право с разрешения руководителя (его заместителя) налогового органа

Вариант 4: Может только с разрешения налогоплательщика

Номер вопроса: 5: Может ли налоговый орган для участия в проведении выездной налоговой проверки привлечь эксперта на договорной основе

Вариант 1: Может при необходимости

Вариант 2: Не может

Вариант 3: Может с согласия налогоплательщика

Номер вопроса: 6: Идентификационный номер налогоплательщика - физического лица состоит из

Вариант 1: двенадцати знаков

Вариант 2: десяти знаков

Вариант 3: девяти знаков

Вариант 4: четырнадцать знаков

Номер вопроса: 7: В случаях, предусмотренных НК РФ, полномочиями налоговых органов обладают:

Вариант 1: таможенные органы;

Вариант 2: местные органы власти;

Вариант 3: судебные органы.

Номер вопроса: 8: Федеральная налоговая служба России

- Вариант 1: находится в ведении Минфина России
- Вариант 2: федеральный орган исполнительной власти на правах министерства
- Вариант 3: самостоятельный орган на правах государственного комитета
- Вариант 4: находится в непосредственном ведении Президента РФ

Номер вопроса: 9: Конкретные ставки налога на имущество организаций устанавливаются:

- Вариант 1: законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации;
- Вариант 2: законодательным органом Российской Федерации;
- Вариант 3: местными органами исполнительной власти.

Номер вопроса: 10: Порядок исчисления местных налогов и сборов устанавливается:

- Вариант 1: Налоговым кодексом РФ;
- Вариант 2: законами субъектов РФ;
- Вариант 3: нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

Номер вопроса: 11: Налоговые санкции применяются

- Вариант 1: к налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам-организациям
- Вариант 2: налоговым консультантам, если их советы привели к нарушению налогоплательщиком налогового законодательства
- Вариант 3: физическим лицам, достигшим 16-летнего возраста к моменту рассмотрения иска налогового органа в суде
- Вариант 4: уполномоченным представителем налогоплательщиков, если их действия привели к совершению налогоплательщиком налоговых правонарушений

Номер вопроса: 12: Пеня начисляется на сумму

- Вариант 1: недоимки по налогу
- Вариант 2: переплаты по налогу
- Вариант 3: недоимки по штрафу
- Вариант 4: возврата из бюджета излишне уплаченного налога (сбора)

Номер вопроса: 13: Что является основанием для проведения выездной налоговой проверки налоговым органом

- Вариант 1: Решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа
- Вариант 2: Планы проведения выездных налоговых проверок
- Вариант 3: Реорганизация или ликвидация организации
- Вариант 4: Собранный банк данных об имеющих место налоговых нарушениях

Номер вопроса: 14: Какой максимальный период (непосредственно предшествующий году проведения проверки) деятельности организации может быть подвергнут выездной налоговой проверке

- Вариант 1: Три года
- Вариант 2: Один год
- Вариант 3: Два года
- Вариант 4: Четыре года

Номер вопроса: 15 :Код причины постановки на учет присваивается

- Вариант 1: организациям
- Вариант 2: предпринимателям
- Вариант 3: адвокатам
- Вариант 4: нотариусам

Номер вопроса: 16: Налоговые санкции применяются в случае

- Вариант 1: выявления налоговым органом факт неправильного исчисления налога в результате занижения налоговой базы за истекший календарный год
- Вариант 2: занижения авансовых платежей и налоговой базы за отчетный период
- Вариант 3: предъявления налогоплательщиком в банк платежного поручения в меньшей сумме, чем причитается с него по очередному сроку платежа
- Вариант 4: несвоевременного или неполного перечисления в бюджет пени и штрафа

Номер вопроса: 17: Арест имущества налогоплательщика-организации производится в случае

Вариант 1: неисполнения в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что он предпримет меры скрыть свое имущество

Вариант 2: неисполнения обязанности по уплате налога и отсутствию денежных средств на счетах налогоплательщика в банке

Вариант 3: непредставления налоговой декларации в течение десяти дней после установленного срока ее представления

Вариант 4: отказа представить документы, необходимые для исчисления и уплаты налога по требованию налогового органа

Номер вопроса: 18: Налоговым периодом по НДС признаётся:

Вариант 1: квартал;

Вариант 2: декада;

Вариант 3: календарный месяц;

Вариант 4: полугодие;

Вариант 5: календарный год.

Номер вопроса: 19: Подакцизными товарами признаются:

Вариант 1: табачные изделия, спирт этиловый из всех видов сырья, алкогольная продукция с различным объёмом долей этилового спирта, пиво, автомобили легковые и мотоциклы, с мощностью двигателя более 150 л.с., бензин автомобильный и дизтопливо, масло для двигателей; авиационный бензин

Вариант 2: алкогольная продукция, средства роскоши, табачные изделия, бензин автомобильный и дизтопливо, масло для двигателей, автомобили легковые и мотоциклы, с мощностью двигателя более 150 л.с.;

Вариант 3: ювелирные изделия, награды, медали, спирт этиловый из всех видов сырья, алкогольная продукция с различным объёмом долей этилового спирта, пиво, табачные изделия, автомобили легковые и мотоциклы, с мощностью двигателя более 150 л.с., бензин автомобильный, дизтопливо, масло для двигателей, автомобильные шины;

Вариант 4: табачные изделия, спирт этиловый из всех видов сырья, алкогольная продукция с различным объёмом долей этилового спирта, пиво, автомобили легковые и мотоциклы, с мощностью двигателя более 150 л.с., бензин автомобильный, дизтопливо, масло для двигателей, природный газ, автомобильные шины, антиквариат

Номер вопроса: 20 : Не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ:

Вариант 1: важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий;

Вариант 2: солнцезащитных очков;

Вариант 3: медицинских препаратов.

Вариант 4: продуктов детского питания

Номер вопроса: 21: НДС по ставке 10 % исчисляется при реализации

Вариант 1: продуктов детского и диабетического питания

Вариант 2: офисной техники

Вариант 3: спортивной детской обуви

Вариант 4: мебели

Номер вопроса: 22: Расходами в целях исчисления налога на прибыль организаций признаются:

Вариант 1: обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;

Вариант 2: документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;

Вариант 3: затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;

Вариант 4: экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

Номер вопроса: 23: НДС по ставке 20 % исчисляется при реализации

Вариант 1: фруктов

Вариант 2: детской одежды

Вариант 3: мужской и женской одежды

Вариант 4: учебников

Номер вопроса: 24: Недоимка – это _____

Вариант 1: сумма налога (сбора), не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

Вариант 2: сумма налога (сбора), уменьшенная налогоплательщиком в результате применяемых схем минимизации налоговых обязательств;

Вариант 3: разница между суммой налога, причитающейся к уплате в бюджет, и суммой начисленных платежей за соответствующий налоговый период

Вариант 4: разница между суммой налога, фактически внесенного в бюджет, и суммой, полагающейся к уплате в порядке авансовых платежей.

Номер вопроса: 25: Камеральная налоговая проверка должна проводиться _____

Вариант 1: в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

Вариант 2: не позднее шести месяцев со дня представления налоговой декларации и необходимых документов;

Вариант 3: не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации;

Вариант 4: в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

Номер вопроса: 26: Оптимальный для создания в государстве благоприятного налогового климата тип налоговой политики называется: _____

Вариант 1: политика разумных налогов

Вариант 2: политика минимальных налогов

Вариант 3: политика высоких налогов

Вариант 4: политика смешанных налогов

Номер вопроса: 27: Способами налогового регулирования в РФ являются _____

Вариант 1: налоговые льготы и санкции

Вариант 2: инвестиционные налоговые кредиты и отсрочка платежа

Вариант 3: налоговые вычеты

Вариант 4: налоговые льготы

Номер вопроса: 28: Акт выездной налоговой проверки составляется в течение срока, не превышающего _____

Вариант 1: Двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки

Вариант 2: Десяти дней со дня составления справки об окончании выездной проверки

Вариант 3: Трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки

Вариант 4: Одного месяца со дня составления справки о проведенной выездной проверки

Номер вопроса: 29: К специальным налоговым режимам относятся _____

Вариант 1: патентная система налогообложения;

Вариант 2: особые экономические зоны;

Вариант 3: инвестиционный налоговый кредит

Вариант 4: торговый сбор

Номер вопроса: 30: При выявлении нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется _____

Вариант 1: Акт налоговой проверки

Вариант 2: Докладная записка на имя руководителя налогового органа

Вариант 3: Заключение работника отдела камеральных проверок

Вариант 4: Решение о нарушении

Номер вопроса: 31: В случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной проверки, налогоплательщик вправе представить в налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по отдельным его положениям _____

Вариант 1: В течение одного месяца со дня получения акта

- Вариант 2: В течение двух недель со дня получения акта
 Вариант 3: В течение пятнадцати дней со дня получения акта
 Вариант 4: В течение двух недель со дня подписания акта

Номер вопроса: 32: В соответствии со ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового нарушения либо со дня его совершения, либо со следующего дня после окончания налогового периода, если _____

- Вариант 1: До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года
 Вариант 2: Налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация
 Вариант 3: До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли два год
 Вариант 4: Налогоплательщиком уплачена сумма налога

Номер вопроса: 33: Патентную систему налогообложения вправе применять _____

- Вариант 1: индивидуальные предприниматели, у которых численность работников за налоговый период не превышает 15 человек;
 Вариант 2: организации и индивидуальные предприниматели, у которых численность работников за налоговый период не превышает 15 человек;
 Вариант 3: организации, у которых численность работников за налоговый период не превышает 15 человек;
 Вариант 4: организации и индивидуальные предприниматели.

Номер вопроса: 34: Ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20%, при этом _____

- Вариант 1: налог исчисленный по ставке 2% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 18% - в бюджеты субъектов РФ;
 Вариант 2: налог исчисленный по ставке 18% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 2% - в бюджеты субъектов РФ;
 Вариант 3: налог исчисленный по ставке 5% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 15% - в бюджеты субъектов РФ.
 Вариант 4: налог исчисленный по ставке 3% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 17% - в бюджеты субъектов РФ

Номер вопроса: 35: Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии: _____

- Вариант 1: со сроком его полезного использования;
 Вариант 2: с первоначальной стоимостью имущества;
 Вариант 3: с технологическим участием имущества в производственном процессе;
 Вариант 4: с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

Номер вопроса: 36: При каком условии организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС: _____

- Вариант 1: если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
 Вариант 2: если за три предшествующих любых календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
 Вариант 3: если за предшествующий квартал сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.
 Вариант 4: не имеют права на освобождение

Номер вопроса: 37: Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц – налоговых нерезидентов РФ признаются: _____

- Вариант 1: доходы, полученные от источников в РФ;
 Вариант 2: доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
 Вариант 3: доходы, полученные от источников за пределами РФ.

Вариант 4: имущество на территории РФ.

Номер вопроса: 38:Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере:

Вариант 1: 15%;

Вариант 2: 6%;

Вариант 3: 15%;

Вариант 4: 18%..

Номер вопроса:39:Отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляет собой изменение срока уплаты

Вариант 1: на срок не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности

Вариант 2: на срок не превышающий два года с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности

Вариант 3: на срок не превышающий три года, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности

Вариант 4: на срок не превышающий шесть месяцев, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности

Номер вопроса: 40 :Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

Вариант 1: не уплачивается;

Вариант 2: уплачивается в половинном размере;

Вариант 3: уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;

Вариант 4: уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

Номер вопроса: 41: Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

Вариант 1: не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;

Вариант 2: ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;

Вариант 3: объекты налогообложения.

Вариант 4: налоговые льготы

Номер вопроса: 42 :Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, в соответствии с НК РФ являются:

Вариант 1: вертолет в пользовании гражданина;

Вариант 2: мотоблок;

Вариант 3: плот для сплава по реке.

Вариант 4: велосипед

Номер вопроса: 43:Специальные налоговые режимы могут предусматривать

Вариант 1: особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;

Вариант 2: особый порядок определения элементов налогообложения;

Вариант 3: освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;

Вариант 4: освобождение от обязанности по уплате всех налогов и сборов

Номер вопроса: 44:Патентная система налогообложения вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ

Вариант 1: Законами субъектов РФ;

Вариант 2: нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

Вариант 3: Законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

Вариант 4: только Налоговым кодексом РФ.

Номер вопроса: 45:Процентная ставка пени для физических лиц принимается равной

Вариант 1: одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ;

Вариант 2: одной двухсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ;

Вариант 3: одной сотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Номер вопроса: 46: Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) влечет взимание штрафа в

Вариант 1: размере 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора);

Вариант 2: размере 2 000 рублей;

Вариант 3: размере 10 % от неуплаченной суммы налога (сбора);

Вариант 4: размере 1 000 рублей.

Номер вопроса: 47 : При применении налогоплательщиком УСН датой получения доходов признаётся:

Вариант 1: день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод);

Вариант 2: дата реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств и их оплату;

Вариант 3: дата подписания сторонами акта приёма-передачи имущества;

Вариант 4: дата реализации товаров (работ, услуг) после фактического поступления денежных средств.

Номер вопроса: 48: Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров, помещённых под таможенную процедуру экспорта при представлении в налоговый орган

Вариант 1: банковской гарантии

Вариант 2: копии контракта с иностранным партнёром

Вариант 3: выписки банка о поступлении выручки на счёт налогоплательщика

Номер вопроса: 49: Для исчисления акциза по произведенным и реализованным сигаретам и папиросам установлены

Вариант 1: комбинированные налоговые ставки

Вариант 2: твердые налоговые ставки

Вариант 3: адвалорные налоговые ставки

Вариант 4: процентные ставки

Номер вопроса: 50: В каком случае налогоплательщик уплачивает минимальный налог при применении УСНО

Вариант 1: при применении в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

Вариант 2: при применении в качестве объекта налогообложения доходы;

Вариант 3: при применении в качестве объекта налогообложения доходы и прибыль;

Вариант 4: в случае применения в качестве объекта налогообложения прибыль.

Номер вопроса: 51: Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

Вариант 1: 6%

Вариант 2: 15%

Вариант 3: 20%

Вариант 4: 1%

Вариант 5: 10%

Номер вопроса: 52 Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

Вариант 1: полугодие;

Вариант 2: квартал;

Вариант 3: календарный месяц;

Вариант 4: 9 месяцев.

Номер вопроса: 53: Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган

Вариант 1: лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

Вариант 2: только лично или направлена в виде почтового отправления с описью вложения;;

Вариант 3: лично в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Номер вопроса: 54:Налогоплательщики - организации исчисляют сумму авансового платежа по земельному налогу как:

Вариант 1: 1/4 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога

Вариант 2: 1/2 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога

Вариант 3: 1/3 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога

Вариант 4: 1/6 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога

Номер вопроса: 55:При каком условии организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС:

Вариант 1: если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

Вариант 2: если за три предшествующих любых календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

Вариант 3: если за предшествующий квартал сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Номер вопроса: 56: К амортизируемому имуществу относится:

Вариант 1: имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;

Вариант 2: имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. независимо от срока полезного использования;

Вариант 3: имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;

Вариант 4: имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 40 000 руб.

Номер вопроса: 57:Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц - налоговых резидентов РФ признаются:

Вариант 1: доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;

Вариант 2: доходы, полученные от источников в РФ;

Вариант 3: доходы, полученные от источников за пределами РФ.

Номер вопроса: 58:В каком случае организация имеет право перейти на УСН

Вариант 1: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 112,5 млн. руб.

Вариант 2: если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 100 млн. руб.;

Вариант 3: если по итогам года не превысили 95 млн. руб.;

Вариант 4: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 160 млн. руб.

Номер вопроса: 59: При применении УСН объект налогообложения:

Вариант 1: может меняться ежегодно;

Вариант 2: может меняться при наличии условий, указанных в НК РФ;

Вариант 3: не может меняться;

Вариант 4: не может меняться в течение 3-х лет с начала применения УСН.

Номер вопроса: 60: Налогоплательщики при определении налоговой базы по УСН учитывают следующие доходы:

Вариант 1: доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

Вариант 2: доходы от реализации и операционные доходы, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

Вариант 3: доходы от реализации, внереализационные и операционные доходы, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Законом о бухучете РФ.

Номер вопроса: 61: Налоговое правонарушение — это:

Вариант 1: совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность

Вариант 2: совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность

Вариант 3: совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность

Номер вопроса: 62: Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в Налоговом кодексе, законами субъектов РФ могут быть:

Вариант 1: увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;

Вариант 2: уменьшены не более чем в 5 раз;

Вариант 3: увеличены не более чем в 3 раза;

Вариант 4: увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

Номер вопроса: 63: Налоговой санкцией является...

Вариант 1: штраф

Вариант 2: пеня

Вариант 3: арест имущества

Вариант 4: залог имущества

Номер вопроса: 64: Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, будет определяться как:

Вариант 1: сумма НДС, полученная от покупателей при реализации своей продукции, уменьшенная на сумму налоговых вычетов;

Вариант 2: сумма НДС, полученная от покупателей при реализации своей продукции (работ, услуг);

Вариант 3: сумма НДС, полученная от поставщиков за приобретённые товары (работы, услуги).

Номер вопроса: 65: Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

Вариант 1: не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;

Вариант 2: ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;

Вариант 3: объекты налогообложения.

Вариант 4: налоговые льготы

Номер вопроса: 66: Налоговая база по земельному налогу - это:

Вариант 1: кадастровая стоимость земельного участка;

Вариант 2: рыночная стоимость земельного участка;

Вариант 3: инвентаризационная стоимость земельного участка.

Вариант 4: остаточная стоимость земельного участка

Номер вопроса: 67: Налогом на имущество физических лиц не облагается:

Вариант 1: дачный домик, площадь которого 45 кв. м.;

Вариант 2: квартира;

Вариант 3: гараж.

Вариант 4: комната

Номер вопроса: 68: Кассовый метод определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

Вариант 1: 1 млн.руб.;

- Вариант 2: 3 млн.руб.;
- Вариант 3: 2 млн.руб.;
- Вариант 4: от 3 млн.руб. до 5 млн.руб.

Номер вопроса: 69: Выездные налоговые проверки делятся на комплексные и:

- Вариант 1: тематические
- Вариант 2: камеральные
- Вариант 3: узконаправленные

Номер вопроса: 70: Транспортный налог уплачивается по месту:

- Вариант 1: регистрации транспортного средства;
- Вариант 2: нахождения юридического лица;
- Вариант 3: регистрации юридического лица;
- Вариант 4: нахождения транспортного средства.

Номер вопроса: 72: Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- Вариант 1: календарный год;
- Вариант 2: месяц;
- Вариант 3: квартал;
- Вариант 4: иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

Номер вопроса: 72: Единственный родитель имеет право на стандартный налоговый вычет на содержание одного ребенка в возрасте до 18 лет в размере:

- Вариант 1: 2800;
- Вариант 2: 1400;
- Вариант 3: 3000.
- Вариант 4: 3200

Номер вопроса: 73: Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаются:

- Вариант 1: доходы, уменьшенные на величину расходов;
- Вариант 2: все полученные доходы;
- Вариант 3: прибыль;
- Вариант 4: реализация сельхозпродукции.

Номер вопроса: 74: Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые:

- Вариант 1: не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах;
- Вариант 2: могут изменять законодательство о налогах и сборах;
- Вариант 3: могут дополнять законодательство о налогах и сборах.

Номер вопроса: 75: Физическое лицо при продаже квартиры, принадлежащей ему на праве собственности 6 лет, получило доход в сумме 2 250 000 рублей, при определении налоговой базы имущественный налоговый вычет:

- Вариант 1: предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже имущества;
- Вариант 2: может быть предоставлен в размере 250 000 рублей;
- Вариант 3: может быть предоставлен в размере 2 000 000 рублей.

Номер вопроса: 76: В России не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости от:

- Вариант 1: формы собственности;
- Вариант 2: вида деятельности;
- Вариант 3: величины дохода.

Номер вопроса: 77: Ставка налога на имущество организаций, при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, не может превышать:

- Вариант 1: 2,20%
- Вариант 2: 2%
- Вариант 3: 1,50%
- Вариант 4: 0,30%

Номер вопроса: 78: Ставка налога на имущество организаций, при определении налоговой базы как кадастровой стоимости имущества не может превышать:

Вариант 1: 1,50%

Вариант 2: 2%

Вариант 3: 2,20%

Вариант 4: 1%

Вариант 5: 1,60%

Номер вопроса: 79: Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из:

Вариант 1: кадастровой стоимости или среднегодовой стоимости имущества;

Вариант 2: кадастровой стоимости имущества;

Вариант 3: среднегодовой стоимости имущества;

Номер вопроса: 80: Налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется исходя из:

Вариант 1: кадастровой стоимости или инвентаризационной стоимости объектов налогообложения

Вариант 2: кадастровой стоимости или рыночной стоимости объектов налогообложения

Вариант 3: инвентаризационной или остаточной стоимости объектов налогообложения

Вариант 4: рыночной стоимости или инвентаризационной стоимости объектов налогообложения

Номер вопроса: 81: Налог на имущество физических лиц подлежит уплате налогоплательщиками в срок:

Вариант 1: не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вариант 2: не позднее 1 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вариант 3: не позднее 20 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вариант 4: не позднее 20 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Номер вопроса: 82: Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

Вариант 1: 500 рублей ежемесячно;

Вариант 2: 3000 рублей ежемесячно;

Вариант 3: 300 рублей ежемесячно.

Вариант 4: 2000 рублей ежемесячно.

Номер вопроса: 83: Доход физического лица – налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заёмными средствами, облагается по ставке:

Вариант 1: 35%;

Вариант 2: 6%;

Вариант 3: 13%;

Вариант 4: 30%.

Номер вопроса: 84: При приобретении тары был оплачен счёт на сумму 1 180 руб., включая НДС. На сч. 10 «Материалы» тара будет числиться на сумму:

Вариант 1: 1000 руб.;

Вариант 2: 1180 руб.;

Вариант 3: 1360 руб.;

Вариант 4: 983 руб.;

Вариант 5: 1392 руб.

Номер вопроса: 85: Организация в 1 квартале оплатила рекламу своей продукции в СМИ на сумму 50 000 руб. без учета НДС и приобрела сувениры, раздаваемые в рекламных целях на сумму 15 000 руб. без учета НДС. Выручка от реализации товаров, работ и услуг за 1 квартал составила 1 000 000 руб. без учета НДС. Сумма расходов организации на рекламу, учитываемую при исчислении авансового платежа по налогу на прибыль организаций, за 1 квартал составит.

Вариант 1: 60 000 рублей;

Вариант 2: 15 000 рублей;

Вариант 3: 65 000 рублей;

Вариант 4: 35 000 рублей;

Номер вопроса: 86 :Предприятие закупило материалы для производственных нужд, НДС по ним составил 18 000 руб. При реализации производственной продукции предприятие своим покупателям в счёт-фактуре выставило НДС на сумму 54 000 руб. В какой сумме НДС будет уплачен в бюджет с данных операций.

Вариант 1: 36 000 рублей;

Вариант 2: 72 000 рублей;

Вариант 3: 54 000 рублей.

Номер вопроса: 87: Организацией за отчетный период были получены доходы без учета НДС в виде:

- положительной курсовой разницы в сумме 35 тыс. руб.;

- авансового платежа от покупателей в сумме 280 тыс. руб.;

- имущество в форме залога 100 тыс. руб.;

- доход от сдачи помещения в аренду 40 тыс. руб.

Внереализационные доходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций, составят:

Вариант 1: 75 тыс.рублей;

Вариант 2: 175 тыс.рублей;

Вариант 3: 455 тыс.рублей.

Номер вопроса: 88: Фабрика обуви за отчетный период реализовала своих изделий на сумму 395 000 руб. без учета НДС. Из них:

- мужских сапог на 129 000 руб.;

- детских ботинок на 123 000 руб.;

- детских кроссовок на 120 000 руб.;

- ортопедической обуви на 23 000 руб. Сумма НДС по реализованной обуви составит:

Вариант 1: 57 120 рублей;

Вариант 2: 47 520 рублей;

Вариант 3: 51 660 рублей.

Номер вопроса: 89: В первом квартале предприятие реализовало своей продукции на сумму 1 600 000 руб. без учета НДС. Затраты на производство и реализацию продукции составили 920 000 руб. без учета НДС, в том числе сверхнормативные затраты на командировочные расходы – 13 000 руб.

Сумма авансового платежа по налогу на прибыль организаций за первый квартал составит.

Вариант 1: 138 600 руб.;

Вариант 2: 136 000 руб.;

Вариант 3: 133 400 руб.

Номер вопроса: 90: Если объектом налогообложения по УСН являются "доходы, уменьшенные на величину расходов" Законами субъектов РФ могут устанавливаться дифференцированные налоговые ставки

Вариант 1: в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков;

Вариант 2: в пределах от 5 до 15 % для всех категорий налогоплательщиков;

Вариант 3: в пределах от 1 до 5 % в зависимости от категорий налогоплательщиков;

Вариант 4: не могут устанавливаться

Номер вопроса: 91: Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" по итогам года получила доходы в размере 2 000 000 руб. без учета НДС, сумма расходов за налоговый период составила 1 900 000 руб. без учета НДС. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по итогам года составит:

Вариант 1: 20 000 рублей;

Вариант 2: 15 000 рублей;

Вариант 3: 24 000 рублей;

Вариант 4: 16 000 рублей.

Номер вопроса: 92: Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" по итогам года получила доходы в размере 21 000 000 руб. без учета НДС, сумма расходов за налоговый период составила 17 900 000 руб. без учета НДС. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года составит:

Вариант 1: 465 000 рублей;

Вариант 2: 210 000 рублей;

Вариант 3: 186 000 рублей;

Вариант 4: 155 000 рублей.

Номер вопроса: 93: Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения "доходы" по итогам года получил доходы в размере 1 200 000 руб. без учета НДС, сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период составила 30000 руб. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по итогам года составит:

Вариант 1: 42 000 рублей;

Вариант 2: 72 000 рублей;

Вариант 3: 36 000 рублей;

Вариант 4: 32 000 рублей.

Номер вопроса: 94: Индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, приобрел патент по которому размер потенциально возможного к получению годового дохода составляет 1 000 000 рублей. Патент приобретен на срок 3 месяцев, сумма налога по патенту за налоговый период составит:

Вариант 1: 15 000 рублей;

Вариант 2: 60 000 рублей;

Вариант 3: 150 000 рублей;

Вариант 4: 37 500 рублей.

Номер вопроса: 95: Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает для инвестора

Вариант 1: освобождение от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению законодательного органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления;

Вариант 2: освобождение от уплаты региональных по решению законодательного органа государственной власти;

Вариант 3: освобождение от уплаты местных налогов и сборов по решению представительного органа местного самоуправления;

Вариант 4: освобождение от ряда федеральных и региональных налогов.

Номер вопроса: 96: Физическое лицо при продаже квартиры, принадлежащей ему на праве собственности 6 лет, получило доход в сумме 4 250 000 рублей, при определении налоговой базы по НДФЛ имущественный налоговый вычет:

Вариант 1: предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже имущества

Вариант 2: может быть предоставлен в размере 250 000 рублей;

Вариант 3: может быть предоставлен в размере 2 000 000 рублей;

Вариант 4: может быть предоставлен в размере 1 000 000 рублей.

Номер вопроса: 97: Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы» при получении выручки за отчетный период в сумме 170 млн руб. обязан:

Вариант 1: при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 % в отношении части налоговой базы, превышающей 150 млн.руб.;

Вариант 2: при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 % в отношении части налоговой базы, превышающей 112 млн.руб.;

Вариант 3: перейти на общую систему налогообложения;

Вариант 4: перейти на объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Номер вопроса: 98: Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» за налоговый период уплачивает минимальный налог:

Вариант 1: размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы;

Вариант 2: размере 6 % налоговой базы, которой являются доходы;

Вариант 3: размере 5 % налоговой базы, которой являются доходы;

Вариант 4: размере 2 % налоговой базы, которой являются доходы.

Номер вопроса: 99: Налоговая декларация по УСН должна быть представлена в налоговый орган:

Вариант 1: налогоплательщиками организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а ИП не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Вариант 2: налогоплательщиками организациями не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, и ИП не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Вариант 3: налогоплательщиками организациями не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, и ИП не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Вариант 4: налогоплательщиками организациями и ИП не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Номер вопроса: 100: Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» при получении выручки за отчетный период в сумме 190 млн руб. обязан:

Вариант 1: при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 20 % в отношении части налоговой базы, превышающей 150 млн.руб.;

Вариант 2: при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 % в отношении части налоговой базы, превышающей 150 млн.руб.;

Вариант 3: перейти на общую систему налогообложения;

Вариант 4: перейти на объект налогообложения «доходы».

2 Вопросы в открытой форме

1. Сбор -
2. Идентификационный номер налогоплательщика физического лица формируется как цифровой код, состоящий из последовательности цифр, характеризующих
3. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены
4. При введении транспортного налога законодательство субъекта РФ устанавливает
5. В зависимости от доли косвенного налогообложения налоговые системы подразделяются на
6. Цели налогового планирования на микро-уровне
7. Требованием об уплате налога признается
8. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган
9. При выявлении нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется
10. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС
11. При ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации налоговая база по НДС определяется как
12. Доходами от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций признаются
13. Организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении
14. Кассовый метод определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций имеют право применять организации, у которых
15. Единственный родитель имеет право на стандартный налоговый вычет на содержание одного ребенка в возрасте до 18 лет в размере
16. Укажите каким категориям налогоплательщиков и в каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
17. Налогоплательщиками транспортного налога признаются
18. Налоговой базой по земельному налогу является
19. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в Налоговом кодексе, законами субъектов РФ могут быть
20. Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере
21. Представительские расходы включают
22. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на
23. Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) – это
24. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются
25. Налоговый контроль-
26. Налоговый мониторинг -
27. Налоговым периодом по патентной системе налогообложения признается
28. Налоговое правонарушение -
29. Укажите ставки земельного налога в г. Курске
30. Укажите виды и размер социальных налоговых вычетов по НДФЛ
32. Налоговые льготы представляют собой
33. Пени -
34. Профессиональные налоговые вычеты представляют
35. Налогоплательщик обязан уплатить минимальный налог по УСН при

3 Вопросы на установление последовательности

1. Установите правильную последовательность элементов налога при исполнении налогоплательщиком своих налоговых обязательств:

- А) налоговая база;
- Б) порядок исчисления налога;
- В) налоговый период;
- Г) налоговая ставка;
- Д) объект налогообложения;
- Е) порядок и срок уплаты налога;
- Ж) налоговая льгота.

2. Установите правильную последовательность исполнения обязанностей налоговых агентов по НДФЛ:

- А) удерживать исчисленную сумму налога из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам;
- Б) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных и удержанных сумм налогов по каждому налогоплательщику;
- В) своевременно и правильно исчислять сумму налога;
- Г) перечислять НДФЛ в установленный срок в бюджетную систему РФ;
- Д) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержания налога и о сумме задолженности в течение одного месяца.

3. Установите правильную последовательность этапов проведения выездной налоговой проверки хозяйствующего субъекта:

- А) Акт выездной налоговой проверки;
- Б) Справка о проведении выездной налоговой проверки;
- В) Решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- Г) Решение руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки;
- Д) Требование о предоставлении документов.

4. Установите правильную последовательность исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» используя математические знаки (+, −, *, =)

- А) уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в данном налоговом (отчетном) периоде;
- Б) полученные доходы;
- В) 6%;
- Г) 50%;
- Д) расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Установите правильную последовательность исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» используя математические знаки (+, −, *, =)

- А) оплаченные расходы;
- Б) полученные доходы;
- В) 15%;
- Г) 50%;
- Д) полученный убыток.

4 Вопросы на установление соответствия

1. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
1 Налогоплательщики	1 обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
2 Объект налогообложения	2 санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. Начисляется в процентах к сумме невыполненного обязательства, как правило, за каждый день просрочки.
3 Собираемость налогов	3 объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.
4 Налог	4 соотношение между величиной реально собранных налогов и величиной налогов, которые должны быть собраны в соответствии с величиной налогооблагаемой базы и налоговыми ставками, предусмотренными налоговым законодательством страны.
6 Пеня	6 организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

2. Установите соответствие между элементом налога и его характеристикой

Элемент налога	Характеристика
1. Налогоплательщик	1. Предмет, подлежащий налогообложению.
2. Объект налогообложения	2. Лицо, на которое в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги
3. Налоговая база	3. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.
4. Налоговая ставка	4. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения
5. Налоговый период	5. Предусматривает возможность разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке
6. Порядок исчисления налога	6. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В определенных случаях обязанность по исчислению налога возлагается на налогового агента или налоговый орган
7. Порядок уплаты	7. Определяется конкретной датой или истечением периода времени, по окончании которого сумма налога и сбора должна быть уплачена в бюджет.
8. Срок уплаты налога	8. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога

3. Установите соответствие между целью налоговой политики и ее характеристикой

Цель налоговой политики	Характеристика цели
1. Фискальная	1. Введение налогов в соответствии с требованиями международных соглашений для укрепления экономических связей с другими странами
2. Экономическая	2. Сглаживание неравенства в уровнях доходов населения путём перераспределения национального дохода и ВВП
3. Социальная	3. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет введения экологических налогов и штрафных санкций
4. Стимулирующая	4. Целенаправленное воздействие на экономику через налогообложение для регулирования спроса и предложения, проведения структурных изменений общественного воспроизводства
5. Экологическая	5. Используется государством для принятия решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы
6. Контрольная	6. Активизация инвестиционной и инновационной деятельности, создание условий для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях экономики
7. Международная	7. Обеспечение государства финансовыми ресурсами путём мобилизации части созданного ВВП страны для финансирования его расходов

4. Установите соответствие между налогоплательщиками и объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций:

Налогоплательщики	Объект налогообложения
1. Российские организации	1. Доходы, полученные от источников в РФ
2. Иностранные организации, получающие доход через постоянные представительства в РФ	2. Величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков
3. Иные иностранные организации	3. Доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
4. Организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков	4. Доходы, уменьшенные на величину расходов

5. Установите соответствие между видами налоговых вычетов по НДФЛ и их размерами:

Вид	Величина налогового вычета
Стандартные налоговые вычеты	
1. На самого налогоплательщика	1. 1400 руб. в месяц
2. На первого и второго ребенка	2. 500 руб. и 3 000 руб. в месяц
3. На третьего и последующих детей	3. 3000 руб. в месяц
Имущественные налоговые вычеты	
1. При продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков находившихся в собственности налогоплательщика менее пяти (трех) лет	1. В размере, не превышающем 250 000 руб.
2. При продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее пяти (трех) лет	2. В размере, не превышающем 1 000 000 руб.

6. Установите соответствие между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС:

Объект налогообложения НДС	Налоговая база
1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ	1. Сумма таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам)
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль	2. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога на добавленную стоимость.
3. Выполнение строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления	3. Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная по ценам реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – по рыночным ценам с учетом акцизов и без включения в них НДС.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	4. Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

7. Установите соответствие между величиной налоговой ставки и налоговой базой по местным налогам:

Налоговая база	Величина налоговой ставки
1. Кадастровая стоимость земельных участков: отнесенных к землям с/х назначения, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.	1. 1,5%
2. Кадастровая стоимость прочих земельных участков	2. 0,3%
3. Кадастровая стоимость жилых домов, квартир, комнат	3. 2%
4. Кадастровая стоимость административных помещений и торговых центров	4. 0,3%

7. Установите соответствие налоговой базы объекту налогообложения по транспортному налогу:

Объект налогообложения	Налоговая база
1 Легковые и грузовые автомобили	1. Паспортная статистическая тяга реактивного двигателя.
2 Воздушные транспортные средства с реактивным двигателем	2 Валовая вместимость
3 Водные буксируемые транспортные средства	3 Мощность двигателя в лошадиных силах.

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обуча-

ющихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по _____ шкале (указать нужно: по 5-балльной шкале или дихотомической шкале) следующим образом (привести одну из двух нижеследующих таблиц):

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

2.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Постройте логическую схему по новому налогу (налог на сотовые телефоны; налог на домашних животных, налог на пользователей сети Интернет), с характеристикой основных и факультативных элементов налога, используя геометрические фигуры (многоугольники, прямоугольники, круги) с надписями и линиями связи.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие собираемость следующих налогов в РФ:

- НДС;
- акциз;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Компетентностно-ориентированная задача №3

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы Федеральной налоговой службы» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие результативность контрольной работы налоговых органов:

- уровень результативности камеральных налоговых проверок и выездных налоговых проверок;
- величина доначислений по результатам налоговых проверок;
- доля сумм налогов в общей сумме доначислений по результатам налоговых проверок;

- средняя сумма налогов и сборов, доначисленная на 1 результативную камеральную налоговую проверку и выездную налоговую проверку. Постройте графики и сформулируйте выводы.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие налоговую задолженность в РФ:

- динамика совокупной задолженности по налогам, пеням и санкциям;
- состав и структура налоговой задолженности перед бюджетом;
- состав и динамика урегулированной налоговой задолженности по видам налогов;
- динамика невозможной к взысканию налоговой задолженности.

Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Используя данные официального сайта Министерства внутренних дел России ([Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.mvd.ru>) и Портала правовой статистики ([Электронный ресурс] Режим доступа: <http://crimestat.ru>) проведите анализ и оценку налоговых преступлений за последние 3 года в РФ по таким показателям:

- количество выявленных налоговых преступлений;
- количество расследованных налоговых преступлений;
- уровень раскрываемости налоговых преступлений;
- величина нанесенного материального ущерба по налоговым преступлениям;
- возмещенный ущерб по налоговым преступлениям;
- уровень возмещения материального ущерба по налоговым преступлениям.

Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (Режим доступа: www.nalog.ru) за последние пять лет проанализируйте в динамике следующие показатели:

- налоговые доходы бюджетной системы РФ;
- доходы по специальным налоговым режимам;
- доходы по УСН;
- доходы по ЕНВД;
- по ЕСХН;
- доходы по ПСН.

Определите долю налоговых доходов по каждому спец.режиму. Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты.

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Определяем величину имущественных вычетов и заполняем декларацию по форме 3 НДФЛ.

По следующим данным

Сидоров Иван Петрович, 07.02.1982 года рождения проживает в г.Курске.

ИНН 463100308121

Паспорт гражданина РФ

серия 3800 номер 697545 выдан 25.02. 2002г.,РОВД г.Курска

Работает в ЮЗГУ – ИНН 4629029058, КПП463201001.

Зарплата за 2020г. составила 600000 руб.,
сумма уплаченного НДФЛ 78000 руб.

В 2021г. Сидоров И.П. продал жилой дом за 1800000руб., который находился в его собственности два года и приобрел квартиру за 2100000руб. по адресу Курск, ул. Майский бульвар 12 кв.35.

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Предприятие по производству меховых изделий в первом квартале отгрузило готовой продукции на сумму 2 275 000 руб. с учетом НДС. На расчётный счёт предприятия за реализованную продукцию поступила выручка в размере 2 226 000 руб. и штрафы за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчётном периоде - 40 000 руб.

Величина расходов, связанных с производством и реализацией продукции составила 1315 000 руб. с учетом НДС. Предприятие по производству меховых изделий оплатило расходы в сумме 1020 000 руб. с учетом НДС.

В первом квартале было реализовано четыре швейных машины, каждая по цене 24 000 руб. с учетом НДС, остаточная стоимость на момент продажи 1 машины составила– 15 000 руб. Доходы от реализации швейных машин в полном объеме поступили на расчетный счет предприятия.

Определите величину доходов и расходов организации за 1 квартал при применении разных методов формирования доходов, и рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за отчетный период.

Виды доходов и расходов	Методы формирования доходов и расходов			
	Метод начислений		Кассовый метод	
	доходы	расходы	доходы	расходы

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Малое предприятие г.Курска занимается ремонтом и реставрацией мебели.

За первый квартал 2021г. предприятие получило выручку от реализации мебели в размере 4 134 776 руб. с учетом НДС. В течение квартала были произведены следующие расходы: затраты на приобретение материалов 3 421 240 руб. с учетом НДС; выплачена заработная плата в размере 670 000 руб. и уплачены страховые взносы в сумме 139 700 руб.

Определите сумму налоговых обязательств организации за 1 кв. при условии, что:

- организация применяет общую систему налогообложения;
- применяет УСН с объектом налогообложения «доходы»;
- применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Иванов И.И. проживает в г.Курске. По состоянию на 1.01.2021г. у него в собственности имелось следующее имущество:

- квартира, кадастровой стоимостью 3500 тыс.руб., общая площадь квартиры 78 м², которую он продал 27 августа 2021г. за 3 600 тыс.руб., данная квартира находилась в его собственности 2 года. Расходы на покупку данной квартиры составили 3000 тыс.руб. в 2019г. подтверждающие документы имеются.

- легковой автомобиль Шкода Октавия с мощностью двигателя 157 л.с.

10 октября 2021г. зарегистрировано право собственности на жилой дом в г.Курске, кадастровой стоимостью 5200 тыс.руб., общая площадь дома 124 м². и на земельный участок, кадастровой стоимостью 1400 тыс.руб., статус земельного участка- земли предоставленные для личного подсобного хозяйства.

Определите сумму налоговых обязательств Иванову И.И. за 2021г.

Компетентностно-ориентированная задача № 11

Организация с 1 января перешла на УСН, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

В I квартале были произведены следующие операции:

10.01. - приобретены сырье и материалы, необходимые для производства на сумму 370 000 р.

15.01. - получен аванс под будущую поставку товара в сумме 140 000 р.

20.01. - реализована партия товаров собственного производства на сумму 700 000 р.

01.02. - выплачена заработанная плата в сумме 232 400 р.

01.02. - перечислены взносы в пенсионный фонд РФ - 28 800 р.

01.02. - перечислен НДС суммой 19 212 р.

02.02. - оплачены расходы на рекламу 8000 р.

16.02. - осуществлены представительские расходы (проводили семи-нар) – 12 000 р.

24.02. - получены от поставщиков штрафы за нарушение договорных обязательств – 45 000 р.

р.

25.02. - получена оплата за реализацию товара в сумме 650 000 р.

10.03. - приобретен объект общей стоимостью 215 000 р., СПИ - 5 лет. Дата приобретения и оплаты объекта - 9 марта, ввели в эксплуатацию 11 марта.

16.03. - приобретены канцелярские товары – 1500 р.

До перехода на УСНО организация приобрела объект общей стоимостью – 90 000 р., СПИ - 7 лет. Сумма начислений амортизации на момент перехода на УСНО – 35 000 р. Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму авансового платежа по налогу за I квартал, оформите книгу учета доходов и расходов.

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:***Критерии оценивания***

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.